



A Debreceni Vízmű Zrt.
2025. évi beszámolójának
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

„Partner a jelenben a jövőért.”

Debrecen, 2026. április 8.

Debreceni Vízmű Zrt.
4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
Adószám: 23458208-2-09 3
Számlaszám: 11738008-20238173


Góryán Ferenc
vezérigazgató



TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK	4
1.1. A vállalkozás bemutatása	4
1.1.1. Cégjogi adatok	4
1.1.2. Jogi környezet	9
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	20
1.1.4. Az Orosz-Ukrán háború miatt kialakult helyzet hatása a Társaságra	31
1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele	33
1.3. A számviteli politika fő vonásai	38
1.3.1. A befektetett eszközök	41
1.3.2. Forgóeszközök értékelése	47
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	48
1.3.4. Értékvesztés elszámolása	49
1.3.5. Saját tőke	53
1.3.6. Céltartalék képzés	53
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	54
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	54
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek	56
1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	59
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások	60
1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések	61
1.3.13. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás	64
1.3.14. Számviteli szétválasztás	64
2. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	82
2.1. A társaság anyavállalata	82
2.2. A társaság leányvállalatai	82
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai	83
2.4. A társaság társult vállalkozásai	83
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai	83
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai	83
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	84
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása	87



3. MÉRLEGHEZ, EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	88
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	88
3.1.1. Eszközök	88
3.1.2. Források	104
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése	113
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	114
3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény	114
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye	127
3.2.3. Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások	130
3.2.4. Támogatások	130
3.2.5. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	131
3.2.6. Ellenőrzés	133
3.2.7. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok	134
3.2.8. Ágazati szétválasztás	134
4. CASH-FLOW KIMUTATÁS	134
5. MUTATÓK	136
5.1. Vagyoni helyzet mutatói	136
5.2. Jövedelmezőségi mutatók	137
5.3. Mérleg tételeinek elemzése	137
5.4. Pénzügyi helyzet mutatói	137
5.5. A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása	138



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:

2812'25 Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása
2813'25 Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
3320'25 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3513'25 Villamosenergia-szállítás
3530'25 Gőzellátás, légkondicionálás
3700'25 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
4221'25 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4312'25 Építési terület előkészítése
4313'25 Talajmintavétel, próbafúrás
4322'25 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
5320'25 Egyéb postai, futárpostai tevékenység
5520'25 Üdülési célú és egyéb rövid távú szálláshely-szolgáltatás
5813'25 Folyóirat, időszak kiadvány kiadása



6392'25	Egyéb információs szolgáltatás
6811'25	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6920'25	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7020'25	Üzletviteli, egyéb üzletvezetési tanácsadás
7112'25	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'25	Műszaki vizsgálat, elemzés
7732'25	Építőipari gép kölcsönzése
3512'25	Villamosenergia-termelés megújuló forrásból
3822'25	Energetikai hasznosítás
3833'25	Egyéb hulladékártalmatlanítás
4324'25	Egyéb épületgépészeti szerelés
4399'25	M.n.s. egyéb speciális szaképítés
6820'25	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7499'25	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7739'25	M.n.s. egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8210'25	Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás
8299'25	M.n.s. egyéb üzletmenetet támogató szolgáltatás
3600'25	Víztermelés, vízkezelés, vízellátás
5530'25	Kempingszolgáltatás

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 Mátraszentimre, Eötvös u.48.
- 8638 Balatonlelle, Rozmaring u.8.
- 4110 Biharkeresztes, Kolozsvári u. 0290/20.hrsz.
- 4371 Nyírlugos, Béltéki utca 097/2 hrsz.
- 4371 Nyírlugos, 0268 hrsz.
- 4371 Nyírlugos, Fő u.15.
- 4363 Nyírmihálydi, Gelsi út 741/1 hrsz.



4363 Nyírmihálydi, Gelsi út 741/2 hrsz.
4115 Ártánd, 234/4 hrsz.
4128 Bedő, Petőfi u. 9.
4116 Berekböszörmény, Attila út 37.
4110 Biharkeresztes, Temető út 0166/20 hrsz.
4174 Bihartorda, Ady E. u. 12. hrsz.
4114 Bojt, Ady E. u. 5.
4211 Ebes, Ady E. u. 53.
4273 Hajdúbagosa, Ady E. u. 87.
4251 Hajdúsámson, Vámospércsi út 14.
4123 Hencida, Vízműtelep, Kossuth utca 245/2. hrsz.
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. 229/4. hrsz.
4130 Derecske, Köztársaság útja 92. (818.hrsz.)
4130 Derecske, 7393. hrsz.
4212 Hajdúszovát, Szoboszlói utca 17.
4212 Hajdúszovát, Arany János utca 1135/10. hrsz.
4274 Hosszúpályi-Sóstó 0186/67. hrsz.
4274 Hosszúpályi, Nagy utca 57. (0587/4 hrsz.)
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. (565.hrsz.)
4284 Kokad, Kossuth utca 411. hrsz.
4133 Konyár, Vágóhíd utca 220. hrsz.
4132 Tépe, Kossuth utca 121. hrsz.
4264 Nyírábrány, József Attila u. 2-4.
4264 Nyírábrány, Árpád u. 01/32/2 hrsz
4287 Vámospércs, Nyírábrányi út 10.



4287 Vámospércs, Nyírmártonfalvi út 052/5. hrsz.
4287 Vámospércs, Béke u. 3.
4254 Nyíradony, Hunyadi utca 3.
4254 Nyíradony, Szennyvíztelep 034/18 hrsz.
4253 Nyíradony-Aradványpuszta, Vízműtelep, Iskola utca 1. 5801.hrsz.
4266 Fülöp, Óvoda utca 3
4263 Nyírmártonfalva, Melánia u. 1/b
4263 Nyírmártonfalva, Melánia u. 1/c
4286 Bagamér, Arany J. u. 290/3 hrsz.
4286 Bagamér, Szennyvíztelep, külterület 028/6.hrsz
4133 Konyár, Szennyvíztisztító telep 0161/2. hrsz.

A társaság képviselője:

Neve: GORJÁN FERENC vezérigazgató
Címe: 8600 Siófok, Tanácsház u. 24. 4. em. 51.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Megbízás időtartama:

Elnök:	Dr. Nagy Sándor (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2025.(01.15.) sz határozata alapján.)	2025.01.15. – 2029.12.31.
Tagok:	Hetei József (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2025.(01.15.) sz határozata alapján.)	2025.01.15. – 2029.12.31.
	Barcza Dániel (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2025.(01.15.) sz határozata alapján.)	2025.01.15. – 2029.12.31.
	Szabó Zsolt (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2025.(01.15.) sz határozata alapján.)	2025.01.15. – 2029.12.31.
	Fülöp Zoltán (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 1/2022.(02.18.) sz határozata alapján.)	2022.03.01. – 2027.02.28.
	Hacsi Ferenc (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 1/2022.(02.18.) sz határozata alapján.)	2022.03.01. – 2027.02.28.

A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése a 2025. január 15-i ülésén a 2/2025 (01.15.) számú Közgyűlési Határozatával a 2024. december 31-én lejáró mandátumú Felügyelő Bizottsági tagok helyett a következő tagokat választotta 2029. december 31-én lejáró mandátummal:

Elnök: Dr. Nagy Sándor

Tagok: Hetei József
Barcza Dániel
Szabó Zsolt



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

Könyvvizsgáló:

Neve: EAST-Audit Igazságügyi Adó- Járulék-, és
Könyvszakértő, Tanácsadó Zrt.
Címe: 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Neve: Nánási Lajos
Lakcíme: 4031 Debrecen, Tormay B. u. 42.
Kamarai nyilvántartási száma: 007420

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Neve: László Julianna
Címe: 4030 Debrecen, Magtár utca 16.
Regisztrálási száma: 124872



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 DEVÍZGÉP Kft-eket építőipari és gépészeti munkák ellátására. 2013. június 30-ával a DEVÍZGÉP Kft. beolvadt a DEVIZÉP Kft-be. A Debreceni Vízmű Zrt-nek a DEVIZÉP Kft-ben fennálló tulajdoni hányada a korábbi 81,13%-ról 2019.04.26-án üzletrész vásárlással 90%-ra módosult, 2023-ban pedig a fennmaradó 10%-os üzletrész megvásárlásával a Kft. egyszemélyes tulajdonosává vált.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága a 203/2025 (08.01) sz határozatában a Kft építőipari rendelésállományának csökkenésére való hivatkozással a Debreceni Vízmű Zrt. közgyűlésének a Kft. végelszámolását javasolta. A végelszámolás kezdőnapjának 2025. október 1. került megjelölésre, 2025. december 31-vel készült el a tevékenységet lezáró éves beszámolója.

2005-ben került megalapításra Romániában 90 %-os tulajdoni hányaddal Székelyudvarhely víziközmű szolgáltatásának ellátására az AQUA NOVA Hargita Kft, amely 2007-től Nagyszalonta víziközmű szolgáltatását is átvette. A Székelyudvarhelyi Önkormányzat 2018. 04. 01.-től felmondta az üzemeltetési szerződést, így a tevékenység már csak Nagyszalonta, és néhány környező település víziközmű szolgáltatásának ellátására irányul.

2006-ban a MIVÍZ Kft. üzletrészére 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, az utána következő években gazdasági tevékenységet nem folytatott. A tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. 2021.01.01 kezdőnapal a társaság végelszámolása mellett döntött, melyet az igazgatóság 257/2020 (11.06) számú határozatával jóváhagyott.

A társaság a végelszámolást elindította, de felmerültek olyan körülmények, amelyek a tevékenység további folytatása mellett szóltak. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt 88/2021. (03.26.) számú határozatával engedélyezte, hogy a kft az egyszerűsített végelszámolás keretében történő jogutód nélküli megszüntetéséről szóló eljárást 2021. március 31-i időponttal visszavonja. A végelszámolási folyamat Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága a 88/2021.(03.26.) sz. határozata alapján visszavonásra került 2021. március 31-i időponttal.

A taggyűlés - mivel új tevékenységi kört mégsem sikerült a társaságnak találni- a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 331/2021.(10.08) sz. határozatát, valamint a társaság Felügyelő Bizottságának véleményét is figyelembe véve újból a társaság egyszerűsített végelszámolás keretében történő megszüntetése mellett döntött 2021. november 1. kezdő időponttal. A társaság végelszámolási időszaka 2022. január 31-én zárult le, a társaságot a cégbíróság 2022. augusztus 29-i dátummal törölte.

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-val 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 pályázatás 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 Létavértesen ivóvíz- és szennyvízszolgáltatást is nyújt a társaság, míg a másik 4 település nem rendelkezik szennyvízhálózzal, így csak az ivóvíz közműveket üzemelteti.



2018-ban további 6 település fejezte ki részvényvásárlással azt a szándékát, hogy 2019. január 1-től a Debreceni Vízmű Zrt. által kívánja víziközműveit üzemeltetni. Ezek a települések: Bagamér, Fülöp, Nyírábrány, Nyíradony, Nyírmártonfalva és Vámospércs. A társaság valamennyi településen ivóvíz és szennyvízszolgáltatást is nyújt.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2021. decemberében határozataival a Debreceni Vízmű Zrt.-t közérdekű üzemeltetőnek jelölte ki Berettyóújfalu város, Földes nagyközség és Hajdúszoboszló város víz- és csatorna közmű szolgáltatása érdekében 2022. január 1.– 2022. december 31. időszakra vonatkozóan. A közérdekű üzemeltetés 2022. december 31-vel megszűnt, az érintett települések üzemeltetését más szolgáltató vette át.

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



Speciális szakmai jogi előírások

Speciális szakmai jogi előírások: A vonatkozó jogszabályok, valamint a jogszabályváltozások részletes bemutatása, azok hatása a cég tevékenységére

Víziközmű szolgáltatás

Az ivóvíz és szennyvízszolgáltatási tevékenységet számos jogszabály mentén haladva, azokat betartva végezzük.

191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet - az építőipari kivitelezési tevékenységről

Kiterjesztette a rendelet hatályát több szereplőre is, a 448/2025. (XII. 29.) Korm. rendelettel hatályát veszítette 7-11.§, 13.§ (2), 14-18.§, valamint 12.§, 13.§ (1) és (3) 2026.04.01-ével lépteti életbe.

Kibővítette a kivitelezési szerződés kötelező tartalmát, nyilatkozatokat, módosította a munkaterületi átadásra vonatkozó rendelkezést, a KBT értékhatárral összefüggő előírásokat, a Kivitelező FMV-re vonatkozó előírását, a tevékenységgel összefüggésben a keletkező építési-bontási hulladékok folyamatos, E-naplóban történő nyilvántartását, az építési költségek elszámolási rendjére vonatkozó kötelezést, a kivitelező kötelezettségmulasztására vonatkozó szankciók kiegészítésre kerültek, kiegészültek az FMV feladat-meghatározása és a műszaki ellenőr feladatai.

Módosultak az építetők fedezetkezelés és építetők fedezetkezelőre vonatkozó előírások, kiegészültek az E-naplóval kapcsolatos előírások, a teljesítésigazolás tartalmi követelményei, az építmények jókarbantartási kötelezettségére és szervízkönyvére vonatkozó előírások, a vállalkozó kivitelezők ellenőrzésével kapcsolatos előírások, a vállalkozó kivitelezők megrendelő általi minősítésének előírásai, a záró rendelkezések építésszervezési munkarészenek tartalmi követelményei.

58/2013.(II.27.) Korm. rendelet - a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról

A módosítás érinti az értelmező rendelkezéseket, víziközmű-szolgáltatói működési engedély előírásait, a kiszervezésre vonatkozó engedélyezési eljárás speciális szabályait, a bekötés feltételeit és a közszolgáltatási szerződés létrejöttére vonatkozó szabályokat, előírásokat, kiegészültek az elszámolásra, számlázásra és díjfizetésre vonatkozó rendelkezések, kiegészült a védendő felhasználókra vonatkozó szabályok, módosult a 9. sz. melléklet: „Kérelem szociálisan rászoruló személyként a védendő felhasználók nyilvántartásába történő felvétel/nyilvántartás meghosszabbítása iránt” és a 10. sz. melléklet: „Kérelem fogyatékossgal élő személyként a védendő felhasználók nyilvántartásába történő felvétel/nyilvántartás meghosszabbítása iránt”.

16/2016. (V. 12.) BM rendelet a közcélú ivóvízművek, valamint a közcélú szennyvízelvezető és -tisztító művek üzemeltetése során teljesítendő vízügyi és vízvédelmi szakmai követelményekről, vizsgálatok köréről, valamint adatszolgáltatás tartalmáról

Kiegészült a közcélú ivóvízművekre vonatkozó szakmai követelmények és az ezzel összefüggő adatszolgáltatás rész 3.§-a, a kritikus szervezetek ellenálló képességéről szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet alapján az ivóvíz alágazatban kijelölt kritikus



infrastruktúra védelmével kapcsolatos feladatok ellátásával, mert módosult az erre vonatkozó jogszabály.

Előbbiekhez kapcsolódóan módosultak a Közcélú szennyvízelvezető, -tisztító művekre vonatkozó szakmai követelmények és az ezzel összefüggő adatszolgáltatás rész 10.§-a is.

Változott a jogszabály 1. sz. melléklete: „A víziközmű üzemeltetéséért felelős vezetők szakmai képesítési előírásai”, B1., B2., C1., C2. táblázatai.

2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról

Módosultak az értelmező rendelkezések, a víziközmű-szolgáltatás hatósági feladatainál az egyes eljárásokra vonatkozó, rendelkezésre álló meghatározott idők, a felügyeleti tevékenységért a szolgáltatók által fizetendő díj, a víziközművek tulajdonjoga részről rögzítésre került, hogy a vízvezetési szolgalmi jog jogosultja az ellátásért felelős, a jog gyakorlása a víziközmű-szolgáltatóé.

Kiegészült az ellátásért felelőssel víziközmű-üzemeltetési jogviszonyban nem álló lehetséges beruházói kör (8.§ 1(a)) ellátásért felelős jóváhagyásával az állami beruházásokért felelős miniszter, költségvetési szerv, valamint a beruházó is megvalósíthat víziközmű létrehozására irányuló beruházást olyan módon is, hogy az ahhoz szükséges víziközmű-rendszer vagy annak a beruházással érintett eleme megállapodás alapján biztosított az állam részére. Változott a 9/D.§ (2) a tulajdonjog elvonásáért fizetendő kártalanítás összegének meghatározására vonatkozó előírás. A víziközmű-fejlesztésre vonatkozó rész 11.§ (1) a GFT készítésének idejét 10 évben egységesíti, a (4a) bekezdésben rögzíti, hogy ellátásért felelős/felelősök nem értenek egyet a GFT rá vonatkozó részével, akkor Hivatal dönt.

Kiegészültek a víziközmű-üzemeltetési jogviszony általános szabályai 18.§ (5) bekezdésének szöveg módosulásával a használati díj kezelésére, elszámolására, felhasználására, Hivatalnak küldendő jelentésére vonatkozóan, módosult a 20.§ (3a) és (3b) bekezdéseknél a szerződés felmondására és a szerződéskötést követően a megküldendő szerződés Hivatal általi jóváhagyására vonatkozóan.

A vagyonkezelési szerződés tekintetében módosult a 25/A.§ „A vagyonkezelésbe vett vagyon esetében az üzemeltetési szerződés mellékletében tételesen felsorolt, a vagyonkezelő ellátási területén a szerződés időpontjában meglévő víziközmű-rendszerek tekintetében a visszapótlási kötelezettség összege a víziközművek gördülő fejlesztési tervének részletes tartalmi és formai követelményeiről szóló rendeletben foglaltak szerint elkészített, a Hivatal által jóváhagyott tárgyévvel vonatkozó gördülő fejlesztési terv I. ütemében a saját forrásból idegen vagynon megvalósított víziközmű-fejlesztések összegében kerül meghatározásra. Amennyiben az értékcsökkenés mértéke alapján a visszapótlási kötelezettség összege ezen összegnél magasabb, a különbség tekintetében a vagyonkezelő mentesül a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól.”, valamint kivették a 26.§ (1)-(2) bekezdéseiben rögzítetteket. Megjegyezzük, hogy a koncessziós és bérleti-üzemeltetési szerződésekre vonatkozó rendelkezések nem módosultak 2025. évben.

A korábban nem nyújtott szolgáltatást tekintve változott a 31/A.§ (3a) bekezdése a nem lakossági felhasználóval szemben a díjigény érvényesítésének kezdőnapját tekintve.

A közérdekű üzemeltető kijelölésére vonatkozó jogszabályi rész módosultak a 32.§ (1) ad), ae), (3) bekezdései, amelyek az üzemeltetési engedély visszavonására, a közérdekű üzemeltető kijelölésére vonatkoznak.

Módosultak a víziközmű-szolgáltató engedélyére vonatkozóan a 36.§ (3) e) pontja, a (3a), (4) bekezdések, a 37.§ (1), hatályon kívül helyezték, ugyanezen paragrafus (2) és (3) valamint a



37/A.§ (6) bekezdéseit. Változott ugyanezen témában és paragrafusban a (7) bekezdés. A kötelezettségzegés és engedély nélküli víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályi rész 40/B.§ (1) ad), ba), cb), cc) pontjai változtak.

Az egységes cégjogi eseményekre vonatkozó közös szabályokat tekintve változott a 42.§ (1), (8), (9) bekezdések a törzstökére és befolyásszerzésre vonatkozóan.

A közműves ivóvíz- és a közműves szennyvízszolgáltatási jogviszony általános szabályaira nézve módosult a szolgalmi jogra és vízvezetési szolgalmi jogra, használati korlátozásra vonatkozó előírás: 55/C.§ (1), (2) c), d) bekezdések, pontok, a 55/E.§ (1) a) pont, hatályon kívül helyezték az 55/F.§ (2) -t, változott az 55/I.§ (1) a és b alpontjai, (3) bekezdése, az 55/J.§ (2b) és az 55/L.§.

A víziközmű-szolgáltatás szüneteltetése a közműves ivóvízellátás, valamint a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás tekintetében, változtak a létfenntartási, a közegészségügyi és a katasztrófa-elhárítási vízigények teljesítésére vonatkozó felfüggesztési és korlátozási jogközei a víziközmű-szolgáltatónak az 58.§ (2) és a védendő felhasználókra vonatkozó előírások az 58/A.§ (2) bekezdés, valamint 58/D.§ és 61/A.§ (6) szerint. Hatályon kívül helyezték a 63.§ (6)-t.

A törvényváltozás rögzíti a 65.§ (1a) módosításával, hogy a lakossági és nem lakossági felhasználókra irányadó hatósági díjakat a miniszter külön rendeletben adja meg. A díjszerkezetre vonatkozó kiegészítést tartalmaz a 65/A.§ (1) c), a keresztfinanszírozásra vonatkozóan módosult a (2) bekezdés, az Ellentételezési Alapra vonatkozó előírás változott a 65/B.§.

A víziközműves kapcsolódó szolgáltatás díjai rész a 67.§ (3), (4), (5) módosulásával rögzíti a víziközmű-szolgáltatók között a mennyiségi elszámolás módját és egymás közötti díjak mértékét. A 68.§ hatályon kívül lett helyezve.

A víziközmű-hozzájárulásra vonatkozó előírások változtak: 71/A.§ (5) – (5a) és (6) bekezdések. A felhatalmazó rendelkezéseket tekintve változtak a 74.§ (1) 14., 21., 29., valamint a (2) 4., 5. pontjai. Átmeneti rendelkezések részbe bekerült 2025. évben a 78.§ (2), 80.§ (1), 81.§ (4) a), 83.§ (1b), (1c), 87.§ (1), (3), 87/G.§, hatályon kívül helyezték a 81.§ (3), 84.§, 87/C.§ paragrafusokat.

Az Európai Unió jogának való megfelelés érdekében módosultak a 88.§ (5)-(6) bekezdések a kritikus szervezetek rezilienciájára és az alapvető szolgáltatásokra vonatkozóan.

42/2025. (XII. 30.) EM rendelet a víziközmű-szolgáltatók közötti kapcsolódó szolgáltatás rendjéről

Kiemelt cél – a lakossági és nem lakossági víziközmű-szolgáltatási díjak érintése nélkül – az egymással kapcsolatban álló, víziközmű-szolgáltatók által működtetett víziközmű-rendszerek átadási pontjain keresztül nyújtott víziközműves kapcsolódó szolgáltatás fenntarthatóvá tétele, ezáltal a víziközmű-szolgáltatással érintett felhasználók egészséges ivóvízzel való ellátásának, valamint az érintett felhasználási helyen keletkező szennyvizek összegyűjtésének, elvezetésének és tisztításának hosszú távú biztosítása.

A jogszabály rögzíti az egymással kapcsolatban álló víziközmű-szolgáltatók közötti elszámolás módját és díját, mind ivóvíz-, mind szennyvízszolgáltatással kapcsolatosan.

24/2023. (XII. 13.) EM rendelet a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról (FEA rendelet)



A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba (a továbbiakban: Alap) történő befizetési kötelezettség, valamint az Alapból történő ellentételezésre való jogosultság megállapítása során – az alábbi sorrend szerint – figyelembe vett elismert indokolt költség a víziközmű-szolgáltató engedélyes tevékenységéhez kapcsolódó

- a) anyagjellegű ráfordítása,
- b) személyi jellegű ráfordítása,
- c) egyéb ráfordítása, valamint
- d) az üzemeltetésében lévő víziközművek fenntartásához szükséges összeg.

A jogszabályt minden évben aktualizálják, amely alapján 2025. évben befizetésre kötelezték a Debreceni Vízmű Zrt.-t 338 939 E Ft/nyegyedév összegben.

25/2023. (XII. 13.) EM rendelet a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról

A rendeletet évente frissítik, célja a nem lakossági felhasználó által fizetendő, illetve a víziközmű-szolgáltató által kiszámlázandó

- a) közműves ivóvízellátás
 - aa) alaplíjának,
 - ab) fogyasztással arányos díjának,
- b) közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás
 - ba) alaplíjának és
 - bb) fogyasztással arányos díjának

mértékének szabályozása (ivóvízre vonatkozóan 597 Ft/m³ fogyasztással arányos díjból és átfolyási mérő méretéhez igazítottan Ft/bekötés/hó alaplíjából tevődik össze, szennyvízelvezetés és -tisztítás esetén 914 Ft/m³ fogyasztással arányos díjból és átfolyási mérő méretéhez igazítottan Ft/bekötés/hó alaplíjából tevődik össze).

1995. évi LVII. törvény a vízgazdálkodásról

Az év során több törvény és rendelet módosult, amelyek a vízhasználat engedélyezését, díjait és ellenőrzését egyaránt érintik.

A 2025. évi új jogszabályok és jogszabályi változások célja a vízgazdálkodási szabályozás jelentős korszerűsítése. A módosított jogszabályok egyrészt az adminisztratív terhek csökkentésével és az eljárások egyszerűsítésével, másrészt a fenntartható vízkészlet-használat ösztönzésével, valamint a hatósági folyamatok gyorsításával és hatékonyságának növelésével kívánják támogatni a gazdálkodókat, önkormányzatokat és víziközmű-szolgáltatókat. A módosítások érintik a vízkészletjárulékot, a vízvédelmi és vízügyi hatósági eljárásokat, valamint a különleges vízkészlet-gazdálkodási körzetekre vonatkozó szabályozást, így biztosítva a jogszabályi keretek naprakész és gyakorlati alkalmazásbarát működését.

A törvényben 2025-től emelkedik a vízkészletjárulék alaplíjának - amely ezentúl évente a KSH által közzétett előző évi infláció mértékével emelkedni fog - ez a módosítás 2026. évtől érvényes; részletesebb mentességi szabályok kerültek bevezetésre (kármentesítés kapcsán való díj és illetékmentesség, különleges vízkészlet gazdálkodási körzetek lehatárolásához kapcsolódó felhatalmazás). Pontosításra került többek között a mezőgazdasági célú kút fogalma és a víziközmű-szolgáltatókra kiterjedő mentességi szabályok is. Emellett a törvény felhatalmazást ad a különleges vízkészlet-gazdálkodási körzetek lehatárolására és speciális szabályok alkalmazására is.



2/2025. (II. 11.) EM rendelet a víziközművek gördülő fejlesztési tervének részletes tartalmi és formai követelményeiről

A Kormány célja, hogy az ország biztonságos ellátása érdekében fenntarthatóbbá váljon a víziközmű-ágazat működése és hosszú távon biztosított legyen a minőségi vízszolgáltatás. A rendelet egyszerűsíti a víziközművek gördülő fejlesztési terveinek elkészítését és benyújtását, egységesíti a tartalmi és formai követelményeket, valamint csökkenti az adminisztratív terheket. A fejlesztési és felújítási terveket új, részletes struktúra szerint kell összeállítani és elektronikus úton benyújtani.

220/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet a felszíni vizek minősége védelmének szabályairól

A felszíni vizek védelmét szabályozó jogszabály keretein belül 2025-től módosult a csatornabírságok kiszabható összege (2. sz. melléklet 1. pontja: 2/l.: a csatornabírság és a vízszennyezési bírság számítása), így jelentősebb pénzügyi ösztönzőt ad a szennyvizek kibocsátási határértékek betartására, de még mindig messze elmarad a bírságolás mértéke az okozott károkhoz, kármentesítési költségekhez képest, gyakorlatilag beiktattak egy kétszeres szorzót, de ez még mindig nem elrettentő mértékű bírságösszeget eredményez.

13/ 2015. (III. 31.) BM rendelet a vízügyi és a vízvédelmi hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjairól

A rendelet alapján 2025. január 23-i hatállyal emelkedtek a vízügyi és vízvédelmi hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjai (9. § 1. melléklet a 13/2015. (III. 31.) BM rendelethez, 2. melléklet a 13/2015. (III. 31.) BM rendelethez). Az új díjszabás növeli több eljárás – például vízjogi engedélyezések – díjtételeit, ami a hatósági eljárások költségigényét érinti.

43/1999. (XII. 26.) KHVM rendelet a vízkészletjárulék kiszámításáról

A rendelet módosítása során a vízkészletjárulék számításához használt „g” szorzó igazításra került az alapjárulék emeléséhez kapcsolódóan, ami hatással van a járulék összegére a vízhasználat mértékétől függően. (A törvényben 2025-től emelkedik a vízkészletjárulék alapjáruléka, amely ezentúl évente a KSH által közzétett előző évi infláció mértékével emelkedni fog, ez a módosítás 2026. évtől érvényes).

72/1996.(V. 22.) Korm.rendelet a vízgazdálkodási hatósági jogkör gyakorlásáról

A módosítások célja az elavult rendelkezések eltávolítása és a jogszabály egyszerűsítése. Pontosításra kerültek a települési jegyzők vízjogi engedélyezési hatáskörei (pl. háztartási és kisebb víztisztító és szennyvíztisztító berendezések esetén), új adatlap került bevezetésre a háztartási kutak bejelentéséhez, valamint a szabályok összhangba kerültek a Vgtv. előírásaival. Továbbá bővült az engedélyezési eljárásban felmerülő szakkérdések vizsgálatát végző szervek listája (4. melléklet a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelethez).

221/2025.(VII. 24.) Korm. rendelet a különleges vízkészlet-gazdálkodási körzet felszín alatti vízhasználatának egyes szabályairól

A rendelet speciális szabályokat vezet be a különleges vízkészlet-gazdálkodási körzetekben folytatott vízhasználatra, ideértve az engedélyezési követelményeket, monitoring- és mérési kötelezettségeket. A szabályozás célja a fenntartható vízhasználat és vízbázis-védelem erősítése ezen térségekben. A módosítás célja: az (1) bekezdésben foglaltakon túlmenően



nem kötelező monitoring terv készítése, továbbá monitoring rendszer kiépítése és üzemeltetése, amennyiben a vízkivétel a 10 000 m³/év mennyiséget nem haladja meg.

223/2014. (IX. 4.) Korm. rendelet a vízügyi igazgatási és a vízügyi, valamint a vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről

A mezőgazdasági célú kutak és a hozzájuk kapcsolódó öntözőtelepek engedélyezése az Agrárminisztérium hatáskörébe került, ezzel egyértelműbb felelősségi rend és koordináció biztosított a mezőgazdasági vízhasználatban.

314/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a környezeti hatásvizsgálati és az egységes környezethasználati engedélyezési eljárásról

Módosult a jogszabály a 2. sz. mellékletét tekintve, hogy mely tevékenységekre nem terjed ki a jogszabály. Beiktatásra került a 10/A. §: A környezetvédelmi engedély módosítására irányuló eljárás során, amennyiben azt a tervezett módosítás jellege vagy a tevékenység összetettsége, telepítési helye, kapacitása vagy az érintettek száma indokolja, a környezetvédelmi hatóság közmeghallgatást tarthat a 9. §-ban meghatározottak szerint.

Módosult a 26.§. az alábbiak szerint:

- (3) bekezdés: Az (1) és (2) bekezdésben foglalt rendelkezéssel egyidejűleg a környezetvédelmi hatóság határozatában a tevékenység engedély, illetve előzetes vizsgálat nélküli folytatásának időtartamára a környezethasználat a tevékenység környezetre való veszélyességétől függően 100 E Ft-1 M Ft/nap összegű bírság megfizetésére kötelezi.
- (3a) bekezdés: A környezetvédelmi hatóság a bírság kiszabása során a Kvt.-ben és a közigazgatási szabályszegések szankcióiról szóló 2017. évi CXXV. törvényben foglalt mérlegelési szempontokon felül
 - a mulasztás körülményeit és
 - a kötelezettségszegés lehetséges egészségkárosító hatását veszi figyelembe.
- (4) bekezdés: A környezetvédelmi, integrált építési és környezetvédelmi, vagy egységes környezethasználati engedélyben foglaltaktól eltérően folytatott tevékenység esetén a környezetvédelmi hatóság határozatában kötelezi a környezethasználat 500 E Ft-tól 20 M Ft-ig terjedő bírság megfizetésére, az engedélyben rögzített feltételek betartására, valamint legfeljebb hat hónapos határidővel intézkedési terv készítésére, vagy a 20/A. § (8) bekezdés a) pontja esetén környezetvédelmi felülvizsgálat elvégzésére.
- (4a) bekezdés: A (4) bekezdés szerint kiszabott bírság összege a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény hatálya alá tartozó, 100 M Ft-ot meghaladó éves nettó árbevétellel rendelkező vállalkozás esetében 500 E Ft-tól a vállalkozás előző évi nettó árbevételének 5%-áig, de legfeljebb 2 milliárd Ft-ig terjedhet.

A záró rendelkezések között módosult a 29/P. § paragrafus: E rendeletnek az egyes környezetvédelmi bírságokról szóló kormányrendeletek módosításáról szóló 61/2025. (III. 31.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: Mkr16.) megállapított 26. § (3), (3a), (4) és (4a) bekezdését az Mkr16. hatálybalépése napjától elkövetett szabályszegéssel összefüggésben indult eljárásokban kell alkalmazni. Valamint módosult a 30.§ f) az egyes köz- és magánprojektek környezetre gyakorolt hatásainak vizsgálatáról szóló 2011/92/EU irányelv módosításáról szóló, 2014. április 16-i 2014/52/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.



Változott a rendelet 1. sz. melléklet a bányászaton belül az azbeszt kivonására szolgáló létesítményekre vonatkozó megkötés.

Módosult a 3. sz. melléklet, az erdőtelepítésre, Kőolaj-, földgázkitermelés (amennyiben nem tartozik az 1. számú mellékletbe), az uránérc bányászat (amennyiben nem tartozik az 1. számú mellékletbe), a Fémtartalmúérc-bányászat (amennyiben nem tartozik az 1. számú mellékletbe), az egyéb bányászat (amennyiben nem tartozik az 1. számú mellékletbe), kivéve az önállóan létesített ásványfeldolgozó üzemet, Köztes vegyipari termékek kezelésére szolgáló üzem (amennyiben nem tartozik az 1. számú mellékletbe), Közutak és kerékpárutak (amennyiben nem tartozik az 1. számú mellékletbe), Magánutak, Sípályák, sífelvonók, drótkötélpályák és azok kiegészítő létesítményei sorokon.

Kiegészült a 6. sz. melléklet a környezetvédelmi hatástanulmány általános tartalmi követelményeire nézve a 6. Környezetvédelmi intézkedések a) pontban: a lehetséges igénybevettséget, szennyezettséget és károsítást megelőző, csökkentő, kompenzáló, illetve elhárító intézkedések meghatározása a tevékenység kivitelezése és folytatása során, és az ezekről várható hatás mértékének bemutatása és a 8. Közérthető összefoglaló g) a környezethasználó által a tervezett tevékenységnek és annak egyedi jellemzőinek korábban felmerült fő változatai, és azoknak a fő okoknak megjelölése, amelyek a változatok közötti választást – a környezeti hatásokat figyelembe véve – indokolták.

Változott a 12. sz. melléklet: Az előzetes konzultáció során vizsgálandó szakkérdések és a szakkérdések vizsgálatára feladatkörrel rendelkező közigazgatási szervekkel kapcsolatosan.

Humán erőforrás

SZJA törvényt érintő változások 2025. július 1-től:

- családi adóalap kedvezmény 50%-kal emelkedik,
- CSED, GYED adóalapkedvezmény.

SZJA törvényt érintő változások 2025. október 1-től:

- három gyermeket nevelő anyák kedvezménye.

Központi laboratórium

2023-ban lépett hatályba az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló 5/2023. (I. 12.) Kormányrendelet, ami 2026-tól vezetett be új vizsgálati kötelezettségeket, új paraméterekre vonatkozóan.

A kormányrendelet alapján 2026-tól vizsgálati kötelezettség alá eső új paraméterek: szomatikus colifág, mikrocisztin -LR, biszfenol A, haloecetsavak (HAAS), klorit, klorát, polifluorozott vegyületek PFA vegyületek, urán.

Mindezen feladatok ellátása érdekében új műszerbeszerzések váltak indokolttá. A 2023. évben üzembe helyezett ionkromatográf és a 2024. év végén üzembe helyezett, 2025. évtől üzemeltetett ICP OES már az új ivóvízes rendelet vizsgálati kötelezettségeinek teljesítését is szolgálja, azonban a műszerpark még nem elegendő valamennyi vizsgálati kötelezettség alá eső paraméter mérésére.

Azokra a komponensekre, melyekre műszerezettség hiányában nincs felkészülve a laboratórium 2024-ben megtörtént a MEKH engedélyezés a következő 36 hónapos időszakra vonatkozóan (már a kibővített komponenskörre), továbbá megújításra, illetve 2025-ben



módosításra kerültek az együttműködésre vonatkozó szerződések a kiszervezett méréseket végző laboratóriumokkal. A többlet kiszervezés a kiszervezett labortevékenységek költségének növekedését eredményezi.

A PFA komponensek előzetes felmérését vízbázisainkban az NNGYK végzi, a laboratórium egyelőre a mintavételekben és mintaszállításokban kell közreműködjön. Már 2025-ben is születtek azonban olyan vizsgálati eredmények, amelyek értelmezéséhez a laboratórium külső együttműködő laboratóriummal további PFA vizsgálatokat végeztet.

Egyéb külső laboratórium által végzett vizsgálatok költsége is jelentős: a radon, trícium, indikatív dózis parametrikus értékek vizsgálatára vonatkozó felmentések 2024. évtől már nem érvényesek, a vizsgálati szám csökkentéséhez is hároméves vizsgálati periódus adataira van szükség.

A műszerbeszerzések mellett a 2023. évi újraakkreditálási eljárásban, valamint a 2024. évi területbővítési eljárásban új paraméterek vizsgálatával bővült a laboratórium akkreditált műszaki területe. A laboratórium 2026-2027. évben újabb területbővítéseket tervez.

A Nemzeti Akkreditáló Hatóság eljárásaiért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjakról szóló 45/2015. (XII. 30.) NGM rendelet 1. § (9) bekezdése alapján 2025. évtől jelentkező új költség: az akkreditált státusz nyilvántartásáért fizetendő éves adminisztrációs díj akkreditált státuszonként 100 E Ft, melyet az akkreditált szervezet minden év március 31-ig köteles megfizetni.

Továbbá változtak, jelentősen emelkedtek az eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjak is, mind az alapidíj változott, mind a felügyeleti eljárásért fizetendő alapidíj %. A laboratórium jelenlegi műszaki területére a díjtétel 2 M Ft, a felügyeleti eljárás díja a korábbi 40 %-ról 75 %-ra emelkedett.

Értékesítés

Társaságunk Értékesítési területét érintő, 2025. évben hatályba lépett jogszabályi változások:

- A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény végrehajtásáról rendelkező 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 65. § (5) bekezdése alapján 2026. január 1-jétől a Debreceni Vízmű Zrt. a nem lakossági felhasználók részére elektronikus számlázásra tér át. Ennek érdekében a nem lakossági felhasználók számára 2025. október 31-i határidő került meghatározásra az elektronikus számlák fogadására szolgáló e-mail cím Szolgáltató részére történő megadására, amennyiben azt korábban nem közölték. A változásról a felhasználókat levélben tájékoztattuk. Amennyiben a felhasználó e-mail címet nem adott meg, a számlák megküldése a hivatalos cégnyilvántartásban szereplő elektronikus levelezési címre történik mindaddig, amíg a felhasználó másik e-mail címet nem jelent be.
- A víziközmű-szolgáltatás díjszabását érintően 2024. január 1-jétől módosult a szabályozási környezet. A vonatkozó rendelkezések alapján a díjrendszer két kategóriát különböztet meg: lakossági és nem lakossági árszabást, valamint a nem lakossági díjtételek a miniszteri rendeletben meghatározottak szerint emelkedtek. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 65. § (1a) bekezdése alapján a miniszter által rendeletben megállapított hatósági díjak minden évben a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett előző évi átlagos infláció mértékével módosulnak. A KSH által közzétett adatok szerint a 2024. évi átlagos infláció 3,7% volt, ennek megfelelően a díjtételek 2025. március 1-jétől 3,7%-kal emelkedtek.



- A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 73. §-ának módosítása alapján a bekötési vízmérőre vonatkozó szankciók nem alkalmazhatók az egészségügyi, oktatási, gyermekjóléti és gyermekvédelmi intézményekre, a lakossági szennyvízszolgáltatásra, valamint a jogszabályban meghatározott kritikus vagy nemzetbiztonsági jelentőségű szervezetekre és infrastruktúrákra. A víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 73. § (1) bekezdés módosítása alapján a közműves ivóvíz szolgáltatás felfüggesztése vagy korlátozása alóli mentesség igazolásának szabályai kiegészítésre kerültek. Ennek megfelelően mentesség a korábbi feltételek mellett, a kritikus szervezetekről, kritikus infrastruktúrákról, valamint az ország védelme és biztonsága szempontjából jelentős szervezetekről és infrastruktúrákról vezetett hiteles nyilvántartás alapján is kérhető.
- A víziközmű szolgáltatásról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 88/B. § (1) bekezdése tartalmazza a szociálisan rászoruló felhasználók jogszabályi meghatározását. A rendelkezés a korábbi felsorolást kiegészítette további jogosultsági körrel, így többek között az MR Közösségi Lakásalap Közhasznú Nonprofit Kft. által létrejött szociális lakásgazdálkodási bérleti jogviszonyban álló személyekkel is.

Energetika

1./ H4437/2024. MEKH határozatban a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal közzétette a 2025. január 1-től 2025. december 31-ig érvényes villamos energia rendszerhasználati díjakat.

Hatása: a 2025. évben vásárolt mennyiség figyelembevételével 2 783 Eft költségmegtakarítás.

2./ H2184/2025. MEKH határozat a 2025/2026-ös gázévre szóló földgázelosztási díj megállapításáról, illetve ezen belül az elosztási alap-, forgalmi- és kapacitásdíjakról.

Hatása: 2025. 10-12. hóban a díjcsökkenés miatt 1 520 Eft-tal kevesebb költség keletkezett.

3./ 29/2025. (IX.30.) EM rendelet a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet és a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet módosításáról

Hatása: az értékesítői díjak csökkenése 978 Eft bevételkiesést okozott.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

2012. évtől a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) látja el a törvényben meghatározott hatósági feladatokat. A víziközművekkel 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. tevékenységének megszűnését követően (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 terület bővülése 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”.

(Megállapította: 2016. évi XLII. törvény a fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény és a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény módosításáról törvény 13§-a, 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 bővült, 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 kötési 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 rendelkezünk 2017. január 1-e előtt. 2016. december 21.-én megkaptuk a működési engedélyeket a 8 település 14 víziközmű rendszerére.

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2019. január 1-jétől tovább bővült az alábbiak szerint:

- Bagamér: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás (az ivóvíz szolgáltatást 2019. január 17-ével vettük át),
- Fülöp: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyíradony és Nyíradony-Aradványpuszta: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás; Nyíradony-Tamásipuszta: ivóvíz szolgáltatás,
- Nyírábrány: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyírmártonfalva: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Vámospércs: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,

A fenti települések felmondták a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatási szerződését a TRV Zrt.-vel és jelezték szerződéskötési szándékukat a Debreceni Vízmű Zrt. felé. Az üzemeltetési szerződések aláírására 2018. október 26-án került sor. A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2018. október 30.-án, melyet követően 2018. december 19.-én megkaptuk a működési engedélyeket a felsorolt víziközmű rendszerekre.

2020. december 1. napjától a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Konyár településen a szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenységet, melyről szóló közüzemi szerződést 2019. november 21-én írták alá a felek. A Debreceni Vízmű Zrt. 2021. március 18.-án nyújtotta be a MEKH-hez a működési engedély módosítására vonatkozó kérelmét, Konyár településen szennyvízszolgáltatás végzésére, melyet követően 2021. április 22-i kezdő hatállyal megkaptuk a működési engedélyt e tevékenységre.

A MEKH 2022. december 7-én kelt határozatai értelmében, a 2022. január 1. és 2022. december 31. között a Debreceni Vízmű Zrt. közérdekű üzemeltetésébe került levő 3 település: Berettyóújfalu, Földes és Hajdúszoboszló, mindhárom település esetében az ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás egyaránt.



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 (ágazonkénti 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, gondoskodik arról, hogy a szolgáltatás minősége megfeleljen a követelményeknek, megőrizze a vagyontárgyak működőképességét és műszaki színvonalát, az eszközök amortizációjából finanszírozott felújítással, rekonstrukcióval, az elhasznált 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.

DEBRECENEN KÍVÜLI TÉRSÉGI TELEPÜLÉSEK ÜZEMELTETÉSI/VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSEI

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 Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2017. január 1-jétől további víziközmű-rendszerekkel bővült, 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 rendelkezünk 2017. január 1-e előtt. 2016. december 21.-én megkaptuk a működési engedélyeket a 8 település 14 víziközmű rendszerére.

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2019. január 1-jétől tovább bővült az alábbiak szerint:

- Bagamér: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás (az ivóvíz szolgáltatást 2019. január 17-ével vettük át),
- Fülöp: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyíradony és Nyíradony-Aradványpusztá: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás; Nyíradony-Tamásipusztá: ivóvíz szolgáltatás,
- Nyírábrány: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyírmártonfalva: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Vámospércs: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,

A fenti települések felmondták a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatási szerződését a TRV Zrt.-vel és jelezték szerződés aláírási szándékukat a Debreceni Vízmű Zrt. felé.

Az üzemeltetési szerződések aláírására 2018. október 26-án került sor. A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai



és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2018. október 30.-án, melyet követően 2018. december 19.-én megkaptuk a működési engedélyeket a felsorolt víziközmű rendszerekre.

2020. december 1. napjától a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Konyár településen a szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenységet, melyről szóló közüzemi szerződést 2019. november 21.-én írták alá a felek. A Debreceni Vízmű Zrt. 2021. március 18.-án nyújtotta be a MEKH-hez a működési engedély módosítására vonatkozó kérelmét, Konyár településen szennyvízszolgáltatás végzésére, melyet követően 2021. április 22-i kezdő hatállyal megkaptuk a működési engedélyt e tevékenységre.

A MEKH 2022. december 7-én kelt határozatai értelmében, a 2022. január 1. és 2022. december 31. között a Debreceni Vízmű Zrt. közérdekű üzemeltetésébe került település: Berettyóújfalu, Földes és Hajdúszoboszló, mindhárom település esetében az ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás egyaránt.

A társaság felügyeleti és ellenőrzési szervei:

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

A társaság 2025. 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.

Kivétel a 2013. évi közművagyon térítésmentes átadása okozta rendkívüli veszteség, annak korrigálása után a társaság adózás előtti eredménye nyereség. 2022. évben a közérdekű üzemeltetésre átvett 3 település okozott veszteséget az adózás előtti eredményben.

A társaságnál a ráfordítások és a bevételek egymáshoz viszonyított aránya 2025. évben 92,5% (2024. évben 99,7%).

2025. évben az adózás előtti eredmény a bevételnek 7,5%-a (2024. évben 0,3%-a volt).

A társaság 2025. évi üzleti tevékenységében takarékos költséggazdálkodást folytatott, melyet a költségkeretek szűkítésével, alacsonyabb árú anyagok beszerzésével, a felhasználásban mennyiségi csökkenéssel, a víziközmű-szolgáltatás biztonságos nyújtását jelentő felülvizsgált munkavégzéssel, közbeszerzési és pályázati eljárások eredményességével, a minőségileg elfogadható olcsóbb, mennyiségileg takarékosabb külső szolgáltatás igénybevételével valósított meg.



2025. évben az alábbi tényezők is befolyásolták a víziközmű-szolgáltatás eredményességét:

- a rezsitörvényből eredő lakossági árbevétel csökkenés hatása -518 079 Eft (2024. évi - 506 138 Eft),
- az éves összegű MEKH felügyeleti díj 89 843 Eft (2024. évi 89 545 Eft),
- a 2012. évi CLXVIII. a közművezetékek adójáról szóló törvényt a 2023. évi LXXXIII. törvény 80. §-a hatályon kívül helyezte, 2024. évi összege 243 082 Eft,
- az energiaügyi miniszter 43/2024. (XII.30.) EM rendelete a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról 1. mellékletének 1. pontja szerint 2025. évre a Debreceni Vízmű Zrt. befizetési kötelezettsége a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba 338 939 Eft negyedévente, éves ráfordítás értéke 1 355 756 Eft (2024. évi befizetési kötelezettség ráfordítása 2 959 548 Eft).

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2025. évben 1 421 617 Eft nyereség az adózás előtti eredmény, az adózás előtti eredmény két év közötti eltérése +1 371 690 Eft. 2025. évben a pénzügyi műveletek eredménye 687 491 Eft, az előző évhez képest 351 969 Eft-tal több.

Főbb értékesítési terület, fogyasztói kapcsolatok

Debrecen városban az ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatásban 2021-2025. években a volumen 12 000 és 13 200 ezer m³ között mozgott.

2025. évben az ivóvíz értékesítés mennyisége 5,2%-kal, míg a szennyvízelvezetés 0,2%-kal magasabb a 2021. évihez képest. A 2025. évi mennyiség a 2021. évitől az ivóvíznél 653,3 ezer m³-rel, a szennyvíznél 22,0 ezer m³-rel több.

Debrecen városban a lakossági szolgáltatási mennyiség 2021. és 2025. évek viszonylatában az ivóvíznél 3,55-szeresére növekedett, míg szennyvíznél 1,0%-kal csökkent. A nagyfogyasztók felé szolgáltatott ivóvíznél jelentős, 3,8%-os, míg a szennyvíznél 2,8%-os a csökkenés 2021. évhez viszonyítva (a nagyfogyasztói kör változása mellett).

2025. év végén Debrecen városban a főmérők száma 40 665 db, a mellékmérők száma 69 144 db.

Az üzleti évben a három víztermelő telep és a Vekeri tavi pihenőközpont 96+1 db saját rétegvíz termelő kútjából (70 db üzemel) együttesen 9 866,1 ezer m³ rétegvizet termeltünk ki, ami 9,5%-kal kevesebb az előző évhez képest.

A TRV Zrt. Keleti-főcsatornára települt felszíni vízműből 2025. évben 5 480,8 ezer m³ vizet vásároltunk (napi átlag 15 ezer m³), szemben az előző évi 4 205,2 ezer m³-rel, ami 30,3%-kal több az előző évhez képest.

2007. évtől a Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatói tevékenysége Debrecen városán kívüli településekre is kiterjedt, a 2015., 2017., majd 2019. években jelentős számban bízták települések víziközmű rendszereik üzemeltetési feladatait a Társaságra. Ezzel a Debreceni Vízmű Zrt. 2019. évtől 39 db Debrecenen kívüli térségi településen 43 db ivóvízellátó víziközmű rendszer üzemeltetését is végzi.



Ezáltal a Társaság működésében növekvő aránnyal és súllyal jelent meg a Debrecenen kívüli üzemeltetési tevékenység, annál is inkább, mivel a 2019. évben csatlakozó települések víziközmű létesítmények számában és jellegében nagy kihívást jelentettek.

A 2019. január 1-től átvett 6 település további 7 db ivóvízellátó rendszert jelentett. Az ellátásért felelős önkormányzatok részéről a tevékenységünkkel, üzemeltetői kultúránkkal kapcsolatos elégedettség rendszeresen visszacsatolásra kerül irányunkban.

2022. január 1-től 2022. december 31-ig közérdekű szolgáltatási szerződés keretén belül 3 település víziközmű rendszerét üzemeltettük: Berettyóújfalú, Földes, Hajdúszoboszló.

2025. évben a Debrecenen kívüli térségi településeken termelt víz összesen 5 364,0 ezer m³.

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 szennyvizeket 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.

DMJV Önkormányzat 2014. évben bevezette a talajterhelési díjat, mely azokra a lakosokra ró többletterhet, akik csatornázott ingatlanban élnek, de nem kötöttek rá a csatornára. A talajterhelési díj életbelépésével egyidejűleg jelentős számú fogyasztó jelezte a Debreceni Vízmű Zrt felé, hogy visszamenőleg rendelkezik csatornarakötéssel.

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

- Biharkeresztes
- Derecske
- Hajdúsámson
- Hajdúszovát
- Hosszúpályi
- Konyár
- Létavértes
- Mikepércs
- Nyírábrány
- Pocsaj
- Vámospércs.

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 2025. január 1-től alkalmazandó nem lakossági országosan egységes díjak ivóvíz esetében 597 Ft/m³, szennyvízszolgáltatás esetében 914 Ft/m³, valamint az alapidíjak is lényegesen megemelkedtek ebben a fogyasztói körben.

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 díjelemet) 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 árbevétel csökkentő hatás éves szinten 2024. évben -518 079 EFt.

A Debreceni Vízmű Zrt. által ellátott terület 2024. év végén: Ártánd, Bagamér, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Debrecen, Derecske, Ebes, Esztár, Fülöp, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hajdúszovát, Hencida, Hosszúpályi, Hosszúpályi-Sóstó, Kismarja, Kokad, Konyár, Körösszakál, Körösszegapáti, Körmösdpuszta, Létavértes, Létavértes-Cserekert, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Nyíradony, Nyíradony-Aradvanypuszta, Nyíradony-Tamásipuszta, Nyírábrány, Nyírgelse, Nyírlugos, Nyírmártonfalva, Nyírmihálydi, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Tépe, Told, Vámospércs települések.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. felhasználói egyenértéke 2025. január 1-i állapot szerint 619 565, 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 kezdődően 2025. évben is saját állományban lévő munkavállalóival éves időközönként, körzetekre bontva olvassa le a hidegvízmérőket, továbbá a távhőszolgáltatásban lévő lakossági felhasználók meleg vízmérőit évente két alkalommal, az első félévben január-március időszakban, a második félévben október-december időszakban.

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: <https://www.debreceni-vizmu.hu>), levélben, telefonon, faxon, illetve a Zafír portálon (a portál elérhetősége: <https://zafirportal.hu>).

A Debreceni Vízmű Zrt. az igénybe vett ivóvíz mennyiségéről a kiemelt nem lakossági felhasználóknak havonta, további felhasználóknak kéthavonta 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 normál ügymenetben történő kiszolgálása ügyfélszolgálati irodánkban heti 36 órában történik.



Az ügyfelek kiszolgálását segíti a Nyírlugoson, Biharkeresztesen, Derecskén, Létavértesen, Nyíradonyban, Vámospércsen működtetett információs iroda.

A Debreceni Vízmű Zrt. a felhasználók és a leendő ügyfelek tájékoztatása érdekében honlapján közzéteszi 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.

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 fejlesztések, funkció bővülések történtek, történnek a rendszerben, mely elengedhetetlen a folyamatosan változó jogszabályi környezetnek való megfelelés, az ügyfélkiszolgálás, az adatszolgáltatások és a szükséges pénzügyi forrás biztosítása érdekében. 2024. évben került bevezetésre az egyik legjelentősebb fejlesztés a pdf alapú elektronikus számla e-mailben való küldési lehetőségének megvalósítása.

A Zafír Portál funkciói is bővültek, így a Felhasználó egy azonosító alá besorolt felhasználási helyei között indíthat túlfizetés átvezetést, továbbá név és címváltozási bejelentéseket kezdeményezhetnek a Felhasználók, melyek automatikusan beérkeznek Társaságunkhoz. Tekintve, hogy a Portál azonosító adatokkal látja el a bejelentést, így a feldolgozás is hatékonyabb, pontosabb. Mobil eszközzel történő leolvasást vezettünk be 2022. évben, mellyel a rögzítési hibákat csökkentettük, igazolhatóvá vált a leolvasott mérési adat, mely könnyíti a felhasználói számlareklamációk kezelését.

A rendszer optimalizálások folyamatosak, melyek felhasználóbaráttá teszik a tevékenységet. Társaságunk teljesítette a Digitális Átállás Program (DÁP) keretében előírt kötelezettségeket is, így a Debreceni Vízmű Zrt. sikeresen csatlakozott a DÁP rendszeréhez. Az ügyfelek a Zafír Portálon keresztül elektronikusan intézhetik számlázással és fogyasztással kapcsolatos ügyeiket, módosíthatják adataikat, és DÁP-azonosítóval biztonságosan beléphetnek a rendszerbe. A DÁP integráció tovább növelte a Portál hatékonyságát és a felhasználói ügyintézés minőségét, összhangban a folyamatosan bővülő elektronikus szolgáltatásokkal.

Társaságunk csatlakozott az AVSZ Adatváltozás-kezelési Szolgáltatáshoz már a teszt időszakban is, 2021. évben. 2022. évtől éles adatokat fogadtunk. A támogatással létrejött projekt egyablakos lehetőség, melynek segítségével az ügyintézés a Felhasználók részéről egyszerűen, gyorsan indítható, kiváltja a személyes jelenlétet az ügyintézés során. Ez a szolgáltatás egyre népszerűbb a Felhasználók körében.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2014. december 29-től rendelkezik Tanúsítvánnyal az általa használt ZAFÍR IÉR rendszerről. 2021. évben a tanúsítást megújítottuk, melynek során a Debreceni Vízmű Zrt. által alkalmazott számlázási informatikai rendszer továbbra is megfelel a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 63.§ (5)-(11) bekezdésében előírt követelményeknek. A 2025. decemberében lezajlott felülvizsgálat eredményeként a kiadott Tanúsítvány 2026.12.31-ig továbbra is érvényes marad.

2025. évben tovább növeltük az e-számlás Felhasználók számát, év végére az e-számla regisztrációk száma 42 850 db-ra emelkedett, amely az előző évhez viszonyítva jelentős növekedést mutatott. A növekedéshez érdemben hozzájárult, hogy a 159/2025. (VI. 23.)



Korm. rendelet rendelkezései alapján 2026. január 1-jétől a víziközmű-szolgáltatók a nem lakossági felhasználók részére kizárólag elektronikus számlát bocsáthatnak ki. Ennek megfelelően a nem lakossági felhasználók kötelesek voltak 2025. október 31. napjáig a számlafogadásra szolgáló elektronikus elérhetőségüket a szolgáltató részére bejelenteni, amely intézkedés jelentős mértékben elősegítette az e-számla regisztrációk számának emelkedését.

Fontosabb beszerzési források, szállítói kapcsolatok

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

Beszerzéseink 2025. évi tényleges értéke összesen: 1 149 572 E Ft, mely a bázishoz képest (870 887 E Ft) 132,0%-os teljesülés. A jelentős mértékű eltérés okai:

- a Vértesi úti Szennyvíztelepünkön júliusban indított ideiglenes szennyvíztároló medencének a kialakításához, a kivitelezéséhez beszerzett anyagok értéke,
- a debreceni és térségi tolózár csere programhoz beszerzett anyagok értéke.

A raktári készletből a 2024. év végi saját finanszírozású készlet értéke 167 275 E Ft, a 2024. év végi saját finanszírozású készlet értéke 132 306 E Ft, az eltérés +26,5%.

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

Szállító megnevezése	Szállított termék, igényelt szolgáltatás	2025. üzleti év nettó forgalom (E Ft)
MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.	Villamos energia szolgáltatás	1 364 890
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	Felszíni vízvásárlás, szennyvíztisztítás, laborvizsgálat, alapanyag	928 342
A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft.	Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés	292 320
AGRIAPIPE Kft.	Csővezeték felújítás	196 341
DEBRECENI VAGYONKEZELŐ ZRT.	Üzletviteli tanácsadás	184 349
VAGÉP Zrt.	Gépjármű beszerzés, szervizelés, javítás	172 991
Power Szervíz Kft.	Biogázmotor felújítása, karbantartása, javítása	171 957
DONAUCHEM KFT.	Donau Action flex fonalasodást gátló vegyszer	152 824
OTP Bank Nyrt.	Számlalevél befizetés tranzakciós díja	133 954
HIDROSTAL KFT.	Szivattyú beszerzés	106 526
Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal	Felügyeleti díj	89 856
MOL NYRT.	Üzemanyag	86 846
ALLIED SOLUTIONS CEE Kft.	Polielektrolit beszerzés	85 887
CSIKIZO KFT	Tetőszigetelés felújítási szolgáltatás	85 023
KOMPLEX- D KFT.	Burkolat helyreállítási munkák szolgáltatási díja	78 875
MÁRKÓSZOFT KFT.	Ipari berendezések vezérlésével és felügyeletével kapcs. szolgáltatás	68 133
GAMMAVILL Kft.	Műszaki tervező, kivitelező szolgáltatás (fémszerkezet gyártása)	63 099
HACH LANGE Kft.	Laboratóriumi eszközök, mérőműszerek és a hozzájuk kapcsolódó szervizszolgáltatások	57 818
Magyar Posta Zrt.	Számlalevél kézbesítés és egyéb postai szolgáltatás	57 389
MOM ZRT.	Vízmérőóra beszerzés, javítás	56 072

1.1.4. Az Orosz-Ukrán háború miatt kialakult helyzet hatása a Társaságra

Teljesen még ki sem gyógyult a világ a COVID-19 világjárvány okozta recesszióból, máris egy újabb globálisan kiható esemény következett. A 2022-es orosz invázió Ukrajna ellen 2022. február 24-én vette kezdetét, amikor Oroszország hadműveletet indított Ukrajna ellen. Ez a legnagyobb katonai konfliktus Európában a II. világháború óta.

Az orosz-ukrán konfliktus háborúvá eszkalálódását azonnali pénz- és árupiaci hatások követték, ugyanis Oroszország szerepe jelentős az olyan nyersanyagok és az energiahordozók



piacán, amelyek kulcsfontosságúak számos iparcikk előállításában, így az ellátási láncok nehézségei is nőttek.

Négy éve szenvedni meg az orosz–ukrán háború kitörésének következményeit a magyar gazdaság, amely előbb az energiaválság, majd az azt követő fogyasztási sokk miatt kényszerült térdre.

- Hazánkat a háború elsődlegesen az energián keresztül érintette, ui. Magyarország földrajzi adottságai miatt jelentős energiainportra szorul. A legnagyobb kitétség a földgáz behozatal terén figyelhető meg (Magyarországon a felhasznált földgáz 40%-a Oroszországból származik).
- Magyarország kiszolgáltatott a világpiaci folyamatoknak, az emelkedő energiaárakat a hazai fogyasztóknak is meg kell fizetniük és beépíteni az árakba. Az energia ára 2021 vége óta emelkedett, amelyet eleinte ellátási nehézségek, majd az orosz-ukrán háború kitörését követően a piaci bizonytalanság és a szankciók hajtottak fel, később az orosz fél csökkentette a szállítási mennyiségeket, ezzel még inkább felhajtva a piaci árakat. Európa jelentős mértékben diverzifikálta a földgázbeszerzési lehetőségeit, és ennek is köszönhetően a földgázárak is sokkal lejjebb vannak, így az import is jóval olcsóbbá vált.
- A háborús helyzet és az arra adott gazdasági szankciók teljes Európában emelték az inflációt és negatívan hatottak a gazdasági növekedésre. A konfliktus kitörését követő egy évben 17,4%-kal nőtt meg hazánkban az infláció, amely jelentős áremelkedést vont magával minden területen. A 2024. évi 3,7%-os, majd a 2025. évi 4,4%-os átlagos infláció már konszolidáltabb feltételeket teremtett.
- A hazai vállalatok működési költségeinek emelkedése és a régiót övező magasabb bizonytalanság egyes beruházások elhalasztásához és kevesebb új beruházáshoz vezetett.
- Anyagszállító partnereink az inflációs hatás és a háborús konfliktus miatt kialakult nyersanyag hiányok következményeként érvényesítettek áremelkedést az elmúlt években.
- Az importból származó alapanyagok ára az orosz-ukrán háborús helyzet miatti vegyi alapanyagok hiánya, illetve az előre nem látható EUR/HUF árfolyam alakulása miatt emelkedett a vártnál nagyobb mértékben.

Jellemzően belföldi piacon folytatjuk tevékenységünket, az ANH Kft. leányvállalatunkkal is forintügyleteket bonyolítunk. Ugyanakkor az üzletrész értékének év végi árfolyamváltozása negatív hatásként jelentkezhet a HUF/RON tekintetében.

Társaságunk 2025. évben is megtartotta kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetét, biztosította a működési- és fejlesztési kiadások fedezetét, fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett, a háborús helyzet miatt kialakult költségemelkedések, szállítási nehézségek, a devizaárfolyam gyengülése és a 4,4%-os inflációs gazdasági környezetben is.



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 kiválásos 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 2023. 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 36 település önkormányzata, akik a víziközmű-szolgáltatásuk ellátását pályázatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták ezen feltétel teljesülésével.

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: 55 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



- ❖ 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
- ❖ Körösszakál Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Berekböszörmény 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
- ❖ Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata
Részvények száma: B: 10 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Vámospércs Városi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Nyíradony város Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Fülöp Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Nyírmártonfalva Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Bagamér Nagyközség Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

A szavazati jog mértéke: (10.000 forintonként 1 szavazat)

Összes szavazat: 289.100 db szavazat 100 %

- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 289.055 szavazat 99,9846 %
- 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 %
• Berekböszörmény 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 %
• Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata	10 szavazat	0,0035 %
• Vámospércs Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Nyíradony Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Fülöp Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nyírmártonfalva Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Bagamér Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %



1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott 1/VI/U/2019. számú Vezérigazgatói utasítás 1-2. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt melléklete tartalmazza a vállalatcsoport hatályos, 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 figyelembevételével, 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:

Beszámoló formája: éves beszámoló

Könyvvizelés módja: kettős

Mérleg: Sztv. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat

Eredménykimutatás: Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített eredmény kimutatás és a vezetői számvitel információs igénye kielégítése érdekében a Sztv. 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, Sztv. 1. sz. melléklet „A” változatnak megfelelő Ágazati mérlege a kiegészítő melléklet 20. táblázatában, a Sztv. 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 beszámolóit az előző időpontokig nem állnak rendelkezésre, a rendelkezésre álló, előző évi beszámolók adatai alapján végzik el.

A munkavállalók (a cégvezetők kivételével) teljesítménybérével kapcsolatos döntéseket a leányvállalatok első számú vezetői hozzák meg, lehetőleg a tárgyévi negyedik negyedéves kontrolling beszámoló - a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága általi - jóváhagyását követően, legkésőbb tárgyévet követő év március 15-éig. Ebben az esetben ezt a teljesítménybért is figyelembe vesszük a tárgyévi beszámolóban.

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 helyezésig, 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 helyezésig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezésig 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 [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke],
 - 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, beépített és beépítendő ingatlanok, épületek és építmények bekerülési (beszerzési) értékének részét képezik különösen:
 - a vételár;
 - az illetékek (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, lőszermentesítés és egyéb területrendezési díjak;
 - régészeti feltárások költségei;
 - a közmű kialakítással kapcsolatos tervezési és hatósági díjak;
 - egyéb, az előbbieken felsorolásra nem került költség és díj, amely az adott ingatlanhoz közvetlenül kapcsolható.

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) figyelembevételével – 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 figyelembevételével 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 figyelembevételével 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:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben
- 100.000-200.000 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 %

Kivéve: Határozott időre bérelt területen (építményen)

létesített és üzemeltetett építmények:

a bérleti szerződés időtartamának megfelelő leírási kulcs

Hulladékártoló 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, értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, vagy a társaság rendelkezésére álló információk alapján a jövőben bizonyosan be fog következni, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

Az előző bekezdés szerinti lényeges változásnak minősül többek között, ha az eszköz várható élettartama valamilyen gazdasági vagy műszaki körülményből kifolyólag a korábban



(használatba vételkor) megállapított élettartamhoz képest megváltozik, ebben az esetben a tervszerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően. A leírási kulcs változtatását megfelelő gazdasági, műszaki indoklással, dokumentációval kell indokolni.

Ilyen változás 2025. 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.

Az első bekezdésben foglalt lényeges változásnak minősül az is, ha egy meghatározott időtartamú bérleti szerződésben megállapított időtartam a szerződés módosítása kapcsán megváltozik, vagy a társaság tudomása szerint a változás a jövőben bizonyosan be fog következni. Ilyen esetben a terv szerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően, illetve az újonnan beszerzendő eszközök leírási kulcsát a szerződésben módosított időtartamnak megfelelően kell meghatározni.

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

A társaság 2024. január 1-től a vízmérőket az ivóvíz hálózat részének tekinti, és a lejárt hitelességű vízmérők cseréjét karbantartási költségként számolja el.

Olyan átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, amelynek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök vagyonmérleg 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 eszközknél elszámolni akkor, ha:

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



Tartósan magasabb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve 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.

e.) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke –a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében—tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

Tartósan magasabb az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének 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;

f.) megállapításra kerül, hogy az eszköz hasznosításából származó árbevétel az aktiválásakor várható árbevételtől jelentősen elmarad, amely lecsökkent árbevétel már nem biztosítja az eszköz, immateriális jószág várható élettartamán belül a beruházás, beszerzés megtérülését.

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 eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével 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 figyelembevételével 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 értékesítésekor, beváltásakor, 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 beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor 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.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, továbbá a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás megíjulásakor kell 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.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

1.3.4. **Értékvesztés elszámolása**

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek 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 tartósan 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:

könyvszerinti érték – piaci érték

azaz

bekerülési érték – (névérték*saját tőke/jegyzett tőke)

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:

piaci érték - könyvszerinti érték

azaz



(névérték*saját tőke/jegyzett tőke) – (bekerülési érték-korábbi években már elszámolt értékvesztés)

A külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszairását 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 visszairását 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 visszairással 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 értékelhetők, 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 előbbieket szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kisértékű - 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 kisértékűnek, 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 hulladék értéken) 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 különbség 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 átvezetésével.

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 nyugdíjat, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget, 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. **A társaság a jelentős mértéket 5 000 E Ft-ban határozza meg.**

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 figyelembevételével – 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 mérlegsoron 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 járulékát,
- 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 – különbözetből 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 szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét
- 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 átengedéséért 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 költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkenti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkorai 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 figyelembevételével 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 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 beruházásaiknak 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 évvégi 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 évvégi 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 folyószámlahitelt 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 kartonra (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 kartonra (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 folyószámlahitelt 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 pénzügyi eszközökre 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 pénzügyi értékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori 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 időszakra 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 a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a 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 - (előjeltől független) abszolút értékének együttes 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

A társasági adóval kapcsolatos általános előírások

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.

Csoportos társasági adóalanyisággal kapcsolatos előírások

a.) Csoportos társasági adóalany létrejötte

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és legalább 75%-os közvetlen vagy közvetett tulajdonú leányvállalatai 2019. évben kérelmet nyújtottak be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2/A. § (1) bekezdése szerinti új csoportos társasági adóalany létrehozására. A csoportos társasági adóalany adókötelezettségét a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag, mint csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózói jogait. A csoporttagok a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-t jelölték ki csoport képviselőjüként, mely képviseletet a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. elvállalta.

b.) Csoporttagok

Debreceni Vagyonkezelő Zrt., (csoportképviselő)

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.,

Debreceni Vízmű Zrt.,

Cívis Ház Zrt.,

DKV Debreceni Közlekedési Zrt.,

Aquaticum Debrecen Kft.,

Médiacentrum Debrecen Kft.,

DV Info Kft.,

DV Parking Kft.,

Debreceni Ipari Centrum Kft.,

Cívis Takarító Kft.

Cívis Lakóparkfejlesztő Kft

Tócóvölgy Fejlesztő Kft



c.) A csoportos adóalanyisághoz kapcsolódó nyilvántartási rendszer

A csoportképviselő nyilvántartási kötelezettsége:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint csoportképviselő, eleget téve az 1996. évi LXXXI. törvény 5. § (11) bekezdésének, olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a csoportos társasági adóalany társasági adókötelezettsége teljesítése és jogai gyakorlása érdekében szükséges minden adat alátámasztására és ellenőrzésére.

Csoporttagok nyilvántartási kötelezettsége:

A csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében a csoporttag olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 6. § (12) bekezdésében meghatározott nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. E nyilvántartást a csoporttag a csoportképviselő által kiadott Zárlati utasításban foglalt határidőre a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja.

A nyilvántartási rendszer leírása:

Valamennyi társaság (csoporttag és csoportképviselő) az adott év számviteli törvény szerinti Éves beszámolójának Kiegészítő mellékletéhez Excel táblában előzetesen elkészíti a társaság adott évi társasági adó levezetését, mely tartalmazza a társaság adózás előtti eredményét, adóalap növelő és adóalap csökkentő tételeit jogcímenként részletezve (köztük az előző évek elhatárolt negatív adóalapjából az adóévben leírt összeget), a társaság ezek alapján kiszámolt egyéni adóalapját, a számított társasági adóját és az adókedvezményeit. Ezen táblát a csoporttagok megküldik a csoport képviselőnek a Zárlati utasításban foglalt határidőre.

A csoportképviselő összesíti a csoporttagok egyedi pozitív adóalapjait, mely kiindulási alapja lesz a csoportos társasági adóalany adóalapjának.

A csoportképviselő a csoporttagok egyedi negatív adóalapjait is összesíti és ebből megállapítja a csoportos társasági adóalany elhatárolt veszteségét, mely a csoportos társasági adóalany adóalapjának megállapításakor számolható el annak csökkentéseként, de legfeljebb olyan mértékig, hogy a csoportos társasági adóalany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembevételével számított egyedi adóalapjai összegének 50%-át.

További korlát, hogy a csoportos társasági adóalany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50%-át.

A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége a jogszabályi előírás betartása mellett, maximális mértékben kerül elszámolásra a csoportos társasági adóalany adóalapjának csökkentéseként. Ezt követően történik a csoportos társasági adókedvezmény megállapítása, mely során csoportos adóalany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.



A nyilvántartás tartalmazza a csoporttagok egyéni társasági adó levezetését, összesítését, ebből a csoportos társasági adóalany előző bekezdés szerint megállapított adóalapját és adóját, a csoportos társasági adókedvezményt, valamint az így kiszámított csoportadó megosztását a csoporttagok között az egyéni pozitív adóalapjaik arányában.

A csoportos társasági adóalanyisággal kapcsolatos minden más kérdéskörre a Számviteli politika 1.7. pontja szerinti rendelkezések az irányadóak.

1.3.13. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás

A leányvállalatok átalakulásai során a tulajdonos anyavállalat:

- a kiválással érintett társaságban lévő részesedése könyv szerinti értékét a leányvállalata végleges vagyonszármazéki szerinti saját tőke csökkenésével arányosan csökkenti: $(\text{saját tőke csökkenés} / \text{átalakulás előtti saját tőke}) \times \text{részesedés könyv szerinti értéke}$;
- a beolvadással érintett társaságban lévő részesedése könyv szerinti értékét a leányvállalata végleges vagyonszármazéki szerinti 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 összsképe 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.

A. A számviteli szétválasztás alapjai

A.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.

A.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, ideértve 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, vízveszteség elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat stb.

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

A.2.1 Tevékenységek

A.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;
- *(Ideértve a víztermelő hely és a víztermelő- és tisztító mű közötti vezetéseket, nyomásfokozókat, medencéket, a víztermelő- és tisztító művek energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközöket; a vezetéseket; azokat az alap nyomásfokozó gépházakat, amelyek a víztermelő-, vízkezelő mű után közvetlenül az első átemelést (alaplózónába történő betáplálást) végzik; valamint irányítástechnikai berendezéseket is.)*
- hálózati diagnosztika (a víztermelő hely és telep közötti vezetékszakaszon),
- a vízkészlet-járuadék 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 tűzivíz 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-átvételt 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.



A.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 kivetéshez 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, (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-átvételét szolgáló szennyvíz távvezeték és



tartozékai (nyomásfokozó, medence, gépészet, irányítástechnika, szennyvízmenyiség 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 távvezeték is)
- Fajlagos önköltség számítása: számlázott szennyvíz mennyiség (m3) alapján.

A.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.

A.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 eredmény-kimutatásban, 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.

A.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.

A.2.1.4.2. Szerződésszegés 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 szerződésszegés 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.



A.2.1.4.3. Külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások (külön nyilvántartást nem igényel, a szolgáltatási díjban képződik meg rá a fedezet):

- szerződéses jogviszonnal 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 víziközművekkel 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.

A.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 közzolgáltatás keretében tartozó beszállított engedélyezett hulladékok fogadása és tisztítása

A.2.3.) MEKH engedélyköteles kiserőművi villamosenergia termelés, értékesítés megújuló energiaforrásból vagy hulladékból

A.2.4.) MEKH engedélyköteles távhő termelési tevékenység

A.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.

A.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 megalapozottan, nyomon követhető és ellenőrizhető módon kell a tevékenységi beszámolók előállítását segítenie.



B. 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 Önköltség-számítási Szabályzatban és jelen szabályzatban határozza meg társaságunk. Azok év közbeni változatlanóságát – a körülmények jelentős megváltozásától eltekintve – biztosítani kell.

B.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 figyelembevételével 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 Önköltség-számítási 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 Önköltség-számítási Szabályzata tartalmazza.

Annak érdekében, hogy az összköltség eljárással készülő „A” változatú eredménykimutatás elkészítését, illetve a szétválasztást egyidejűleg, átláthatóan meg lehessen valósítani, az



elsődleges költségnevezés, 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 költségnevezés felosztását utólag kell elvégezni, a költséghelyen gyűjtött költségeknek az adott költséghelyen kialakult költségnevezés 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 vízszennyezési 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 iparűzési, 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 és a települések fajlagosan magas ráfordításaira kapott központi támogatást csak a vízágazatra 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 amelyek 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 árbevétel 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 módosítótételeket, vagy társasági adókedvezményt elsősorban az érintett tevékenységhez szükséges rendelni. Ha az adóalap módosítótétel, 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 adókedvezmény 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.

B.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 üzletrészesének 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 vevőkövetéseit – a vonatkozó december havi kiszámlázás alapján – kell a szolgáltatási tevékenységekre megosztani. A határidőn túli követelések könyv szerinti értékének megosztása az engedélyköteles tevékenységek tárgyévi nettó árbevételeinek arányában történhet.

2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések

A termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó követelések esetén a megbontás a vevőknél ismertetett 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 állományhoz 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, amelyekkel 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, szociálisadó, szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás.).

- 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 számlatükrét 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 „Szétválasztási különbözet” sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével. Az egyes tevékenységek szétválasztási 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.	99,9846%	99,9846%	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 2025.12.31-én /E Ft/						Tulajdoni arány	Részesezés könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen		
DEVIZÉP Kft. "v.a" 4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.1.	25 000	0	1	0	15 793	40 794	100,00%	40 794
Aqua Nova Hargita Kft. Románia 535600 Székelyudvarhely, Bethlen G. u.110.	916 520	0	-306 547	25 224	-59 795	575 402	90,00%	349 080

Név	2025. évi adatok /E Ft/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatotti létszám
DEVIZÉP Kft. "v.a."	0	67 180	67 180	26 386	70	24 072	15 793	0
Aqua Nova Hargita Kft.	153 188	1 926 354	2 659 060	1 930 520	438 765	454 737	-59 795	24

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága a 203/2025 (08.01) sz határozatában a DEVIZÉP Kft. építőipari rendelésállományának csökkenésére való hivatkozással a Debreceni Vízmű Zrt. közgyűlésének a DEVIZÉP Kft. végelszámolását javasolta. A végelszámolás kezdőnapjának 2025. október 1. került megjelölésre, 2026. február 27-vel készült el a tevékenységet lezáró éves beszámolója a DEVIZÉP Kft.-nek.

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

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 119.§ (2) pontja alapján a leányvállalatot nem kell az összevont (konszolidált) éves beszámolóba bevonnai, ha a beszámoló enélkül is megbízható valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről. Amennyiben több leányvállalat megfelel ennek az előfeltételnek, akkor együttesen kell elbírálni, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóból való kihagyásuk



sem torzítja az anyavállalat és egyéb leányvállalatai együtteséről kialakuló megbízható és valós összképet.

Ha az üzleti évet megelőző két egymást követő üzleti évben a mérlegfőösszeg, nettó árbevétel, átlagos foglalkoztatotti létszám adatok közül a leányvállalatok összesített adatai közül bármelyik kettő nem éri el az anyavállalat adatának a 10%-át, akkor úgy minősülnek, hogy a konszolidált beszámolóból való kihagyásuk nem torzítja az anyavállalat és egyéb leányvállalatai együtteséről kialakuló megbízható és valós képet.

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 a 2023. 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.
Aquaticum Debrecen Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Médiacentrum Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
DV Info Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	4034 Debrecen, Ruyter u.1.
DV Parking Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
Debreceni Ipari Centrum Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77. II. em. 2.
Forest Offices Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Piac utca 77. 2. 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.
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2
DEVIZÉP Kft. „v.a.”	4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
Tócóvölgy Fejlesztő Kft	4025 Debrecen, Piac u. 77. II. em. 5.
Debreceni Társasház Kezelő Kft.	4031. Debrecen, Kishegyesi út 38.

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

2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2024-2025. 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 2025. évben 538,7 fő volt, 39,3 fővel nőtt 2024. évhez viszonyítva.

A létszámváltozás összetevői

Belépők:

2024. évben a felvett munkavállalói létszám 95 fő. 2025. évben 64 fő munkavállaló felvétele valósult meg, mely tartalmazza az engedélyezett 2025. évi létszámbővítést (12 fő), a 2024. évben felvenni nem tudott, ezért 2025. évre áthúzódó létszámpótlást (15 fő). A létszámfelvételek a fent felsoroltokon kívül tartalmaznak még a 2024. évhez hasonlóan létszámbővítést, nyugdíjas és elhunyt munkavállaló pótlását, munkavállalói felmondást, munkáltatói felmondást próbaidő alatt.

Kilépők:

	2024. év	2025. év
Nyugdíjazás, rokkantnyugdíjazás miatt:	12 fő	9 fő
Munkaviszony megszűnt, jogutódhoz áttéve:	0 fő	0 fő
Munkavállaló által kezdeményezett felmondás, közös megegyezéssel:	9 fő	4 fő
Próbaidő alatti munkavállalói felmondás:	8 fő	5 fő
Munkavállalói felmondás:	9 fő	6 fő
Munkáltató felmondása próbaidő alatt:	4 fő	2 fő
Munkáltató által kezdeményezett felmondás, közös megegyezés:	3 fő	1 fő
Elhunyt:	1 fő	0 fő
Határozott idejű szerződés lejárt:	2 fő	2 fő
Összesen	48 fő	29 fő



A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagléttszáma 39,3 fővel nőtt az előző évhez képest.

A **fizikai munkavállalók** létszáma 32,3 fővel nőtt. Ezt befolyásoló tényezők:

- ~ 2024-2025. év során tervezett új munkavállaló felvételek létszám hatása 24,6 fő.
- ~ Betegségből való felgyógyulás létszámtöbblete: 1,8 fő.
- ~ A kilépett, nyugdíjba vonult munkavállalók pótlása 5,9 fő. Okai: 2024. évben több munkakörben megfelelő végzettségű munkavállalót nem találtunk, vagy a jelentkező munkabérigénye magasabb volt a lehetőségeinknél így a kilépett munkavállalók pótlása csak részben valósult meg. 2024-2025. évben több olyan munkavállalót vettünk fel, akinek a végzettsége nem egyezik meg az adott terület szakmai igényével, de betanítással, átképzéssel próbáljuk áthidalni a munkaerőhiányt.

A **szellemi munkavállalók létszáma** 6,6 fővel nőtt a 2024. évhez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ 2024-2025. év során tervezett új munkavállaló felvételek létszám hatása 6,0 fő.
- ~ Betegségből felgyógyultak és GYES-ről visszatérők és egyéb fizetés nélküli szabadságon lévők hatása -0,1 fő.
- ~ A kilépett, nyugdíjba vonult munkavállalók pótlása 0,7 fő.

A részmunkaidős fizikai dolgozók átlagos állományi létszáma változatlan az előző évhez képest.

A **részmunkaidős szellemi dolgozók létszáma -0,4 fővel csökkent. Oka:**

- ~ A kilépett munkavállaló pótlása -0,4 fő.

A **személyi jellegű ráfordítás** 2025. évben 661 194 E Ft-tal 12,8 %-kal növekedett 2024. évhez viszonyítva

~ bérkölség	523 927 E Ft
~ személyi jellegű egyéb kifizetések	62 846 E Ft
~ bérjárulékok	74 421 E Ft

A **bérkölség** 523.927 E Ft-os, 12,1 %-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 2025. évben a **teljes munkaidős, részmunkaidős, nyugdíjas**, valamint a **próbaidőt töltő munkavállalók** részére alapbérfejlesztésben állapodtak meg. Az alapbérfejlesztés két részletben valósult meg 2025. január hónaptól 4% általános alapbéremelés, és 2025. január hónaptól alapbérrendezés a nehezen betölthető munkakörök



esetén, a kulcspozícióban levő munkavállalók megtartása érdekében alapbér felzárkóztatásra, jobb teljesítmény elismerésére.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a munkavállalók részére fizetett bérköltség **523 927 E Ft-tal** növekedett, melynek összetevői:

~ 2025. évi új létszámfelvételek bérköltsége:	102 822 E Ft
~ 2024. évi új létszámfelvétel 2025. évre áthúzódó bérköltsége:	81 687 E Ft
~ 2025. évi béremelés hatása:	262 400 E Ft
~ 2024. évben kilépők helyett felvett munkavállalók áthúzódó és 2025. évben ki-belépők bérköltség hatása:	56 913 E Ft
~ Betegségből (rövid és tartós) és egyéb távollétből való visszatérés hatása:	5 661 E Ft

A megbízási díj összegének 5 122 E Ft-os emelkedése a megbízási jogviszonyban való foglalkoztatásának növekedése miatt következett be.

A tiszteletdíjak összege 2 578 E Ft-tal növekedett 2024. évhez képest.

Az egyéb bérköltség 6 744 E Ft-os növekedésének oka, hogy 2025. évben megváltott szabadságra, mentori tevékenységre, tanulók részére több bért fizettünk ki, mint 2024. évben.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 62 846 E Ft-os növekedésének okai:

- a betegszabadság és táppénz összege 14 269 E Ft-tal nőtt; (bérfejlesztés, létszámnövekedés és a megnövekedett betegség számok miatt);
- a biztosítások összege 9 025 E Ft-tal csökkent, mert 2024. évben 1 fő felsővezető nyugdíjba vonult és engedményezésre került számára a vezetői biztosítása, 2025. évben viszont nem került biztosítás engedményezésre,
- a saját gépkocsi használat összege 400 E Ft-tal nőtt 2025. évben a magasabb igénybevétel miatt;
- napidíjak értéke -39 E Ft-tal csökkent 2024. évhez képest, mert előző évhez képest csökkent az igénybevétel;
- a cafetéria rendszerben biztosított juttatások értéke 45 078 E Ft-tal nőtt 2025. évben. Oka: a létszám növekedés, valamint az, hogy 2024. évhez képest a munkavállalói havi bruttó cafetéria keret 26 E Ft-ról 32 E Ft-ra emelkedett;
- munkáltatót terhelő SZJA összege 6 680 E Ft-tal több, mint a 2024. évi összege melynek oka, a létszám növekedés és a juttatások összegének emelkedése;
- a reprezentációs költség összességében -365 E Ft-tal csökkent a 2024. évhez képest;
- egyéb személyi jellegű kifizetések 5 848 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Legfőbb okai:
 - = a helyi közlekedési bérlet értéke nőtt 21 E Ft-tal, mert emelkedett a helyi bérlet ára;
 - védőszemüveg juttatás 141 E Ft-tal nőtt;
 - = utazási hozzájárulás költsége 4 617 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A pótolta munkaezők közül többen járnak környező településekről, valamint a gépjárművel történő munkába járás költsége is nőtt;



= a munkavállalók számára kifizetett segély összege csökkent -459 E Ft-tal, mert csökkent az igénybevétel

=az egyéb személyi jellegű juttatások összege 1 882 E Ft-tal emelkedett;

=nem saját munkavállalóknak és már nyugdíjas munkavállalóknak adott kisértékű juttatás értéke csökkent -354 E Ft összegben;

A 40 772 E Ft összegű egyéb személyi jellegű kifizetésekből (1. számú táblázat 33. sora):

~ Helyi utazási bérlet	243 E Ft
~ Védőszemüveg juttatás	1 959 E Ft
~ Utazási hozzájárulás	26 260 E Ft
~ Segély	210 E Ft
~ Egyéb személyi juttatás	12 000 E Ft
~ Nem saját munkaváll.fiz. természetbeni juttatás	100 E Ft

A bérjárulékok +74 421 E Ft-os növekedését az alábbi tényezők befolyásolták:

A szociális hozzájárulási adó hozzájárulás összege 67 112 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka, hogy 2025. évben nőtt a bérköltség.

Rehabilitációs hozzájárulás 7 331 E Ft-tal magasabb 2024.évhez képest, aminek az egyik oka, a létszámnövekedés. Társaságunk 2024. évben 19,4 fő után, 2025. évben 20,6 fő után fizetett rehabilitációs hozzájárulást. Másik oka a rehabilitációs hozzájárulás növekedésének, a minimálbér emelkedése.

Egyszerűsített foglalkoztatás nem volt 2025. évben társaságunknál -22 E Ft.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2024-2025 évi javadalmazását, juttatásaikat.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2025. évi mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltsége 39.094 E Ft. Ez az összeg 3.396 E Ft-tal több, mint a 2024. évi bérköltség. Indoka, a 2025. évi béremelés.

A teljesítménybér 2025. évre járó összege (13 260 E Ft) 2026. évi bérköltségként lesz elszámolható.

- Az első félévi kifizetett összeget előlegként tartjuk nyilván. Összege: 6.630E Ft (első féléves alapbér 50 %-a), a 2025. II. félévi teljesítménybér kifizetése nem történt meg. Összege: 6.630 E Ft. (II. félévi alapbér 50 %-a)

A személyi jellegű kifizetések a vezérigazgató részére a munkaszerződésbe foglaltak alapján biztosított SZÉP kártyára elszámolt juttatások és csekély értékű ajándék együttes összegét, illetve a napidíj elszámolás összegét tartalmazza 479 E Ft összegben.

A Felügyelő Bizottság tiszteletdíjának 2025. évi összege 2 578 E Ft-tal növekedett 2024. évhez képest, melynek oka a havonta fizetett tiszteletdíj összegének emelkedése.



3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatók 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 2025. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

I. Immateriális javak beszerzése **43 255 E Ft**

Alapítás-átszervezés értéke **22 694 E Ft**

- adActa elektronikus ügyintéző rendszer fejlesztése 15 026
- BC ügyviteli rendszer bevezetése 7 668

Vagyoni értékű jogok **20 531 E Ft**

- I. és II.sz.Víztermelő telep és kutak irányítástechnikája 11 716
- Szennyvízelvezető rendszer hidraulikai modell oktatási csomag 2 503
- Engedélyek, kérelmek, hatósági díjai 2 286
- Zafír szoftverfejlesztés 2035
- ERDA közműnyilvántartó program fejlesztése 1400
- WCS beszerzés támogató – és készlet nyilvántartó szoftver fejlesztése 330
- Menetlevél program átalakítás 151
- Vízóra hitelesítési program 110

II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása **3 507 285 E Ft**

Vagyonkezelésbe átvett vezetékek **2 413 340 E Ft**

- 471-es (Sámsoni út) főút alatti vízvezeték 1 042 070
- 471-es (Sámsoni út) főút alatti szennyvízvezeték 708 822
- Hun utca szennyvízvezeték 255 982
- Telkek, erdők 190 413
- Csárda utca szennyvízvezeték 136 286



- Ivóvíz bekötő vezetékek	20 296
- Kormorán utca vízvezeték	15 747
- Vámospércs utca szennyvízvezeték	11 245
- Szennyvíz bekötő vezetékek	9 104
- Liliom utcai vízvezeték	7 979
- Vámospércs utcai vezeték	7 351
- Észak-nyugati gazdasági övezet vízvezeték	5 174
- Észak-nyugati gazdasági övezet szennyvízvezeték	2 871

Építmények, épületek felújítása

615 427 E Ft

- Szoboszlói út-Bornemissza u. vízvezeték csp. felújítása	89 999
- Derék u.-Kishegyesi út ivóvízgerinc hibája miatti felújítás	76 088
- Vámospércsi út csp. ivóvíz gerincvezeték rekonstrukciós munkái	68 023
- I.sz Vízműtelep tolózárainak cseréje	39 611
- II.sz Vízműtelep 5000m ³ -es víztároló medencék felújítási munkái	38 631
- Csuka u. ivóvíz gerinc- és bekötővezetékek átépítése PE anyagúra	38 205
- Derék u. 70. sz. előtti ivóvízvezeték felújítási munkái	33 948
- Szennyvíztisztító Üzem szivattyúgépház felújítási munkái	33 145
- 1.sz. Konzervgyári átemelő villamossági rekonstrukciója	29 884
- Széchenyi u.-Külsővásártér csomópont ivóvízvezeték felújítás	24 296
- Szennyvíztisztító üzem homokfogó műtárgy hajtóműveinek felújítása	21 648
- II. sz. Vízműtelep szivattyúgépház tetőszigetelés felújítási munkái	18 741
- Szent Anna u.-Jászai Mari u. csomópont rekonstrukciós munkái	12 119
- II.sz Vízműtelep műhelysor, garázssor tetőszigetelés felújítás	12 103
- Szennyvíztisztító üzem biológiai levegőcső hálózatának felújítása	10.824
- Szennyvíztisztító üzem durvarács épület fűtés és szellőztetés felújítás	9 022
- Központi Laboratórium légkezelő vezérlőrendszer csere	7 098
- II.sz. előülepítő szivárgási pontok injektálási munkái	6 598
- Szennyvíztisztító üzem biológiai tisztító tolózára felújítás	6 391
- Szentpéterszeg Víztermelő üzem vízvezeték csere	6 211
- Nyugati u.-Külsővásártér szennyvízvezeték bekötéseinek átépítése	5 977
- Nyírmihálydi Vízműtelep tetőszigetelés felújítása	3 942
- II.sz. Vízműtelep szűrőterem tetőszigetelés felújítása	3 819
- Víztermelő üzem esztergályos műhely tetőszigetelés felújítása	3 360
- Nyírmihálydi végátemelő szv. mennyiség mérésének kialakítása	3 263
- III.sz. gázmotor gépház tetőszigetelésének felújítása	2 974
- Füredi út-Böszörményi út csp. NA 400 acél gerincvezeték csere	2 646
- Gázvezeték u.-Szepesi u. ivóvízvezeték csere	2 367
- Szenczi Molnár u. rövid oldali víz bekötővezeték csere	1 710
- Monostorpályi vízvezeték csomópont átépítés, tolózár csere	924
- Szennyvíztisztító üzem régi iszapfeladó épület tető felújítása	821
- Szennyvíztisztító üzem TMK műhely átjáró ajtónyílás kialakítása	548
- IV.sz Vízműtelep I-es nyersvízvezeték felújítás	311
- Pósalaky Monostorerdő köz vízvezeték kiváltás	180



Vagyonkezelésbe átvett műszaki berendezések, gépek, járművek **58 764 E Ft**

- Csárda u. I. és II.sz. átemelő gépészet 22db tartalékszivattyúval 58 764

Műszaki gépek, berendezések, járművek aktiválása **312.255 E Ft**

- II.sz. Vízműtelep vezérlőszekrényeinek cseréje 53 236
- 14 db gépjármű és 1db úthenger beszerzése 46 022
- II.sz Vízműtelep szűrőhenger felújítás 38 970
- MOV szabályozás és ammónium vezérlés kiépítése 30 823
- 263 db Teltonika TRB246 Ipari LTE router beszerzés 28 174
- Gépjármű felújítás 27 910
- I.sz. transzformátor állomás KÖF oldali kapcsoló berendezés felújítása 14 918
- Nyírmihálydi, Fürdő u. I.sz. átemelő erősáramú felújítása 10 850
- Oxidációs levegő kompresszor és vonaliszűrők beszerzése 10 630
- Nyírlugos, homokfogó felújítása 9 085
- Szivattyúk beszerzése 8 241
- Nyírlugos, levegőztető kompresszor vezérlésének átalakítása 4 827
- HV turbó felújítás 4 688
- 1-es és 2-es gázmotor középfeszültségű megszakító cseréje 3 922
- 2.sz. iszap-víz hőcserélő, mosató csonkok legyártása és beépítése 3 915
- Kotróhíd felújítás 3 734
- Zagy-, zsomp-, vegyszer átfejtő és adagoló szivattyúk beszerzése 2 897
- 1db mérőkoffer beszerzése 2 476
- Danfoss frekvenciaváltó beszerzése 2 055
- Fémkereső beszerzése 1 568
- Döngölő beszerzése 1 192
- Kompresszor, csőfektető lézer, áramfejlesztő beszerzése 740
- Szepesi nyomásfokozó vezérlőszekrénybővítése 587
- Szentpéterszeg, Vízbetörés jelzés kiépítése 367
- Homokmosó felújítás 335
- Szivattyú felújítás 93

Egyéb gépek berendezések aktiválása **107 499 E Ft**

- AOKZ-330 forgalmi rendszámú személygépjármű 18 667
- Kisgépek 10 746
- GPS eszközök autókhoz 9 658
- Ipari mosogatógép 9 589
- Búvárbemérő pad 8 873
- SJU-226 forgalmi rendszámú személygépjármű 7 162
- Labor eszközök, jelzőrendszer 4 527
- Asztali és mobiltelefonok 4 461
- Számítástechnikai berendezések 4 409
- Klíma 3 700



- Egyéb irodai eszközök	3 661
- Egyéb üzemi berendezések	3 319
- Szemléltető tábla	3 290
- Zenner padok	2 997
- Benzinmotoros fűkaszák, bozótvégók, fűnyírók	2 403
- Izzító kemence	2 354
- Hegesztő	1 691
- Tengelybeállító műszer	1 410
- Hőlégsterilizáló	883
- Aknai munkaszett	791
- Fűtőpanel, fűtőtest	655
- Magasnyomású mosó, sterimob mosó	579
- Lapvibrátor	413
- Sorompó szett	383
- HZ generátor	378
- Pénztárgépek	300
- Szerszámkocsi	200

A befejezetlen beruházások értéke:

919 287 E Ft

- Ipari ideiglenes szennyvízfogadó	353 820
- Tehergépjármű beszerzések	146 387
- Villamossági, irányítástechnikai korszerűsítési, felújítási munkák	137 060
- 3.sz. gázmotor felújítása	109 769
- Vízvezeték építési, felújítási munkák (Szigligeti és Zöld u., Erzsébet-Piac u. csp., - Salétrom u.-Petőfi tér, Liget lakópark, Jégvirág-Vargánya u., Gönczy Pál u., - Csukáséri u., Király és Harsona u., Silye u., Gvadányi u., Csuka u., Keresszegi u. - Balaton u.-Pásztor u., Bajcsy-Zsilinszky u., Füredi út, Csige kert u., - Felsőjózsa u.-Deák F. u., Jász u.-Keve u. csp., Olajfa lakópark, Derék u. 251.sz., - Gyimes u., Egylet kert u., Szentpéterszeg, Fekete Borbála u.)	39 080
- Pallag nyomásfokozó és távvezeték terve	33 931
- Szennyvízátemelő felújítás	31 650
- Vízbázis védelem	19 467
- Nyomásfokozók (BMW, Sámsoni út, Csapó u.) létesítése, felújítása	14 909
- 3000m ³ -es víztorony korszerűségi felülvizsgálata	7 500
- Kutak villámvédelme	5 542
- I. és II. Vízműtelepen nyersvízhálózat felújítás	4 078
- Aggregátorok beszerzése	2 825
- Szennyvíztisztító telepen szennyvíziszap tároló kialakításának tervei	2 600
- Szennyvízvezeték építési, felújítási munkák (Gönczy Pál u., Csukáséri u., - Király u., Harsona u., Kabar u., Szávay Gy. u.)	2 551



- Szűrőhengerek felújítása	2 550
- Mikepércs vízműtelep óvoda bejáróút biztosítás	1 981
- Szivattyúk beszerzése, felújítása	1 459
- Klórozók létesítése (Nyírmihálydi, Nagykereki, Aradványpuszta, Pocsaj)	690
- IOT távmérési rendszer kialakítása Debrecen területén	623
- Rothasztótornyok lift gépházának felújítása	515
- Központi épület 2. emeleti irodák és mosdók építészeti tervei	300

A társaság 2025. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében változtatás történt 2025. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2025. 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 26 177 E Ft volt. A ráfordítás nagyságát 5 E Ft összegű hulladék raktárra vétele csökkentette.

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 vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetjük tovább. 2015. április 1-től Monostorpályi és Szentpéterszeg Önkormányzatával kötöttünk vagyonkezelési szerződést a települések ivóvíz közműveinek üzemeltetésére.

A vagyonkezelt eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben tartjuk nyilván könyveinkben.

A vagyonkezelésbe vett összes eszköz bruttó értéke 2025. december 31-én a következő:

Immateriális javak	2 154 E Ft
Ingatlanok	28 699 212 E Ft
Műszaki gépek, berendezések	998 692 E Ft
Egyéb gépek, berendezések	1 851 E Ft
<u>Befejezetlen beruházások</u>	<u>27 466 E Ft</u>
Összesen:	29 729 375 E Ft

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

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2024-2025. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:



Megnevezés	2024. év E Ft	2025. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	366 368	389 874	23 506	6,42%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	5 597 008	5 977 073	380 065	6,79%
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	20 980	27 345	6 365	30,34%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	6 601	8 402	1 801	27,28%
Összesen	5 990 957	6 402 694	411 737	6,87%

A kapcsolt vállalkozásokban lévő tartós részesedésünk 23 506 E Ft-tal, 6,42%-kal növekedett a két év vonatkozásában. A változást három tényező okozta. Az AQUA-Nova Hargita Kft Ronban nyilvántartott saját után **25 668 E Ft** árfolyamnyereséget számoltunk el a RON gyengülése miatt.

Az ANH Kft és a Székelyudvarhely Önkormányzata között folyó perben az elsőfokú bírósági döntés jogosnak ismerte el az ANH Kft. követelését a várossal szemben, azonban 2024-ben a másodfokon eljáró Marosvásárhelyi Bíróság jogerősen elutasította azt. Ez után egyetlen jogorvoslati lehetőségként az Európai Emberi Jogi Bíróság maradt, mely lehetőséggel a törvényes határidőn belül az Igazgatóság döntése szerint élt a társaság.

Romániai könyvvizsgáló cégtől, és a bírósági eljárásban megbízott romániai ügyvédtől szakértői véleményt kértünk a társaság kialakult helyzetével kapcsolatban. A szakértői vélemények alapján mérlegelésre került, hogy a Kft. megszűntetése esetén mekkora mértékben fog megtérülni a Debreceni Vízmű Zrt. befektetett összege és adott kölcsöne. Az elvégzett számítások alapján 2024-ben 588 506 E Ft összegű értékvesztés elszámolása vált indokolttá a tartós befektetés után, melyből 2025.-ben az újraértékelés során **64 092 E Ft** értékvesztés visszairásra került. A tulajdonosi kölcsönök után a számítások alapján nem indokolt értékvesztés elszámolása.

2025. december 31-vel befejeződött a DEVIZÉP Kft végelszámolása. A végelszámolást lezáró mérlegben szereplő saját tőke összege, és a tulajdonos könyveiben szereplő könyv szerinti érték különbsége miatt **14 918 E Ft** értékvesztés került elszámolásra.

Az egyéb kölcsönök egyrészt a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban **4 591 E Ft** értékben, másrészt pedig a veszélyes



hulladék kezeléséhez szükséges hatósági engedélyünk meghosszabbításához **20 000 E Ft** összegű tartós betét lekötését írták elő garanciaként a hatóságok. A tartós betét lekötése az OTP Bank Nyrt.-nél történt. A fenti tételeken túl a végelszámolás alatt levő DEVIZÉP Kft-től megvásároltuk a garanciális visszatartásból eredő követeléseit, melynek éven túl esedékes részletei szintén az adott kölcsönök között kerültek kimutatásra **2 754 E Ft** összegben.

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 **8 402 E Ft** értékben.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során **5 977 073 E Ft** összeg szerepel. Ezt egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú **5 176 783 E Ft-os** összege, másrészt leányvállalatunknak, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott hosszúlejáratú kölcsön **800 290 E Ft-os** éven túli részlete alkotja.

c.) Készletek	2024.év	2025.év	E Ft 2025/2024(%)
Saját termelésű készletek bemutatása			
- késztermékek	0	0	0,0
- befejezetlen termelés	55	6327	11503,63
Saját termelésű készletek összesen:	55	6327	11503,63

Társaságunknak saját termelésű késztermék készletei nincsenek.

A befejezetlen termelés a 2025-ben elkezdődött, de december 31-ig be nem fejezett építőipari befejezetlen állományt foglalja magába, értékük 2024. évhez képest 6 272 E Ft-tal növekedett. A növekedés oka elsősorban az, hogy a Debreceni Vízmű Zrt. is egyre több beruházása során kötelezett közbeszerzést indítani. A közbeszerzési rendszerét csak a II. negyedév végére tudta felállítani társaságunk, így a 2025. évre tervezett beruházások csak jelentős csúszással tudtak elindulni.

Vásárolt készletek bemutatása

- alapanyagok	95 474	112 696	118,03
- egyéb anyagok	36 798	47 590	129,32
Anyagok összesen	132 272	160 286	121,18
<u>Közvetített szolgáltatások</u>	<u>48 032</u>	<u>51 775</u>	<u>107,79</u>
Áruk összesen:	48 032	51 775	107,79
Készletekre adott előlegek	2 756	0	-
A készletek értéke összesen:	183 115	218 388	119,26

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 35 273 E Ft-tal, 19,26 %-kal emelkedett.



Anyagok:

Anyagkészletünk 28 014 E Ft-tal, 21,18%-kal haladja meg az előző évi szintet. A növekedést a egyrészt a debreceni szennyvíztisztító telepen kialakítandó ideiglenes szennyvíztisztító megvalósításához beszerzett anyagok értéke okozta, másrészt pedig a folytatódó „vidéki tolózárcsere program”, aminek a megrendelt anyagai nem kerültek azonnal felhasználásra.

Áruk

Árukészletünk az üzemeltetett települések önkormányzatai részére kiszámlázandó közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza, értéke 3 743 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

d.) Követelések

A vevőállomány alakulása 2025 december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31	Változás	2023/2022
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Lakossági fogyasztók	925 216	912 838	-12 378	98,66%
Közületi fogyasztók	1 222 534	989 668	-232 866	80,95%
Egyéb tevékenységek számlái	172 158	122 019	-50 139	70,88%
I. Vevőkövetelés eredeti értéke	2 319 908	2 024 525	-295 383	87,27%
II. Elszámolt értékvesztés	-112 231	-111 534	697	99,38%
III. Vevőkövetelés nettó értéke	2 207 677	1 912 991	-294 686	86,65%

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben:

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31	Változás: 2025/2024	2025/2024
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	706 311	3 163 981	2 457 670	447,96%
-Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyonkezelő Zrt.)	279	192	-87	68,82%
-Ebből leányvállalatok	65 764	65 082	-682	98,96%
-DEVIZÉP Kft.	3 654	20 951	17 297	573,37%
-AQUA-NOVA HARGITA Kft.	62 110	44 131	-17 979	71,05%

Egyéb követelések

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31	Változás: 2025/2024	2025/2024
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalói tartozások	4 852	9 201	4 349	189,63%
Adóelszámolással kapcsolatos követelések	220 440	218 260	-2 180	99,01%
Dolgozói lakásép.hiteltartozás	237	770	533	324,89%
Észközhasználati díjból származó követelések	28 153	28 094	-59	99,79%
Igényelt költségvetési támogatások	0	399	399	-
Egyéb követelések	4 964	9 447	4 483	190,31%
Összesen:	258 646	266 171	7 525	102,91%
Követelések összesen:	3 172 634	5 343 143	2 170 509	168,41%



A társaság követeléseinek összege 2024-ről 2025-re 2 170 509 E Ft-tal 168,41 %-kal növekedett.

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

Vállalatcsoporton kívüli vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2024-ről - 2025-re 295 383 E Ft-tal, 12,73 %-kal csökkent, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti érték 294 686 E Ft-tal, 13,35 %-kal alacsonyabb az előző időszak szintjénél.

Vállalatcsoporton belüli kintlévőségeink 27 043 E Ft-tal, 13,24 %-kal növekedtek, utánuk értékvesztést nem számoltunk el.

Összes áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelésünk eredeti értéke 268 340 E Ft-tal, 10,63 %-kal kevesebb az előző évi szinthez képest, míg a könyv szerinti értéknél az elszámolt értékvesztéssel korrigált érték csökkenése 267 643 E Ft, 11,1 %.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 362 126 E Ft. Az eredeti bekerülési érték 6 813 E Ft-os, 1,92 %-os növekedést mutat, míg a könyv szerinti érték, mely 253 452 E Ft, 7 594 E Ft-tal 3,09 %-kal magasabb a 2024. december 31-i állapotnál. A könyv szerinti érték magasabb növekedését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya 781 E Ft-tal, 0,71 %-kal csökkent az előző időszakhoz képest.

Le nem járt követeléseink teljes egésze biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési értéke 2024-ről – 2025-re 275 183 E Ft-tal, 12,69 %-kal csökkent.

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 2 457 670 E Ft-tal, 347,96%-kal növekedett. A növekedést döntő mértékben az okozta, hogy az előző évben a cash-pool rendszer keretében kölcsönadott pénzeszközökből rövid lejáratú követelések közzé soroltunk 440 058 E Ft-ot, ezzel szemben a tárgyévben 2 867 916 E Ft-ot sorolhattunk a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök közé.

Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni követelésünk nincs a tárgyévben.

Az egyéb követelések összege a 2024. december 31-i állapothoz képest 7 525 E Ft-tal, 2,91 %-kal növekedett.

Az egyéb követelések legjelentősebb tétele az adóelszámolásokból adódó követelések.

e.) Értékpapírok

A társaság 2025. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.



f.) Pénzeszközök 2025. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	995 E Ft
- Valutapénztárban lévő valuta	71 E Ft
Pénztár	1 066 E Ft

- OTP kártyaszámlák	806 E Ft
- OTP lakásépítési számla	1126 E Ft
- OTP kisteleplési számlák	0 E Ft
- OTP elkülönített számla	62 E Ft
- OTP devizaszámla (EUR)	21 E Ft
- KHB elszámolási betét	118 E Ft
- Átvezetési számlák	87 E Ft
Bankbetétek	2 220 E Ft

Összesen **3 286 E Ft**

A pénzeszközök összege 3 286 E Ft, amely 2 429 489 E Ft-tal marad a 2024. december 31-i szint alatt. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban (13.sz. melléklet) részletezzük.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2024.12. 31. E Ft	2025.12. 31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Víz- és csatornadíj	812 800	728 328	-84 472	-10,39%
VSZF Energiaügyi Minisztérium tám.	0	0	0	-
Szemléletformáló pályázat támogatás	0	0	0	-
Egyéb támogatás	11 029	20 819	9 790	88,77%
Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték, kártérítés)	4 538	10 670	6 132	135,13%
Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat	117 300	1 336	-115 964	-98,86%
OTP-tól kapott Cash-pool kamat	543	0	-543	-100,00%
ANH Kft. kölcsön kamata	104 722	154 969	50 247	47,98%
Összesen	1 050 932	916 122	-134 810	-12,83%



Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2024.12.31. E Ft	2025.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Programkövetési díjak	969	3 330	2 361	243,65%
Újság, szakirodalom előfizetés	283	248	-35	-12,37%
Biztosítási díj	1 031	1 046	15	1,45%
Egyéb költségek	5 959	6 305	346	5,81%
Akkreditációs, tanúsítási díjak	470	1 906	1 436	305,53%
Eszközhasználati díj (kistelepülések)	1 019	615	-404	-39,65%
Távhőszolgáltatás korrekció	572	283	-289	-50,52%
Összesen	10 303	13 733	3 430	33,29%

A társaság 2025. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **929 855 E Ft**-ot tesz ki, amely 131 380 E Ft-tal 20,46 %-kal marad az előző időszak szint alatt.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 134 810 E Ft-tal, 12,38 %-kal marad az előző időszaki szint alatt, ezen belül a víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 84 472 E Ft-tal, 10,39 %-kal marad el a bázis időszaki szinttől.

Az ANH Kft -vel szembeni kamatok összege 50 247 E Ft-tal, 47,98%-kal emelkedett a megnövekedett kölcsönállománynak köszönhetően.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása 3 430 E Ft-tal, 33,29 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

h.) Értékvesztések

A társaság eszközeire a 6. számú tábla szerinti összegben és bontásban tart nyilván értékvesztést.

i.) Veszélyes hulladékok

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2025. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

Az üzemeltetés során keletkező veszélyes hulladékok mennyisége az előző időszakhoz képest 30,91 % mértékű növekedést mutat.

A 2024. évi üzemeltetés során 67 329 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2025-ben 88 139 kg. A 2025-ben keletkező veszélyes hulladék mennyiség teljes egészében átadásra került, egy éven túl veszélyes hulladék nem tárolható.

j.) Selejtezések bemutatása



Befektetett eszköz selejteзések:

I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke: 82 759 E Ft

Szennyvízágazat	<u>E Ft</u>
-- 1000m ³ -es úszóharangos biogáztartály selejteзése	22 675
- Szivattyúgépház felújítása miatti részleges selejteзés	13 253
- Szivattyúk részleges és teljes selejteзése	4 165
- III. sz. gázmotor géphát tetőszigetelés felújítás miatti selejteзés	3 711
- Homokfogó műtárgy felújítása miatt 2db hajtómű selejteзése	3 446
- HV-Turbók felújítása, cseréje miatti selejteзés	2 999
- Levegőztető rendszer felújítása miatti részleges selejteзés	2 297
- 1.sz Konzervgyári átemelő felújítás miatti részleges selejteзés	1 963
- Durvarács épület felújítása miatti részleges selejteзés	1 765
- Iszapfeladó épület tetőfelújítása miatti részleges selejteзés	827
- Biológiai tisztító 2db tolózárnakna felújítása miatti selejteзés	640
- Mobiltelefonok	448
- I.sz. transzformátor állomás berendezésének felújítása miatti selejt	142
- Egyéb berendezések, felszerelések	96
Szennyvízágazat összesen:	58 427

Vízágazat	<u>E Ft</u>
- Oxidációs levegő kompresszor miatti részleges selejteзés	5 052
- Szivattyúk részleges és teljes selejteзése	4 112
- II.sz. Vízműtelep vezérlőszekrény felújítás miatti részl. selejteзés	3 500
- Csuka u. vízvezeték átépítés miatti részleges selejteзés	2 387
- Egyéb berendezések, felszerelések	2 173
- Bekötési vízmérők újra hitelesítés miatti cseréje	1 209
- Füredi - Böszörményi út vezeték felújítás miatti részl. selejteзés	536
- Mobiltelefonok	504
- Szenczi Molnár u.vízvezeték felújítás miatti részleges selejteзés	452
- Derék u. 70.sz. ivóvíz vezeték felújítás miatti részleges selejteзés	404
- Vámospércsi úti csomópont vezeték felújítás miatti részl. selejteзés	345
- Derék u.-Kishegyesi út vezeték felújítás miatti részleges selejteзés	189



- Számítástechnikai eszközök	45
- <u>Szent Anna-Jászai Mari u. csomópont felújítása miatti részl. selejtezés</u>	<u>41</u>
Vízágazat összesen:	20 949

<i>Egyéb területek</i>	<u>E Ft</u>
- Labor eszközök	2 917
- Mobiltelefonok	264
- <u>Egyéb berendezések, felszerelések</u>	<u>202</u>
Egyéb területek összesen:	3 383

II. A selejtezett befektetett eszközök nettó értéke: **26 177 E Ft**

Selejtezések bemutatása:

- Az Szennyvíztisztító Üzem területén található, 1998.11.01 napon épült, 1000m³-es, úszóharangos, szabadtéri biogáztartály az elmúlt 27 év folyamán olyan mértékben tönkrement, hogy annak gazdaságos felújítása nem lehetséges. A meglévő tartály helyére építendő új biogáz tároló későbbi építése miatt a meglévő, üzemen kívüli biogáztartályt el kell bontani. Emiatt a nyilvántartásból kivezetésre került.
- A Szennyvíztisztító Üzem homokfogó műtárgy felújítása során az elhasználódott hajtóművek helyett 2db AUMASAR 10.2 (MD42523 és MD48976 típusú) hajtóművet üzemeltet be, ami miatt a homokfogó műtárgy egy részét selejtezni kellett.
- A Szennyvíztisztító Üzem IV. sz. HV turbó fúvójának felújítása vált szükségessé, ezért annak egy részének és előző felújításának külön nyilvántartott értéke kivezetésre került.
- A Szennyvíztisztító Üzem durvarács épületének fűtés- és szellőztetőrendszerének felújítása miatt az épület egy része kivezetésre került.
- A Szennyvíztisztító Üzem szivattyúgépház építészeti, gépészeti és elektromos felújítási munkái miatt az épület egy része selejtezésre került.
- A Szennyvízhálózati Üzem Konzervgyári 1.sz. átemelő műtárgy villamossági rekonstrukciója vált szükségessé, ezért a műtárgy egy részének selejtezése vált indokolttá.
- Az Szennyvíztisztító Üzem iszapfeladó épület tetőszerkezetének, valamint az I. sz. transzformátorállomás 10/0,4 KV-os kapcsolóberendezésének felújítása miatt az eszközök egy részét selejtezni kellett.



- A Szennyvíztisztító Üzem régi biológiai levegőcső hálózatának felújítási munkái miatt az építmény egy része kivezetésre került.
- A Szennyvíztisztító Üzem területén található III.sz. gázmotor gépház tető felújítási munkái miatt az építmény egy része kivezetésre került.
- A víz – és szennyvíz ágazati szivattyú meghibásodás miatti cseréje indokoltá teszi a régi szivattyú értékének kivezetését
- A Központi Laboratórium tűzjelző központjának helyszíni telepítése során a régi rendszer egy részének cseréje vált szükségessé, ami miatt annak értéke kivezetésre került.
- A IV. sz. Víztermelő Üzem területén a légoxidációs levegőkompresszor cseréje vált szükségessé, ezért a régi légoxidációs levegőkompresszort selejtezni kellett.
- A II.telep 5000m³-es víztároló medence belső vízszigetelésének felújítási munkái miatt az építmény egy része kivezetésre került.
- A 2023.és 2024 években hitelesített vízmérőkből különböző okok miatt többet is újra kellett hitelesíteni 2025-ban, ezért az aktivált eszközök értékéből ezeket ki kell selejtezni.
- A víz és szennyvízvezetékek felújítások során az eszközök egy része megszüntetésre került, helyette új szakasz épült, így a megszünt szakaszok értékét ki kellett vezetni a könyvekből.

Ilyen vezetékszakaszok voltak:

Szent Anna u. - Jászai Mari u. vízvezeték csomópont
Füredi út-Böszörményi út vízvezeték
Derék u.-Kishegyesi út vízvezeték
Vámospércsi úti csomópont vízvezeték
Gázvezeték u. – Szepesi u. vízvezeték csomópont
Derék u. 70.sz. alatti vízvezeték
Szenczi Molnár utcai vízvezeték
Csuka u. vízvezeték

- A víz és szennyvíz ágazati szivattyú felújítások indokoltá teszik az elhasználódott, kicserélt részek kiselejtezését.
- A víz – és szennyvíz ágazati szivattyú meghibásodás miatti cseréje indokoltá teszi a régi szivattyú értékének kivezetését
- A Központi Laboratórium tűzjelző központjának helyszíni telepítése során a régi rendszer egy részének cseréje vált szükségessé, ami miatt annak értéke kivezetésre került.
- A számítástechnika fejlődése szükségessé tette a régi, elavult gépek selejtezését.
- Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.



Készletek selejtezése

Anyagok selejtezése:

A társaság saját tevékenységében végzi a víz és szennyvízdíj számlák, valamint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére a távhő számlák nyomtatását, borítékolását. Az év végi nyomtatvány leltározás keretében került megállapításra az a papírmennyiség, ami felhasználásra került a számlakészítés során, de kiküldésre nem került fogyasztóink felé valamilyen ok miatt (hibás nyomtatás, begyűródés, szakadás stb.). A megállapított nyomtatványmennyiséget jegyzőkönyvvel dokumentálva készlet selejtezésként számoltuk el.

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla neve	3.1.1.1.1 A selejtezés oka	Selejtezés értéke (E Ft.)
22.	Egyéb anyagok	Számlanyomtatási anyagok	34
3.1.1.1.1.1 Raktári készlet selejtezés nyilvántartási értéke			34
Készlet selejtezés hasznosított anyaga			0
Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen			34

Értékvesztés elszámolására 2025-ben nem került sor.

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2021. december hó 30. napján létrejött, Folyószámlahitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 3.700.000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámlahitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december hó 22. napján létrejött, többször módosított 3.000.000 E Ft összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000 E Ft összegben.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2021. december 30. napján létrejött Kölcsönszerződések szerint az OTP Bank Nyrt. 10.000.000 E Ft, valamint 8.000.000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási típusú éven túli lejáratú kölcsönt biztosít. A 8.000.000 E Ft összegű



kölcsön összege 2023.12.20. napján kelt szerződésmódosítás alapján 13.000.000 E Ft összegre növekedett.

- Készfizető kezességvállalás	3.700.000	E Ft
- Készfizető kezességvállalás	3.000.000	E Ft
- Készfizető kezességvállalás	10.000.000	E Ft
- <u>Készfizető kezességvállalás</u>	<u>13.000.000</u>	<u>E Ft</u>
Összesen	29.700 000	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 22255/2, 3. és 02221/1, 2, 3. Hrsz. vízműtelep ingatlanok kerültek megterhelésre

6 750 000 Euro beruházási hitel és járulékai

lehívása erejéig. Ezen összegből 2025. december 31-én az Aqua Nova Hargita Kft. könyveiben még 1 424 686 Euro hiteltartozás szerepel.

Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2025. december 31-én:

22255/2, 3. Hrsz.:	835 180 E Ft
02221/1, 2, 3. Hrsz.:	122 790 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 a DMJV Önkormányzata a terhekkel együtt vette át.

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

A fenti vagyonkezelésbe vett ingatlanok értéke 2025. december 31-én:

22255/2. Hrsz.:	507 892 E Ft
02221/1, 3. Hrsz.:	112 395 E Ft



A 22255/3. és 02221/2. helyrajzi számú ingatlanok társaságunk tulajdonában maradtak, értékük 2025. december 31-én:

22255/3. Hrsz	327 228 E Ft
02221/2. Hrsz	10 395 E Ft

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

A társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

3.1.2. Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2024.12.31. E Ft	2025.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	2 891 000	2 891 000	0	0,00%
Tőketartalék	0	0	0	-
Eredménytartalék	-1 555 449	-1 660 411	-104 962	6,75%
Lekötött tartalék	4 653 868	4 806 068	152 200	3,27%
Adózott eredmény	47 239	1 419 430	1 372 191	2904,78%
Saját tőke	6 036 658	7 456 087	1 419 429	23,51%

A társaság saját tőkéje 2024-ről 2025-re 1 419 429 E Ft-tal, 23,51%-kal növekedett. A növekedést a tárgyévi adózott eredmény okozza, 1 E Ft kerekítési különbözet.

aa.) A jegyzett tőke összege 2025. év folyamán nem változott.

ab.) Az eredménytartalék összege 104 962 E Ft-tal növekedett. A növekedést az alábbi tényezők befolyásolták:

- ≈ növelte a 2024. évi adózott eredmény 47 239 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a vagyonkezelt eszközök után elszámolt amortizáció felújításra fel nem használt része miatt lekötött tartalékba átvzetett összeg 142 486 E Ft-tal.
- ≈ csökkentette az alapítás-átszervezés könyv szerinti értékének megfelelő összeg lekötött tartalékba történő átvzetése 9 714 E Ft-tal. (1 E Ft kerekítési különbözet)

ac.) A lekötött tartalékot 2025-ben a vagyonkezelt eszközök fel nem használt amortizációja miatt képzett tartalék növelte 142 486 E Ft-tal, továbbá az alapítás-átszervezés le nem írt értékének megfelelő 9 714 E Ft átvzetése szintén növelően hatott.



Lekötött tartalék értékének jogcímenkénti bemutatása:

- DMJV vagyonkezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	4 283 347 E Ft
- Monostorpályi vagyonkezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	19 043 E Ft
- Szentpéterszeg vagyonkezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	7 960 E Ft
- Alapítás-átszervezés le nem írt értékére képzett tartalék	83 318 E Ft
- Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés	412 400 E Ft
Lekötött tartalék összesen:	4 653 868 E Ft

ad.) Adózott eredmény

A társaság 2025. évi adózott eredménye **1 419 430 E Ft.**

b.) Céltartalékok

676 494 E Ft

Részvénytársaságunk 2024. december 31-én a következő időszak, 2025. évi várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek, kötelezettségek, valamint a vezérigazgatói teljesítménybér fedezetére, **32 601 E Ft** céltartalékot tart nyilván a könyveiben.

Ebből:

bérlétségre:	28 850 E Ft
egyéb személyi jellegű juttatásra	0 E Ft
<u>bérlétségek:</u>	<u>3 751 E Ft</u>
Összes személyi jellegű ráfordítás	32 601 E Ft

Céltartalékkal érintett létszám 8 fő,

Ebből:

vezető	1 fő
szellemi	1 fő
szakmunkás	5 fő
egyéb fizikai	1 fő

A debreceni szennyvíztisztító telepen az ellátásért felelős önkormányzat igényei szerint 2025.-ben egy ideiglenes szennyvíztisztító építése kezdődött meg, melynek befejezése 2026-évre csúszik át. A megépülő létesítmény közmű jellegét tekintve, csak állami vagy önkormányzati tulajdonban állhat, ezért elkészültét követően térítésmentesen át kell adnunk a DMJV



Önkormányzata részére. A felmerülő átadási kötelezettség miatt **505 595 E Ft** céltartalék került megképzésre.

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok összesen: 538 196 E Ft

Jövőbeni költségekre képzett céltartalék:

2017. évi képzés a térség vízhálózati mosatásaira	1 302 E Ft
2017. évi képzés Debrecen város közlekedés fejlesztési projektjeihez kapcsolódó csomópont javítási költségekre	8 446 E Ft
2018. évi képzés a 2019.-ben belépő 6 település szennyvízbírságára:	1 903 E Ft
2019. évi képzés a vízműtelepi és hálózati mosatásokra, fertőtlenítésekre a térségi területeken:	5 123 E Ft
2021. évi képzés Bagamér településen talajszennyezés feltárás és kármentesítés költségeire:	5 184 E Ft
2024. évi képzés a debreceni ivóvízágazaton felmerülő karbantartási, hibaelhárítási feladatokra:	18 316 E Ft
2024. évi képzés debreceni szennyvízágazaton felmerülő karbantartási, hibaelhárítási feladatokra:	9 764 E Ft
2024. évi képzés a számlanyomtatás területén felmerülő karbantartási, hibaelhárítási feladatokra:	6 916 E Ft
2024. évi képzés a térségben felmerülő karbantartási, hibaelhárítási feladatokra:	14 671 E Ft
2024. évi képzés a debreceni szennyvíztelep 2025 évi szennyvízbírságára:	5 148 E Ft
2024. évi képzés a tározókból el nem szállított szennyvíziszap költségeire:	3 908 E Ft
2025. évi képzés debreceni ivóvízágazat extrém havária helyzeteire	11 500 E Ft
2025. évi képzés debreceni szennyvízágazaton felmerülő karbantartási, hibaelhárítási feladatokra	46 000 E Ft
2025. évi képzés a tározókból el nem szállított szennyvíziszap költségeire:	117 E Ft
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék összesen:	138 298 E Ft

c.) Kötelezettségek

1. Éven túli kötelezettségek bemutatása

1.1. A társaságnak hátrасorolt kötelezettsége nincs.

1.2. A társaság hosszúlejáratú kötelezettségei:



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

A DMJV ivóvízágazati eszközei után	12 438 711 E Ft
A DMJV Szennyvízágazati eszközei után	13 386 577 E Ft
Monostorpályi ivóvízágazati eszközei után	78 063 E Ft
Szentpéterszeg ivóvízágazati eszközei után	67 567 E Ft
Összesen	25 970 918 E Ft

vagyonkezelésből adódó egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget tartunk nyilván.

A vagyonkezelésből adódó kötelezettségeink 2024-ről 2025-re **2 180 348 E Ft-tal** növekedtek.

A növekedés teljes egészében a DMJV eszközei után nyilvántartott kötelezettségünknel következett be, mivel átadásra kerültek az önkormányzat részéről újabb víziközművek a 3.1.1/II. pontban ismertetettek szerint. A két vidéki településsel szembeni kötelezettségünk változatlan maradt.

A szállítókkal szembeni kötelezettség állományból kiemelésre került a garanciális visszatartással kapcsolatos kötelezettségek értéke. Mivel azok esedékessége 2025. utáni évekre esik, átsorolásra kerültek a hosszúlejáratú kötelezettségek közé az alábbiak szerint:

Garanciális visszatartás miatti egyéb hosszúlejáratú kötelezettség: **4 542 E Ft**

Társaságunk zártvégű pénzügyi lízing keretében szerzett be gépjárművet, melynek a 2025. után esedékes törlesztő részleteit a hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván.

Pénzügyi lízing miatti éven túli kötelezettség **3 772 E Ft**

Hosszúlejáratú kötelezettségek összesen: 25 979 232 E Ft

2. A rövidlejáratú kötelezettségek főbb összetevői: E Ft

Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31	Változás % 2025.12.31./2024.12.31.	
Vevőktől kapott előlegek	975	7 435	6 460	762,56
Szállítói tartozás	2 068 828	1 287 234	-781 594	62,22
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	293 917	69 953	-223 964	23,80
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 305 816	1 984 455	-321 361	86,06
Befiz. köt. víziközmű fejl és ell. alapba	739 887	338 939	-400 948	45,81
Szennyvízbírság	0	34 525	34 525	-
Munkabér és kapcsolódó átut.köt.	281 615	320 048	38 433	113,65
Társadalombiztosítási befizetések	247 852	272 323	24 471	109,87
Egyéb adók	478 796	364 590	-114 206	76,15
Vevőtúlfizetés	145 546	215 440	69 894	148,02
Következő időszakot érintő ÁFA	370 747	383 637	12 890	103,48
Vizkészslet járulék	17 880	35 161	17 281	196,65
Pályázati előlegek	14 833	16 533	1 700	-
Egyéb	8 660	3 259	-5 401	37,63
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:	4 669 536	3 349 077	-1 320 459	71,72



Az összes kötelezettség tényleges összege **29 328 309 E Ft**, 850 329 E Ft-tal 2,99 %-kal haladja meg az előző évi szintet. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 88,58 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 11,42 %-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	1 460 E Ft
- Cívis Ház Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	3 737 E Ft
- Aquaticum Debrecen Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	1 060 E Ft
- DV Info Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	31 220 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	27 490 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. felé csoportos TAO miatti kötelezettség	791 E Ft
- „DV Parking Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	138 E Ft
- DEVIZÉP Kft. felé követelés engedményezéséből eredő kötelezettség	4.057E Ft

Összesen: 69 953 E Ft

Jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

A társaságnak nincs jelentős részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni kötelezettsége.

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 25 970 918 E Ft.

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2021. december hó 30. napján létrejött, Folyószámla hitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 3.700 000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámlahitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.



A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december hó 22. napján 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.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2021. december 30. napján létrejött Kölcsönszerződések szerint az OTP Bank Nyrt. 10.000.000 E Ft, valamint 8.000.000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási típusú éven túli lejáratú kölcsönt biztosít. A 8.000.000 E Ft összegű kölcsön összege 2023.12.20. napján kelt szerződésmódosítás alapján 13.000.000 E Ft összegre növekedett.

- Készfizető kezességvállalás	3.700.000 E Ft
- Készfizető kezességvállalás	3.000.000 E Ft
- Készfizető kezességvállalás	10.000.000 E Ft
- <u>Készfizető kezességvállalás</u>	<u>13.000.000 E Ft</u>
Összesen	29.700 000 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.

Ezen összegből 2024. december 31-én az Aqua Nova Hargita Kft. könyveiben még 1 806 398 Euro hiteltartozás szerepel.

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.

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 bruttó értéke településenkénti megbontásban a következő:

Debrecen ISPA eszközök	22.672.531 E Ft
Ártánd	164.349 E Ft
Bagamér	1.296.256 E Ft
Bedő	28.969 E Ft
Berekböszörmény	115.345 E Ft
Biharkeresztes	942.705 E Ft
Bihartorda	216.139 E Ft
Bojt	40.487 E Ft
Derecske	4.243.106 E Ft
Ebes	1.277.162 E Ft
Esztár	741.658 E Ft
Fülöp	807.399 E Ft
Hajdúbagos	922 233 E Ft
Hajdúsámson	2.527.813 E Ft
Hajdúszovát	1.236.249 E Ft
Hencida	69.896 E Ft
Hosszúpályi	2 210 094 E Ft
Kismarja	81.080 E Ft
Kokad	206.606 E Ft
Konyár	1.695.248 E Ft
Körmösdpuszta	11.730 E Ft
Körösszakál	51.661 E Ft
Körösszegapáti	49.074 E Ft
Létavértes	4.344.041 E Ft
Magyarhomorog	48.519 E Ft
Mezősas	112.928 E Ft
Mikepércs	1.020 335 E Ft
Monostorpályi	943 631 E Ft
Nagykerekí	332.563 E Ft
Nyírábrány	1.184.860 E Ft
Nyíradony	1.956.177 E Ft
Nyírgelse	173.229 E Ft
Nyírlugos	1.205.871 E Ft
Nyírmártonfalva	1.322.437 E Ft
Nyírmihálydi	453 516 E Ft
Pocsaj	1.477.339 E Ft
Sáránd	756.003 E Ft



Tépe	34.963 E Ft
Told	24.549 E Ft
<u>Vámospércs</u>	<u>2.486.203 E Ft</u>
Összesen:	59.484.954 E Ft

d.) Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke 265 260 E Ft-tal 15,51%-kal csökkent, értéke 2025. december 31-én **1 444 804 E Ft**.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 157 074 E Ft-tal, 58,64 %-kal növekedtek.

A költségek, ráfordítások közül a prémiumok és jutalmak, illetve azok járulékai 132 513 E Ft-tal 60,97%-kal csökkentek, várható szennyvízbírságunk összege pedig 25 793 e Ft-tal lesz kevesebb.

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.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2024.12.31 E Ft	2025.12.31 E Ft	Változás E Ft	Változás %
Bérleti díj, használati jog	0	0	0	-
Előre számlázott víziközmű szolgáltatások	2 599	0	-2 599	-100,00%
Összesen:	2 599	0	-2 599	-100,00%

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2024.12.31. E Ft	2025.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Közüzemi díjak és egyéb szolgáltatások	12 780	13 623	843	6,60%
OTP cash-pool kamat	0	0	0	-
Személyi jellegű ráfordítások	217 341	84 828	-132 513	-60,97%
Szennyvízbírság	34 427	8 634	-25 793	-74,92%
Fizetendő kötbér, kártérítés	488	289	-199	-40,78%
Külföldön levont adó	9	9	0	0,00%
Kistélepüléseket érintő mennyiségarányos eszközhasználati és koncessziós díjak	2 802	3 390	588	20,99%
Összesen	267 847	110 773	-157 074	-58,64%



Halasztott bevételek

Megnevezés	2024.12.31. E Ft	2025.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.	3 141	2 972	-169	-5,38%
Önkormányzattól kapott fejl.keret	191 315	190 529	-786	-0,41%
Ifjúsági és Sportminiszr.kapott tám.	2 461	0	-2 461	-100,00%
Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)	192 561	120 800	-71 761	-37,27%
Közműfejl.hozzájár.vízhalózat (m3-es)	154 283	236 558	82 275	53,33%
Csatornaépítési hozzájárulás	11 723	11 912	189	1,61%
Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök	1 425	1 303	-122	-8,56%
Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog	305 268	245 268	-60 000	-19,65%
Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs tám.	235 784	229 791	-5 993	-2,54%
NIF Zrt.-től kapott támogatás	132 626	128 465	-4 161	-3,14%
ITM támogatás	81 279	78 492	-2 787	-3,43%
Vízóratérítés	448	366	-82	-18,30%
Lakosságtól kapott egyéb támogatás	960	940	-20	-2,08%
Energiahatékonysági pályázat támogatás	84 975	50 815	-34 160	-40,20%
VÁRA2 pályázat támogatás	20 793	18 048	-2 745	-13,20%
Fellelt készletek	16 384	14 946	-1 438	-8,78%
Egyéb állami támogatás (KEHOP-2.1.7-19)	4 192	2 826	-1 366	-32,59%
Összesen	1 439 618	1 334 031	-105 587	-7,33%

e.) A társaság eszközeinek és forrásainak változását a 17-18. sz. tábla tartalmazza.

A társaság mérlegfőösszege 2024-ről 2025-re 807 860 E Ft-tal, 2,12 %-kal növekedett.

Tárgyévben eszközeink után 1 249 981 E Ft értékben számoltunk el amortizációt, míg eszközbeszerzéseink 1 870 835 E Ft-ot tettek ki.

Befektetett pénzügyi eszközeink 411 737 E Ft-tal, 6,87 %-kal növekedtek a cash-pool rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások, illetve az Aqua Nova Hargita Kft. felé hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök magasabb összege miatt. A RON gyengülése miatt az Aqua Nova Hargita Kft. saját tőkéje után árfolyam veszteséget számoltunk el, miközben a Székelyudvarhely Önkormányzatával szemben fennálló per bizonytalansági tényezőinek újra értékelése miatt értékvesztést írtunk vissza a Kft. jegyzett tőkéje után. A végelszámolás alatt álló DEVIZÉP Kft. záró saját tőkéje a nyilvántartott könyv szerinti érték alatt maradt, emiatt értékvesztést kellett elszámolnunk.

E tényezők együttes hatására befektetett eszközeink értéke 1 162 947 E Ft-tal, 3,72 %-kal haladja meg a 2024. évi szintet.

A forgóeszközeink értéke 223 707 E Ft-tal, 3,86 %-kal csökkent az előző évhez képest, míg az aktív időbeli elhatárolásainknál 131 380 E Ft-os, 12,38 %-os a csökkenés tapasztalható.

Forrásaink közül a saját tőke 1 419 429 E Ft-tal, 23,51 %-kal növekedett a tárgyévi adózott eredmény hatására.

Kötelezettségeink 850 329 E Ft-tal, 2,99 %-kal növekedtek az előző évi szinthez képest. A kötelezettségeken belül a hosszúlejáratú kötelezettségek részaránya 88,58 %-ot, míg a rövidlejáratúaké 11,42 %-ot képvisel



A céltartalékok összege 676 494 E Ft, ami 1 196 638 E Ft-tal, 63,88 %-kal alacsonyabb a 2024. december 31-én megképzettnél.

Passzív időbeli elhatárolásaink 265 260 E Ft-tal, 15,51 %-kal csökkentek.

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	104,00	EUR	410,09	42 649	385,40	40 082	-2 568
Valutapénztár	210,44	PLN	95,97	20 196	91,18	19 188	-1 008
Valutapénztár	161,00	RON	82,42	13 270	75,61	12 173	-1 096
Deviza bank	55,14	EUR	409,62	22 586	385,40	21 251	-1 335
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	3 769 173,00	RON	82,42	310 655 239	75,61	284 987 171	-25 668 069
Összesen				310 753 941		285 079 864	-25 674 077

Az év végi árfolyam hatására összevontan az év végi valuta és devizás tételeknél 25 674 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 (üzleti) eredmény

	2024. év	2025. év	eltérés Eft	2025./2024.
Értékesítés nettó árbevétele	15 510 199	15 847 827	337 628	2,2%
Aktivált saját teljesítmény	53 214	210 173	156 959	295,0%
Egyéb bevételek	1 264 416	2 353 424	1 089 008	86,1%
Anyagjellegű ráfordítások	6 040 857	6 206 280	165 423	2,7%
Személyi jellegű ráfordítások	5 183 628	5 844 822	661 194	12,8%
Értékcsökkenési leírás	1 168 561	1 249 981	81 420	7,0%
Egyéb ráfordítások	4 720 378	4 376 215	-344 163	-7,3%
Üzemi eredmény	-285 595	734 126	1 019 721	-357,1%

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnerscsoport szerinti 2024-2025. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be. 2025. évben az értékesítés nettó árbevétele 15 847 827 Eft, mely az előző évitől 2,2%-kal több.

Az árbevétel tevékenységenkénti bontása a két egymást követő évben:

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:



Eft	2024. év	2025. év	változás	változás %
Értékesítés nettó árbevétele	15 510 199	15 847 827	337 628	2,2%
Víziközmű-szolgáltatás	14 222 342	14 531 996	309 654	2,2%
Ivóvíz szolgáltatás	6 369 034	6 649 733	280 699	4,4%
Szennyvíz szolgáltatás (elvezetés, tisztítás)	7 853 309	7 882 263	28 955	0,4%
Vízterhelési díj	69 603	69 049	-554	-0,8%
Nem közm. házt. szv. szivtisz., nem köt. közszolg	172 149	105 769	-66 380	-38,6%
Ipari célú vízértékesítés	62 225	74 221	11 996	19,3%
Használati víz és nyersvíz	32 558	5 766	-26 792	-82,3%
Vízátadás TRV részére (Bihartorda, Bagamér)	24 197	22 192	-2 005	-8,3%
Fogadott szennyvíz tisztítása (Nyíradony)	1 158	1 227	69	6,0%
Laboratóriumi szolgáltatások	104 170	149 910	45 740	43,9%
Beszállított hulladék ártalmatlanítása	47 359	66 491	19 132	40,4%
Uszoda szolgáltatás	6 528	3 152	-3 376	
Többlettisztítás	45 303	53 619	8 316	18,4%
Továbbszámlázott szolgáltatások	327 461	398 973	71 512	21,8%
Építőipari és egyéb műszaki jellegű tevékenységek árbevétele	140 626	175 958	35 332	25,1%
Hőenergia értékesítés	97 926	41 591	-56 335	-57,5%
Elektromos áram értékesítés	14 762	9 162	-5 599	-37,9%
Csurgalékvíz tisztítás	25 106	40 448	15 342	61,1%
Bérleti díjak	19 725	12 972	-6 754	-34,2%
Anyageladás árbevétele	44 892	35 741	-9 151	-20,4%
Könyvelés +bérszámfejtés +vízóraolvasás	49 274	45 663	-3 611	-7,3%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15 507 366	15 843 902	336 536	2,2%
Export árbevétel	2 833	3 925	1 092	38,5%

VÍZIKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a víziközmű-szolgáltatásban 2011. november 30-tól érvényes a kéttényezős díjrendszer, mely fogyasztással arányos díjból és alapidjból 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 alapidíjat) 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 2024. évben 14 222 342 E Ft, melytől a 2025. évi 309 654 E Ft-tal, 2,2%-kal magasabb.

Víziközmű-szolgáltatások árbevételének alakulása 2024-2025. évben:

- az ivóvízszolgáltatás együttes árbevétele 6 649 733 E Ft, mely az előző időszaki értéktől 280 699 M Ft-tal, 4,4%-kal több:
 - a Debrecen területén szolgáltatott ivóvíz árbevétele több a bázistól 205 191 E Ft-tal (+4,0%): a 2025. március 1-től érvénybe lépett díjemelés hatása mellett a tárgyévi mennyiség 1,8%-kal haladja meg a bázis évi mennyiségeket az alábbiak szerint:
 - a Debrecenen kívül üzemeltetett települések (Nyírségi Üzemegység) ivóvízszolgáltatásból eredő árbevétele 63 633 E Ft, +5 027 E Ft az árbevétel a bázishoz képest (+8,6%), melyet a díjemelés mellett a bázistól 9,9%-kal magasabb 2025. évi értékesített ivóvíz mennyiség okoz;
 - a 2015. április 1-jétől átvett 22 térségi település árbevétele 590 227 E Ft, a bázistól 41 734 E Ft-tal több (+7,6%); oka a díjemelés mellett a bázistól 8,0%-kal magasabb értékesített ivóvíz mennyiség;
 - a 2017. január 1-jétől átvett 8 új település ivóvízágazati árbevétele tárgyévben 355 151 E Ft, mely 8 664 E Ft-tal haladja meg az előző évit (2,5%). Oka: a díjemelés mellett az, hogy a tárgyévi mennyiségek 4,0%-kal haladják meg a bázisévit;
 - új, 2019. január 1-től üzemeltetett térségi települések ivóvízágazati bevétele 2024. évben 240 122 E Ft volt, melytől a tárgyévi árbevétel 19 835 E Ft-tal magasabb (+8,3%), összefüggésben a mennyiségek 8,7%-os bázisévhez képesti többletével;
 - a közérdekű üzemeltetések fogyasztói felé 2022. év végi időponttal átlagfogyasztás alapján készült vagy tévesen leolvasott felhasználói reklamációk miatti számla helyesbítések történtek 2024. évben, 2025. évben ilyen jogcímen árbevétel nem keletkezett.
- a szennyvízgyűjtés, kezelés árbevétele 7 882 263 E Ft, a bázistól 28 955 E Ft-tal (0,4%-kal) több, a díjemelés hatása mellett a tárgyévi mennyiség 2,9%-kal haladja meg a bázis évi mennyiségeket az alábbiak szerint:
 - a Debrecen területén végzett szennyvízelvezetés számlázott árbevétele az előző évitől 9 690 E Ft-tal marad el a bázis szinttől 1,9%-kal elmaradó volumen miatt, amit nem ellensúlyozott a nem lakossági szegmenst érintő díjemelés (A fogyasztásfüggő bevétel -23 070 E Ft, az alapidíj bevétel +13 381 E Ft a bázishoz képest);
 - a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken (Biharkeresztesi és Nyírségi Üzemegység) a bevétel 112 867 E Ft, 2024. évhez képest 170 E Ft-tal több;



- a 4 ISPA települést (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd) érintő bevétel 316 797 Eft, 14 831 Eft-tal több mint a bázisévben;
- a 2015. november 1-jétől új szolgáltatásként üzemeltetett szennyvízhálózat (Pocsaj-Esztár és Monostorpályi-Hajdúbagos településeken) tárgyevi bevétele 79 778 Eft, a bázistól 2 275 Eft-tal magasabb;
- a 2017. január 1-jétől átvett 4 új település szennyvízágazati árbevétele tárgyévben 264 256 Eft, mely a bázisévitől 8 302 Eft-tal több;
- 2019. január 1-től átvett térségi települések szennyvízágazati árbevétele tárgyévben 200 543 Eft volt, mely 13 044 Eft-tal több a 2024. évitől.

Egyéb tevékenységek árbevétele:

- a vízterhelési díj bevétele 69 049 Eft, 554 Eft-tal kevesebb, mint a bázis évben:
 - a Debrecen területét érintő vízterhelési díj az előző évitől 1 079 Eft-tal kevesebb;
 - a térségi települések vízterhelési díjbevétele a bázist 525 Eft-tal haladja meg.
- 2025. évben a **nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz és a nem kötelező közszolgáltatás együttes árbevétele** 66 380 Eft-tal marad el a bázisévitől, mely a Debrecenben végzett ilyen jellegű tevékenységen kívül tartalmazza a Biharkeresztes, Derecske, Hajdúsámson, Hajdúszovát, Hosszúpályi, Konyár, Létavértes, Mikepércs, Nyírábrány, Pocsaj, Vámospércs településekről származó bevételt is.

	mennyiség			árbevétel (Eft)		
	2024. bázis	2025. tény	eltérés	2024. bázis	2025. tény	eltérés
Debrecen-Folyékony hulladék nem kötelező közszolgáltatás	66 704	17 116	-49 588	92 714	23 719	-68 995
Debrecen-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	105 597	109 559	3 962	38 437	41 225	2 788
Biharkeresztes-Szippantott szennyvíz	4 374	4 752	378	4 304	4 899	595
Derecske-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	6 492	4 565	-1 927	6 926	5 121	-1 805
Hajdúsámson-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	37 315	42 255	4 940	15 502	18 387	2 885
Hajdúszovát-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	202	226	24	303	356	53
Hosszúpályi-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	2 722	1 248	-1 474	2 229	1 071	-1 159
Konyár-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	287	327	40	282	337	55
Létavértes-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	1 724	2 484	760	1 412	2 131	719
Mikepércs-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	8 421	7 965	-456	5 095	5 067	-29
Nyírábrány-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	1 085	245	-840	889	210	-678
Pocsaj-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	1 719	484	-1 235	1 691	499	-1 192
Vámospércs-Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítás	2 929	3 246	317	2 364	2 746	383
				172 149	105 769	-66 380

Használati víz és nyersvíz értékesítés (Biharkeresztes, Hajdúbagos és Monostorpályi): az ivóvízminőség javító program ideje alatt értékesített használati víz bázisévi mennyisége Hajdúbagos és Monostorpályi településen összesen 40,2 ezer m³, melynek árbevétele 8 443 Eft. Monostorpályi településen a vízminőség javító program 2024.06.30-án fejeződött be, Hajdúbagos településen pedig a 2023. évi vízminőség javító programmal összefüggő korrekciós tételek kerültek kiszámlázásra 2024. évben. Ezen két településen tárgyévben csak korrekciós tételek kerültek kiszámlázásra.

Biharkeresztesen technológiai vizet biztosítottunk 2025. évben építőipari partnerünk részére, melynek mennyisége 23,9 ezer m³ volt, ehhez tartozó árbevétel 5 773 Eft (bázisévi mennyisége 103,5 ezer m³ volt, ehhez tartozó árbevétel 24 115 Eft).



	mennyiség (ezer m ³)			árbevétel (Eft)			
	2024. bázis	2025. tény	eltérés	2024. bázis	2025. tény	eltérés	eltérés%
Biharkeresztes (technológiai víz)	103,5	23,9	-79,6	24 115	5 773	-18 342	-76%
Hajdúbagos (használati víz+nyersvíz)	0,4	0,0	-0,4	95	-5	-101	-106%
Monostorpályi (használati víz+nyersvíz)	39,8	0,0	-39,8	8 348	-2	-8 350	-100%
összesen	143,7	23,9	-119,8	32 558	5 766	-26 792	-82%

Vízátadás TRV részére Bihartorda és Bagamér településeken történik. E tevékenységből származó tárgyévi árbevétel 22 192 Eft, mely 2 005 Eft-tal marad el a 2024. évitől. Okai:

- a Bihartordáról átadott vízmennyiség 10,7%-kal kevesebb a bázisnál, árbevételi hatása -1 758 Eft,
- a Bagamérről Álmosdra átadott vízmennyiség 2,3 ezer m³-rel kevesebb a 2024. évinél (-3,2%), ennek árbevételi hatása bázishoz képest -247 Eft.

Balkány-Abapusztáról **fogadott szennyvíz tisztítása** történik Nyíradonyban 2019. évtől, melynek tárgydíszaki árbevétele 1 227 Eft (69 Eft-tal több a bázisévinél).

A **laborszolgáltatás** 2025. évi árbevétele 149 910 Eft, a bázisidőszaki bevételtől 45 740 Eft-tal magasabb: nőtt az 1 Mft feletti árbevételt generáló partnerek árbevételén belüli aránya (55,3%-ról 70,9%-ra). 3 legjelentősebb partnerünk 2025. évben: Aquaticum Debrecen Kft., Debreceni Egyetem és KER Debrecen Környezeti Ellenőrző Rendszer Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft., melyek a tárgyévi árbevétel 31,8%-át adták.

Beszállított hulladék ártalmatlanítása: a bázishoz képest 19 132 Eft-os többlet jelentkezik ezen a soron.

Itt jelenik meg a TI-EGI Kft.-vel kötött szerződés alapján a gyógyszergyártás (EGIS) során képződő szerves oldószer hulladék ártalmatlanítása és hasznosítása, a TI-EGI Kft. EGIS ecetsavas szennyvíz beszállítása, az AKSD Kft. és TRANZIT-1 Kft. folyékony iszap beszállítása, a Cívis-Erg Kft. által beszállított TEVA Zrt.-től származó kerámiaszűrt iszap, illetve Simvastatin melléktermék, valamint az ebesi Magyar Sajt Kft. és Kőröstej Kft. beszállítása; valamint több partnerünk havi, rendszeres, kis mennyiségű beszállítása (Pintér Pálinka Kft., Loós és társa Kft. stb.).

2025. év	mennyiség			árbevétel (Eft)		
	2024. bázis	2025. tény	eltérés	2024. bázis	2025. tény	eltérés
Beszállított hulladék						
TEV-AKVA Kft.	1 077	716	-361	539	358	-180
CIVIS-ERG Kft. (simvastatin)	76	0	-76	191	0	-191
CIVIS-ERG Kft. (kerámiaszűrt iszap)	4 474	3 236	-1 238	6 711	4 988	-1 723
HUNGERIT Zrt. (Vámospércs)	1 132	0	-1 132	2 094	0	-2 094
TI-EGI Kft. (EGIS gyógyszergyártási oldószer hulladék)	0	1 402	1 402	0	7 010	7 010
AKSD Kft.+TRANZIT1 Kft.	2 026	2 791	765	7 219	10 682	3 463
Magyar Sajt Kft.+Kőröstej	5 587	8 680	3 093	19 088	31 370	12 282
egyéb partnerek	1 850	2 051	201	11 517	12 082	566
	16 223	18 876	2 654	47 359	66 491	19 132

- A Tev-AKVA Kft. által beszállított, a gyógyszergyártás során képződő szerves oldószer hulladék tárgyévi mennyisége 33,5%-kal kevesebb, mint bázisévben, ennek árbevételi hatása -180 Eft.



- A Cívis-Erg Kft. a beszállítója a TEVA Zrt. simvastatin nevű melléktermékének. Ilyen hulladékbeszállítás 2025. évben nem történt, ennek árbevételi hatása -191 E Ft.
- A Cívis-Erg Kft. által beszállított TEVA Zrt.-től származó kerámiaszűrt iszap 2025. évi mennyisége 27,7%-kal marad el a 2024. évitől, melynek árbevételi hatása -1 723 E Ft.
- 2024. évben május 31-ig (bezárt az üzem) ezen a soron jelent meg a Hungerit Zrt-től származó előtisztított szennyvíz mennyisége és árbevétele (2 094 E Ft). A tárgyévben ezen a jogcímen árbevétel nem keletkezett.
- A TI-EGI Kft. által beszállított, ecetsavas hulladék beszállítása tárgyévben indult, ennek árbevételi hatása +7 010 E Ft.
- Magyar Sajt Kft. és a Kőröstej Tejfeldolgozó és Kereskedelmi Kft. élelmiszeripari hulladékának mennyisége 55,4%-kal nagyobb a bázishoz képest, mely 12 282 E Ft többlet árbevételt eredményezett 2025. évben.
- Az AKSD Kft. és a TRANZIT-1 Kft. folyékony iszap beszállítása 37,7%-kal több a bázistól, így a tárgyévi árbevétele 3 463 E Ft-tal haladja meg a bázisét.
- Az egyéb beszállított hulladék (több partnertől) tervezettől eltérő volumenének (több mint négyszeres mennyiség, beszállító partnerünk egyszeri jelentős technológiai szennyvizének fogadása), a díjemelésnek és az eltérő összetételnek együttes hatása +566 E Ft a bázishoz képest.

A **Tócskerti Uszoda** a felújítást követően 2024. október 7-én nyitotta meg kapuit, bázisévi árbevétele 6 528 E Ft. Az uszoda 2025.02.07.-én átadásra került a Debreceni Sportcentrum Közhasznú Nonprofit Kft. részére, tárgyévi bevétele csak 3 152 E Ft volt.

Többlettisztítás során az eltérés a bázishoz képest +8 316 E Ft:

2025. év	mennyiség			árbevétel (E Ft)		
	2024. bázis	2025. tény	eltérés	2024. bázis	2025. tény	eltérés
Többlettisztítás						
TEVA Zrt.				8 536	33 002	24 467
NI Hungary Kft.	15 208	11 340	-3 868	3 458	2 655	-803
GLOBUS Konzervipari Zrt.	141 140	48 108	-93 032	33 309	11 353	-21 956
Semcorp Hungary Kft.				0	6 608	6 608
	156 348	59 448	-96 900	45 303	53 619	8 316

- a TEVA Gyógyszergyár Zrt-t érintő, jogszabályi határértékek feletti kibocsátások miatti árbevétel 24 467 E Ft-tal több a bázisétól: a szennyvíz előtisztító új üzemeltetője ugyanakkor folyamatosan törekszik arra, hogy a szigorított határértékek miatt fizetett többlettisztítási díj csökkenjen;
- az NI Hungary Kft. 2025. évben 25,4%-kal kevesebb technológiai szennyvíz előtisztítását igényelte cégunktől, mint a bázis évben, árbevétele 803 E Ft-tal maradt el a bázisétól, annak ellenére is, hogy díjváltozás történt 227,4 Ft/m³-ről 235,80 Ft/m³-re 2025. március 1-től;
- a GLOBUS Zrt-től származó 2025. évi többlettisztítási árbevétel 11 353 E Ft, bázisa 33 309 E Ft: partnerünk a csemegekukorica mellett a zöldborsó feldolgozási időszakára is igényli a többlettisztítási feladatokat. A többlettisztított mennyiség a bázishoz képest 65,9%-kal kevesebb. A tárgyidőszakban a bázishoz képest 21 956 E Ft-tal kevesebb árbevétel keletkezett (díjváltozás nem történt).



- új beszállító partnerünk a Semcorp Hungary Kft., melytől származó árbevétel 6 608 E Ft 2025. I. félévben teljesült (a Debreceni DGÖ-ben levő gyárépület kivitelezési munkálatai során a kommunális szennyvízelvezető hálózatba került szennyvíz szennyezőanyag ártalmatlanításával kapcsolatosan felmerült feladatok és azok költségei kerültek kiszámlázásra).

A **továbbszámlázott szolgáltatások** árbevételénél a bázistól való eltérés +71 512 E Ft, melyet az alábbiak okoznak:

- a DMJV felé ISPA projekt keretében végzett beruházási feladatok továbbszámlázása: 2024. évben 96 657 E Ft, 2025. évben ilyen címen továbbszámlázott érték 195 941 E Ft;
- kistelepülések koncessziós díja terhére megvalósított beruházás a tárgyévben 13 751 E Ft volt, bázisévben pedig 5 697 E Ft;
- a térségi települések üzemeltetési díj terhére megvalósított felújítási, beruházási munkák továbbszámlázott értéke (a 2024-ről áthúzódó munkák értékével és az eszközhasználati díj előleg terhére megvalósított beruházásokkal együtt) a bázisévi 109 136 E Ft-hoz képest tárgyévben 123 695 E Ft volt;
- önkormányzatok felé továbbszámlázott GFT díja 2024. évben 3 044 E Ft volt, tárgyévben ilyen továbbszámlázás nem történt;
- önkormányzati saját forrásból megvalósuló beruházások továbbszámlázott értéke (Nyírlugos) 2025. évben 232 E Ft, míg 2024. évben 1 098 E Ft volt (Bagamér és Konyár);
- az átvett települések továbbszámlázott vagyonbiztosításainak tárgyévi összege 4 370 E Ft (bázisévi 3 936 E Ft);
- a Cívis Ház felé számlázott közüzemi költségek 2024. évi értéke 1 204 E Ft, tárgyévben ilyen továbbszámlázás nem történt;
- a Debreceni Hőszolgáltató Kft. felé számlázott költségek (vagyonvédelmi feladatok, takarítás) 2025. évi értéke 2 391 E Ft (bázisévi 10 079 E Ft);
- az ÉRV Zrt. részére 2025. évben továbbszámlázott telefon- és internetköltség 324 E Ft, 2024. évben ilyen jogcímen továbbszámlázott költség 1 170 E Ft;
- a továbbszámlázott áram, gáz, telefon költsége bázisévben 37 594 E Ft volt, tárgyévben pedig 20 021 E Ft (jelentős volt az áram árának csökkenése);
- parkolás továbbszámlázása dolgozók felé bázisévben 877 E Ft értékben történt, tárgyévi összege 1 594 E Ft;
- **jelentős, csak tárgyévet érintő tételek:**
 - 27 000 E Ft értékben jelent meg nem tervezett tételként 2025. I. félévben a DMJV felé továbbszámlázott DGÖ A1 áttemelő tervezési díja;
 - a DMJV felé továbbszámlázott 9 264 E Ft, jogcíme szökőkutak, csobogók javítási munkálatai;
- **jelentős, csak bázisévet érintő tételek:**
 - DMJV felé továbbszámlázott vagyonértékelés 41 593 E Ft értékben teljesült 2024. évben,
 - 1 155 E Ft a munkavállalók felé továbbszámlázott egészségügyi szűrés térítési díja,
 - nem tervezetten, külső forrásból valósult meg szennyvízáttemelő szivattyúcsere, melynek továbbszámlázott értéke 2024. évben 4 816 E Ft volt;
 - a Debrecen Déli Gazdasági Övezet infrastruktúra fejlesztéséhez kapcsolódó munkák megvalósítása, továbbszámlázása a DMJV felé 2024. évben 5 908 E Ft: a



Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által biztosított forrásból valósult meg a Déli Gazdasági Övezetben az ideiglenes vízvezeték megszüntetése.

Az **építőipari és egyéb műszaki jellegű tevékenységek** (szakfelügyelet, közműegyeztetések, tervjóvá hagyások, műszeres vizsgálat, szűkítés) **árbevétele** a bázisidőszakhoz képest 35 332 Eft-tal több.

Hőenergia értékesítés 2025. évi árbevétele 41 591 Eft, mellyel szemben a bázisévi 97 926 Eft volt. A kiugróan magas elmaradás okai:

- a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. felé értékesített hőenergia tárgyevi mennyisége 7,3 ezer GJ, mellyel szemben a bázisidőszaki 11,8 ezer GJ;
- egységár változása:
 - 2024. 1-9. hónapban 8 873,9 Ft/GJ,
 - 2024. 10-12. hónapban és 2025. évben a partnerrel kötött megállapodás alapján a hőenergia ára 5 829,0 Ft/GJ-ra változott.

Saját előállítású elektromos áram értékesítés árbevétele -5 599 Eft a bázishoz képest (-37,9%):

- egyrészt csökkent az értékesített elektromos áram volumene a két év között (-42,5%),
- másrészt nőtt az MVM Partner Zrt./MVM ONEnergy Zrt. felé számlázott egységár (22,817 Ft/kWh-ról 24,391 Ft/kWh-ra).

Csurgalékvíz tisztítás árbevétele +15 342 Eft 2024. évhez képest, melynek okai:

- az AKSD Kft-től fogadott csurgalékvíz éves mennyisége 44,5%-kal marad el a bázisévétől, árbevétele viszont 11 415 Eft-tal haladja meg a 2024. évit; a mennyiség elmaradása miatt bevételkiesést ellensúlyozza az AKSD Kft. felé kiszámlázásra került 21 800 Eft, mely a 2024. évi csurgalékvíz mennyiséget érintően az önellenőrzési eredmények alapján a szennyezőanyag tartalom miatti egyszeri ártalmatlanítási díj (megállapodás szerint);
- egyéb beszállító partnereinktől érkező csurgalékvíz bázisévi mennyisége 2,0 ezer tonna, mellyel szemben a tárgyévben 6,3 ezer m³ került beszállításra, ennek bevételi hatása +3 927 Eft.

Bérleti díj árbevétele -6 754 Eft 2024. évhez képest:

- 2024. év decemberéig számláztunk a TEV-AKVA Kft. felé földhasználati jogot (bázisévi értéke 3 630 Eft);
- a DEVIZÉP Kft. végelszámolása miatt csak 2025. szeptember hónapig számláztunk bérleti díjat, bázisévhez képest az eltérés -1 485 Eft.

Anyageladás árbevétele -9 151 Eft 2024. évhez képest:

- 2 501 Eft-tal csökkent a DEVIZÉP Kft. felé értékesített anyagok árbevétele a két év között (a cég végelszámolása miatt),
- a MOM Zrt. felé értékesítésre került javítandó vízmérők értéke 9 854 Eft-tal kevesebb 2025. évben, mint bázisévben,
- egyéb partnerek felé történő értékesítés 3 204 Eft-tal nőtt a bázisévéről a tárgyévre.



Könyvelés, bérszámfejtés és vízóraleolvasás (Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére) együtt - 3 611 Eft a bázis évhez képest: szolgáltatási díjaink 2025. évben a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága által elfogadott béremelés mértékével változtak:

- a könyvelési tevékenységből eredő árbevétel 5 660 Eft-tal kevesebb, mint a bázisévben: az Airport Debrecen Kft. csak 2025. májusig igényete ezen tevékenységünket;
- a bérszámfejtési tevékenységből származó árbevétel 1 213 Eft-tal haladja meg a 2024. évit: az áremelés hatása, illetve bizonyos tagvállalatok magasabb létszámra igényelték a szolgáltatást;
- a Debreceni Hőszolgáltató Zrt-nek végzett vízmérő leolvasási tevékenységből származó árbevétel 836 Eft-tal több a bázisévinél.

Az **export szolgáltatás** bázisidőszaki árbevétele 2 833 Eft, a tárgyévi ehhez képest 1 092 Eft-tal több, melyet a Székelyudvarhely Önkormányzatával szembeni peres ügy következtében a tulajdonosoktól igényelt tanácsadási tevékenység indokol.

b.) Aktivált saját teljesítmények

			Eft		
			2024. év	2025. év	2025./2024. (változás)
Saját termelésű készletek	állományváltozása		-8 970	6 272	+15 242
Saját előállítású eszközök	aktivált értéke		44 001	169 988	+125 987
Sajátos elszámolások körébe tartozó	tételek értéke		18 183	33 913	+15 730
Aktivált saját teljesítmények	értéke	összesen	53 214	210 173	+156 959

2024. évi aktivált saját teljesítmények értéke 53 214 Eft, 2025. évben 210 173 Eft, eltérés a két év között -156 959 Eft.

- saját termelésű készletek állományváltozása 2025. évben 6 272 Eft, 2024. évben - 8 970 Eft: legjelentősebb 2024. évi tétele -7 540 Eft értékben az EUCF Pályázati tanulmányhoz kapcsolódik (a tanulmány 2023. évben készült el külső szolgáltatás igénybevételével és személyi jellegű ráfordítások felmerülésével); a 2025. évi legjelentősebb tétel 5 866 Eft , mely a 3. sz. recirkulációs akna átalakításához kapcsolódó építőipari befejezetlen állomány;
- saját rezsiz beruházásként végzett, külső kivitelezői munkavégzést kiváltó munkálatok jelentek meg aktivált saját teljesítményként: ezek 2024. évi értéke 44 001 Eft, szemben a 2025. évi 169 988 Eft-tal:
 - bázisévben 44 001 Eft értékben történtek egyéb saját kivitelezésű felújítások, rekonstrukciók, ezekhez kapcsolódó műszaki ellenőrzési feladatok, ezek közül a legjelentősebbek:
 - Debrecen Szoboszlói út - Salétrom utca csomópont felújítása összesen 13 257 Eft értékben,



- Debrecen IV. telepi 13. és 15. számú kutakhoz tartozó vezetékátépítés munkái 7 729 Eft értékben,
- Debrecen Hun utcai főgyűjtő csatorna felújítási munkái 3 181 Eft értékben.

2024. évben megváltozott a Számviteli Politika: a korábban saját teljesítményként elszámolt vízmérőcserék és járulékos munkák 2024. évben saját munkavállalókkal végzett karbantartásként, a megfelelő költségsorokon kerülnek elszámolásra.

- tárgyévi legjelentősebb saját rezsiz beruházások:

- ipari ideiglenes szennyvízfogadó 117 067 Eft értékben,
 - I. sz. vízműtelep TRV NA600 tolózár csere 13 381 Eft értékben,
 - I. sz. vízműtelep 2 db NA600 és 1 db NA200 tolózár csere 13 760 Eft értékben,
 - szűrőhengerek felújítás 3 168 Eft értékben.
- a sajátos elszámolási körbe tartozó költségmegtérülések 2025. évi értéke 33 913 Eft (bázisévi 18 183 Eft-tal szemben):
 - a káresemények helyreállítása miatti költségátvezetés +15 859 Eft-ot indokol bázis évhez képest,
 - az üdültetés meg nem térített költségének változása -129 Eft bázis évhez képest.

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2024-2025. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.

Az egyéb bevételek értéke 2024. évben 1 264 416 Eft, 2025. évben 2 353 424 Eft, az eltérés +1 089 008 Eft.

Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele: a bázis évhez képest 152 053 Eft-tal több összegben teljesült 2025. évben. Oka: Debreceni Vízmű Zrt. és DMJV Önkormányzat között létrejövő kisajátítást pótló adásvételi szerződés egy, a DGÖ területén található, a Vízmű tulajdonát képező külterületi ingatlanra vonatkozóan. Ezen ingatlan nyilvántartási értékkel csökkentett bevétele jelenik meg 2025. július hónapban 150 726 Eft értékben.

A biztosítótól kapott kártérítés összege a bázisévi 12 506 Eft-nál 20 244 Eft-tal több a 2025. évi biztosítási eseményekhez kapcsolódó kártérítések miatt.

A kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok soron a bázisévhez képest 258 197 Eft-tal kevesebb egyéb bevétel keletkezett az alábbiak miatt:

- a behajtási költségátalányt 2015. évben kezdtük alkalmazni, melyből 2025. évben 4 916 Eft bevételünk származott, ezzel szemben 2024. évben 5 023 Eft bevétel keletkezett ilyen címen;
- egyéb késedelmi kamat, kötbér, kártérítés soron tárgyévben 58 591 Eft bevétel realizálódott a bázisévi 316 681 Eft-hoz képest: bázisévi kiemelkedő egyéb bevétel: az Építési és Közlekedési Minisztériumtól „kártalanítás” jogcímen kapott 254 134 Eft, mely a 471. számú főút 1+000-2+850 km közötti szakasz négy nyomúsítás megvalósítása projekthez kapcsolódik (víz- és szennyvízvezeték kiváltás kivitelezése).

Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások tárgyévi értéke 37 879 Eft, szemben a bázisévi 11 041 Eft-tal:



- bázisévben 9 402 Eft értékben kaptunk lakossági ivóvíz szolgáltatás ráfordítás csökkentését szolgáló támogatást 12 térségi települést érintően, tárgyévben ilyen címen egyéb bevétel nem keletkezett,
- a társaság 2024. évi közcélú és rehabilitált foglalkoztatott utáni támogatások összege 4 382 Eft volt; közfoglalkoztatottakra vonatkozó bértámogatás 2025. évi összege 743 Eft; 1 fő közfoglalkoztatott alkalmazása 2025.03.01.-től megszüntetésre került; munkaügyi bértámogatás „de minimis” 904 Eft értékben teljesült 2025. évben;
- az apákat megillető pótszabadság idejére kifizetett távolléti díjára, valamint annak közterheire vonatkozó támogatás értéke 2024. évben 1 024 Eft volt, szemben a tárgyévi 1 625 Eft-tal;
- költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatás 2024. évben 1 000 Eft értékben érkezett Nyírlugos Város Önkormányzatától működési támogatás címen (tárgyévben ilyen jogcímen bevétel nem realizálódott);
- GINOP-hoz és GINOP PLUSZ képzési programhoz kapcsolódó támogatás 2024. évben GINOP PLUSZ képzési programhoz kapcsolódóan 3 199 Eft értékben került elszámolásra; GINOP oktatás bértámogatása „de minimis” 2025. évi értéke 10 816 Eft; GINOP képzés vállalászási díjának 50%-ára vonatkozó támogatás értéke tárgyévben 23 791 Eft;
- a Szemléletformáló Pályázattal kapcsolatosan 2024. évben -7 998 Eft került elszámolásra (Támogatói Okiratban szereplő 2 440 Eft támogatási összeg visszafizetése és 5 558 Eft összegben történt átvezetés erről az egyéb bevétel sorról a Szemléletformáló Pályázathoz kapcsolódó eszközbeszerzések miatt (a támogatás amortizáció arányában való elszámolása a sajátos egyéb bevételek között jelenik meg), 2025. évben ilyen jogcímen egyéb bevétel nem keletkezett.

A céltartalék felhasználása során +1 552 811 Eft a bázishoz képesti eltérés:

- várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasznált összege 2025. évben 1 646 977 Eft, mely 1 594 942 Eft-tal haladja meg a 2024. évi 52 035 Eft-ot:
 - a nyugdíjazás miatti felhasználás, visszavezetés értéke 24 173 Eft, mely a bázisévitől 27 862 Eft-tal kevesebb;
 - biztos kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása történt 1 622 804 Eft értékben október hónapban, jogcíme: Társaságunk 2023-2024. évben kártalanítás jogcímen fejlesztési forrásokat kapott a 471. sz. főút mellett található víziközművek kiváltására. A bevételeket a pénzügyi befolyáskor el kellett számolnunk, a beruházások elhúzódása miatt a víziközművek önkormányzat részére történő átadása átcsúszott 2025. évre.
- jövőbeni költségekre képzett céltartalék felszabadítás 2024. évi összege 187 606 Eft, mellyel szemben 2025. évben céltartalék felszabadítás címen 145 475 Eft került elszámolásra.



adatok EFT-ban	2024. év	2025. év	2024. év	2025. év	eltérés
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás			52 035	24 173	-27 862
Biztos kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás - 471. sz. főút			0	1 622 804	1 622 804
Térségi üzem az altalaj tűzcsapok cseréjére	3 156	5 136			
Debrecen város közlekedés fejlesztési projekteihez kapcsolódó csomópont átépítésekre, gerinc- és bekötővezeték javításokra	0	1 554			
Céltartalék képzés csötörésekre	0	0			
Térségi üzem vízhálózati mosatásokra	281	2 250			
2019. évben belépő 6 új települést érintő egyedi karbantartási feladatokra	5 593	4 377			
2019. évben belépő 6 új település: engedélyátírások, szerszámok, munkaruha	0	0			
2019. évben belépő 6 új települést érintő céltartalék felhasználását terveztük 4 MFt értékben (szennyvízbírság)	0	162			
Tolózárok cseréje a Térségi üzem működési területén	626	0			
Vízmelepi és hálózati mosatások, fertőtlenítések a Térségi üzem működési területén	2 344	111			
2022. évben közérdekű üzemeltetésre átvett települések veszteségcsökkentésére az indulás évének egyedi költség felmerülésére	9 679	0			
Térségi települések felmondására képzett céltartalék	158 192	0			
Céltartalék képzés csötörésekre (biztosító által nem térített önrész fedezésére)	3 802	0			
Céltartalék különbözet vízőrákra (térségi települések)	3 933	0			
Bagamér településen talajszennyezés feltárás és kármentesítés becsült ráfordítása	0	74			
Irányítástechnikai és erőátviteli eszközök fenntartása Debrecen	0	4 488			
Hálózattisztítás, fertőtlenítés, karbantartás Debrecen	0	7 272			
Extrém haváriahelyzetek esetén gerincvezeték és bekötővezeték javítása-cseréje, nagyfelületű bontási munkaterület helyreállítása Debrecen	0	11 780			
Gyűjtővezetékek javítása Debrecen	0	14 510			
Műtárgyak javítása Debrecen	0	22 350			
Hálózati szennyvízátelők javítása Debrecen	0	2 085			
Gépi berendezések javítása (mechanika+biológia) Debrecen	0	12 387			
Gépi berendezések javítása (iszapkezelés) Debrecen	0	6 576			
Gépi berendezések javítása (energetika gázmotorok 1,2,3 sz.) Debrecen	0	13 373			
ISPA gépi berendezések karbantartása (iszapkezelés) Debrecen	0	13 432			
Számlanyomtatás fenntartási költsége (értékesítés) Debrecen	0	673			
Csatonahálózat, átemelők és védterületük karbantartása, tisztítása, szivattyúk karbantartása Hajdúsámson	0	841			
Víztemelés karbantartási költség Miképercs	0	30			
Nyíradony ivóvízhálózat hibaelhárítás	0	4 766			
2025. évre tervezett szennyvízbírságra képzendő céltartalék	0	7 802			
Tárolókból el nem szállított szennyvíziszap költségeire	0	9 445			
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználás			187 606	145 475	-42 132
összesen					1 552 811

Az egyéb tényezők együttes összege 2025. évben 35 466 Eft (2024. évben 33 409 Eft volt), az eltérés +2 057 Eft, ebből:

- értékvesztett követelésre befolyt összeg +5 812 Eft,
- követelések visszaírt értékvesztése -1 063 Eft,
- behajthatatlan követelésekre befolyt összeg -710 Eft,
- hitelezési veszteségre befolyt összeg -638 Eft,
- különféle egyéb bevételek -1 344 Eft.

A sajátos egyéb bevételek (az eszközök támogatással arányos amortizációja) összege 2024. évben 643 906 Eft, 2025. évben 237 123 Eft, az eltérés -406 783 Eft:

- 2024. és 2025. évben is 60 000 Eft Biharkeresztes város és Ártánd község szennyvízkozmű koncessziós üzemeltetés térítésmentes koncessziós jogának ellentételezett értékcsökkenése;
- „Vekeri-tavi pihenőközpont és Lovász-zugi földmedrű szigeteletlen oxidációs tórendszerének rekultivációja” miatti támogatás a bázis évvel azonos összegben teljesült (5 993 Eft);
- a 471. sz. főút átadásához kapcsolódó sajátos egyéb bevételek: a főút kiváltásának egy része fejlesztéssel valósult meg, amihez közműfejlesztési hozzájárulást használhattunk fel; a főút 2025. évben került átadásra, mellyel egyidőben a támogatás egy része is feloldásra került (báziévi adat nincs):
 - vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulásból származó bevétel 15 880 Eft,
 - csatornahálózat közműfejlesztési hozzájárulásból származó bevétel 104 471 Eft;



- a pályázati forrásból megvalósuló csatornarekonstrukciós beruházásokra (Töhötöm, Virág utcák, Konzervgyár) 2025. évre 2 786 Eft érték szerepel (bázisívvel egyező);
- 2024. évben a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-től kapott támogatás értéke 4 161 Eft (a 471-es főút ivóvíz gerincvezeték átépítése céljából), tárgyévi ezzel azonos;
- Szemléletformáló Pályázathoz kapcsolódó eszközbeszerzés amortizációjának időarányos bevétele 2025. évben 1 366 Eft (bázisívi adat nem volt);
- uszodafejlesztésre kapott támogatás 2024. évi értéke 99 Eft volt, 2025. évi értéke 2 461 Eft (az uszoda térítésmentes átadásáig időarányosan);
- 2025. évben 737 Eft értékben szerepelt önkormányzati támogatásból származó fejlesztési célú bevétel, mely a korábbi évek elhatárolásának adott évben visszavezetett összege, 2024. évben 514 288 Eft ennek értéke, ebből:
 - Debrecen vizet érintő bázisívi bevétel 48 678 Eft, tárgyévben ilyen jogcímen bevétel nem keletkezett (Liliom és Vámospércsi utcák vízvezeték építése);
 - Debrecen szennyvizet érintő 324 Eft (bázisívben 465 195 Eft), Csárda és Hun utcák csatorna rekonstrukciója;
 - Nyírlugos fejlesztési célú önkormányzati támogatása 414 Eft (bázisívvel egyező).
- a fellelt készletekhez kapcsolódóan bázisívben 4 187 Eft-ot számoltunk el, ennek tárgyévi értéke 1 438 Eft;
- Energiahatékonysági Pályázat esetében az eszközönként ténylegesen számított támogatási aránynak megfelelően 34 160 Eft összegű támogatás került feloldásra bázisívben, tárgyévben pedig 36 905 Eft;
- VÁRA II. pályázattal kapcsolatban 2 744 Eft került elszámolásra bázisívben, tárgyévben ilyen jogcímen bevétel nem keletkezett;
- Észak-Alföldi vízminőség javító fejlesztési támogatás bázisívi értéke 13 300 Eft (tárgyévben nincs ilyen bevétel): Hencida 2. sz. tartalékkút és kútakna gépészeti, villamossági rekonstrukciója.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2024-2025. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

Import beszerzések bemutatása

Termékimport EU tagországból	1 180 Eft
Import szolgáltatás EU tagországból	27 Eft
<u>Import szolgáltatás EU-n kívüli országból</u>	<u>147 Eft</u>
Import beszerzés összesen:	1 354 Eft

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2024-2025. 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 2025. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.



g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2024-2025. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

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

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2025. évben nem folyt olyan kutatási-kísérleti fejlesztés, amely során költségek merültek volna fel.

3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2024. év E Ft	2025. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kapott (járó) osztalék kapcsolt vállalkozástól	322 164	172 434	-149 730	-46,48%
Kapott (járó) osztalék nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételek, árfolyamnyereségek (Tartós	39 367	48 062	8 695	22,09%
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott (járó) Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	337 545	234 817	-102 728	-30,43%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	165 678	153 769	-11 909	-7,19%
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-től	2 301	52 960	50 659	2201,61%
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozástól	5 905	3 999	-1 906	-32,28%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-től	143	115	-28	-19,58%
Kamat más pénzintézettől	0	0	0	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Árfolyamnyereség átváltáskori	60 277	244	-60 033	-99,60%
Árfolyamnyereség év végi értékelés	0	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	528	1 026	498	94,32%
Összesen	933 908	667 426	-266 482	-28,53%



2025. évben a pénzügyi műveletek bevétele 667 426 E Ft volt, míg 2024. évben 933 908 E Ft. A két év közötti eltérés -266 482 E Ft.

Tárgyévben a leányvállalattól származó *osztalékbevételek* 172 434 E Ft volt (teljes egészében Devizép Kft.-től származott), 2024. évben pedig ilyen címen 322 164 E Ft osztalék bevétel keletkezett (ugyancsak teljes egészében Devizép Kft.-től). A tárgyévi bevétel egyrészt tartalmazza a 2024. évi eredmény után megfizetett 111 487 E Ft osztalékot, illetve a DEVIZÉP Kft. 2025.09.30-i végelszámolása után, annak eredménye utáni osztalékot 60 947 E Ft értékben.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek soron jelent meg bázisévben 39 367 E Ft tartósan adott kölcsön után kapott (járó) kamat kapcsolt vállalkozástól, ebből:

- ANH Kft. kölcsön kamata 38 747 E Ft,
- OTP tartós betét kamata 620 E Ft.

Tárgyévben 48 062 E Ft volt az ilyen címen kapott (járó) kamat, melyből:

- ANH Kft. kölcsön kamata 46 842 E Ft,
- OTP tartós betét kamata 1 220 E Ft.

Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól (befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel) bázisévi értéke 337 545 E Ft volt, mellyel szemben a tárgyévi bevétel 234 817 E Ft.

A *cash-poolon belüli kapott kamatok – kapcsolt vállalkozástól* bázisévi értéke 165 678 E Ft, a tárgyévi 153 769 E Ft ennél 11 909 E Ft-tal kevesebb (2025. évi kamat alakulása: 2025.01.01-től 6,0%, 2025.04.01-től 6,01%, 2025.06.30-tól 6,0%, 2025.12.31-től 5,98%; 2024. évi kamat alakulása: 2024.01.01-től 7,6%, 2024.07.11-től 6,36%, 2024.09.30-tól 5,84%).

A *cash-poolon belüli kapott kamatok – OTP-től* bázisévi értéke 2 301 E Ft, a tárgyévben 52 960 E Ft-ot kaptunk ilyen címen.

A *cash-poolon kívül kapott kamatok* bázisévi értéke 5 905 E Ft, a tárgyévi 3 999 E Ft ennél 1 906 E Ft-tal kevesebb (alacsonyabb cash-pool kamat hatása).

Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek értéke 2024. évben 60 805 E Ft volt: ebből 60 277 E Ft került elszámolásra a devizás-valutás átértékelés nem tervezett értékeként (az Aqua Nova Hargita Kft. jegyzett tőkéje év végén kötelező átértékelésre került az MNB hivatalos árfolyamának megfelelően). Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek értéke 2025. évben 1 270 E Ft.



Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2024. év E Ft	2025. 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	-
Értékpapirokból, 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	0	0	0	-
Cash-pool deviza kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozásnak	6 484	695	-5 789	-89,28%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Kamat más pénzüintézetnek	2 595	2 424	-171	-6,59%
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	588 506	-49 174	-637 680	-108,36%
Árfolyamvesztés átváltáskori	801	25 990	25 189	3144,69%
Árfolyamvesztés év végi értékelés	0	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	-
Összesen	598 386	-20 065	-618 451	-103,35%

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2025. évben -20 065 Eft, a 2024. évben 598 386 Eft, az eltérés -618 451 Eft:

- 2024. évben 588 506 Eft értékvesztést számoltunk el Székelyudvarhely szerződésbontás perének bizonytalan kimenetele és várható megtérülése miatt a nyilvántartott részesedésre vonatkozóan, melyből 2025. évben 38 424 Eft-ot visszaírtunk a megnövekedett megtérülési arány miatt.
- 2025. évben a Devizép Kft. üzletrész utáni értékvesztésének összege 14 918 Eft.
- A gépjárművek lízingdíjának tőke és kamatrésze 2025. évben 2 424 Eft (2024. évben 2 595 Eft).
- 2024. és 2025. években az Aqua Nova Hargita Kft. romániai hiteltörlesztéséhez tulajdonosi kölcsönrel járultunk hozzá. A hitel visszafizetése euróban történt, mivel a tagvállalatok közül 2024. és 2025. évben is az Aquaticum Debrecen Kft. rendelkezett számláján tartott szabad devizával, ezeket az összegeket kölcsönvettük az ANH számára, és forintban fizettük vissza az érintett tagvállalatok számára. A devizában történő kölcsön felvét és a forintban történő visszafizetés között eltelt időszakra 2024. évben az Aquaticumnak 6 484 Eft, míg 2025. évben 695 Eft összegű kamatot fizettünk ki.



Pénzügyi műveletek eredménye:

687 491 E Ft

3.2.3. 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 bevételének 20 %-át, költségek, ráfordítások esetén a társaság tárgyévet megelőző év összes költsége és ráfordítása együttes összegének 20 %-át.

2024. évi összes bevétel x 20%: 17 761 737 E Ft x 20%= 3 552 347 E Ft

2024. évi összes költség és ráfordítás x 20%: 17 711 810 E Ft x 20%= 3 542 362 E Ft

2025. évben a társaságnál nem fordult elő kivételes nagyságú bevétel és/vagy költség, ráfordítás

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.

2025. évben a társaságnál nem fordult elő kivételes előfordulású bevétel és/vagy ráfordítás.

3.2.4. Támogatások

A társaság 2024-2025. évi támogatási forrásait a 9a. és a 9b. számú táblázatokban mutatjuk be.

A támogatásokat pénzforgalmi szemléletben a 9.b. táblázat tartalmazza.

A társaság által 2025. évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

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

- Csatornaépítési hozzájárulás	188 E Ft
- Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás	32 727 E Ft
- Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás	98 210 E Ft

Ö s s z e s e n: **131 125 E Ft**



A pénzügyileg befolyt fejlesztésicélú támogatások összege 131 125 E Ft.

Halasztott bevételekből 2025. évre vonatkozóan 175 050 E Ft összegű bevétel került feloldásra.

b.) 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 **4 670 E Ft-ot** tett ki.
- A GINOP pályázati program keretében **23 791 E Ft** összegű támogatást számolhattunk el.
- Deminimis bértámogatás igényléséből 9 418 E Ft bevételünk keletkezett.

3.2.5. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2024-2025. évi társasági adóalap levezetése, adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Az 1.3.12 pontban leírtak szerint a társasági adó meghatározása a csoporttagok adóalapja alapján történik.

Részvénytársaságunk adózás előtti 1 421 617 E Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 1 382 550 E Ft-tal csökkentik (növelő összeg 2 385 993 E Ft, csökkentő 3 768 543 E Ft).

A csökkentő tételek között legjelentősebb a céltartalék feloldás 1 792 451 E Ft-os valamint a társasági adó törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 1 560 627 E Ft-os összege, Leányvállalatunktól 172 434 E Ft osztalékban részesültünk, mely ugyancsak csökkentette adóalapunkat.

A növelő tételek között jelentősebbek a számviteli törvény szerint elszámolt amortizáció és kivezetéskori érték 1 739 301 E Ft-os összege, valamint a közmű átadási kötelezettségre, illetve karbantartási feladatokra képzett céltartalék, melynek összege 595 814 E Ft.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 106 E Ft.

Társasági adóalapunk 38 961 E Ft, melyet 2 081 E Ft-os csoportos társasági adófizetési kötelezettség terhel.

Társaságunkat 2013-tól az energiaellátók 31 %-os mértékű jövedelemadójának a fizetési kötelezettsége is terheli. Az adó mértéke 2025. évre 41%-ra emelkedett.

A jövedelemadó alapjának levezetése:

Adózás előtti eredmény:

1 421 617 E Ft



(+) Növelő tételek:	597 444 E Ft
- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	1 630 E Ft
- céltartalék képzés	595 814 E Ft
(-) Csökkentő tételek	2 239 886 E Ft
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, ingyenes eszközátvétel	275 001 E Ft
- céltartalék felhasználás	1 792 451 E Ft
- kapott osztalék	172 434 E Ft
Adóalap összesen:	- 220 825 E Ft
Arányosított adóalap az engedélyköteles tevékenységek árbevételének arányában a 21. táblázatban szereplő ágazati eredménykimutatás alapján (92,87%)	-205 080 E Ft
Energia ellátók jövedelemadója 41 %	0 E Ft

A külföldön megfizetett jövedelemadót is figyelembe véve az eredménykimutatásban szereplő adófizetési kötelezettség 2 187 E Ft, adózott eredményünk 1 419 430 E Ft. Adózás előtti eredményünkre vetítve adóterhelésünk 0,15%.

Elhatárolt veszteségek:

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 beolvadásos 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
2017. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-152.083 E Ft
2018. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-200 347 E Ft
2018. évet érintő önrevízió miatt elhatárolt veszteség korrekciója	-1 290 E Ft



2019. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-111 697 E Ft
2019. évet érintő önrevízió miatt elhatárolt veszteség korrekciója	-22 978 E Ft
2020. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-33 776 E Ft
2020. évet érintő önrevízió miatt elhatárolt veszteség korrekciója	-6 804 E Ft
2021. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	239 552 E Ft
2021. évet érintő önrevízió miatt elhatárolt veszteség korrekciója	-13 226 E Ft
2022. évi elhatárolt veszteség	240 655 E Ft
2022. évet érintő önrevízió miatt elhatárolt veszteség korrekciója	22 959 E Ft
2023. évi negatív adóalap elhatárolása	7 339 E Ft
2023. év önrevíziójára elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-680 665 E Ft
2024. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-42 915 E Ft
2025. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-38 960 E Ft

Elhatárolt veszteségünk 2025. december 31-én 1 578 156 E Ft

Energiaellátók jövedelemadója alapján	
2022. évre elhatárolható veszteség	371 980 E Ft
2022. évet érintő önrevízió miatti korrekció	20 928 E Ft
2022. évet érintő NAV jegyzőkönyv alapján	625 E Ft
2023. évi elhatárolt veszteség	614 361 E Ft
2024. évi elhatárolt veszteség	649 179 E Ft
2025. évi elhatárolt veszteség	205 080 E Ft

**Elhatárolt veszteség energiaellátók jövedelemadója
adónemben 2025. december 31-én 1 862 153 e Ft**

3.2.6. Ellenőrzés

A társaságnál 2025. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.



3.2.7. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok

A vagyonkezelt eszközök felújításra fel nem használt amortizációja utáni lekötött tartalék megképzése miatt a társaság saját tőke helyzete 2025. évben osztalék kifizetésére nem ad lehetőséget, ezért az **1 419 430 E Ft** adózott eredményt a Zrt. a 2000. évi C. törvény 37. § (1) bekezdésének a) pontja szerint az eredménytartalékba helyezi.

3.2.8. 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 19.-20. táblázatok tartalmazzák.

2021-ben még valamennyi ágazatunk nyereséges volt. 2022-ben a víziközmű szolgáltatási tevékenységünk veszteséges volt mind az ivóvíz, mind a szennyvíz ágazaton, nyereséget realizáltunk viszont a kiserőművi, távhőszolgáltatási ágazatainkon és az egyéb másodlagos tevékenységeinken. Ez a tendencia folytatódott 2023.-ban is.

2024. január 1-től hatóságilag megemelték a közületi víz-és csatornadíjakat. A díjemelést mértéke a szennyvíz ágazaton volt magasabb, ennek következtében az ágazat eredménye 1 075 786 e Ft nyereségbe fordult át, az ivóvízágazaton továbbra is veszteség keletkezett - 865 964 összegben. A kiserőmű és távhőszolgáltatás továbbra is nyereséges 5 686 illetve 64 721 E Ft értékben, míg a másodlagos tevékenységünkön 230 302 E Ft veszteséget szenvedtünk el az ANH Kft üzletrésze után elszámolt értékvesztés miatt.

A 2025. március 1-től bekövetkezett újabb áremelés következtében, az ivóvízágazaton mérséklődött a veszteség, a szennyvízágazaton pedig növekedett az eredményünk, mely - 502 393 E Ft-ot illetve 1 693 681 E Ft-ot tett ki. Kiserőművi és másodlagos tevékenységeinken 7 610 E Ft illetve 222 754 E Ft adózás előtti eredményünk keletkezett, míg a távhőszolgáltatás 0 szaldósnak tekinthető.

Felosztási elveinken 2025. évben nem változtattunk.

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, és a térítésmentes eszközátadások összegével.

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2025. folyamán a nyitó időszakhoz képest -2 429 489 E Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása 129 495 E Ft. Növelő tételként hatott a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési, építési hozzájárulások 131 125 E Ft-os összege, míg csökkentő tételként a nyújtott támogatások 1 630 E Ft-os összege hatott.

A *befektetési tevékenységből* származó pénzeszköz változás egyenlege -1 880 298 E Ft pénzeszköz csökkenés.

E Ft

Tárgyi eszközök aktivált értéke	1 035 181
Immateriális javak beszerzése	43 225
Beruházásra adott előleg állományváltozása	-50 844
Befejezetlen beruházás állomány változása (korrigálva átsorolással, térítésmentes átadással, nem aktivált vagyonkezelésre átvett beruházással)	792 427
Ö s z e s e n:	1 819 989
Zártvégű pénzügyi lízing miatti kötelezettség csökkenés	1 958
Garanciális visszatartások csökkenése	7 604
Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések	1 801
Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:	1 831 352

Tárgyi eszközöket 165 061 E Ft értékben értékesítettünk, a DEVIZÉP Kft-től kapott osztalék összege 172 434 E Ft. A cash-pool rendszerben tagvállalatok részére, hosszú lejáratra kölcsönadott pénzeszközállományunk, az ANH Kft felé fennálló hosszúlejáratú kölcsönállományunk, valamint a dolgozóink részére folyósított lakásépítési- vásárlási kölcsön éven túli lejáratú része összességében 386 431 E Ft-tal növekedett.

A *működési tevékenységből* **678 691** E Ft pénzeszköz csökkenés keletkezett.

A 2025. évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- adózás előtti eredményünk 1 421 617 E Ft
- az 1 249 981 E Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket finanszírozta
- ugyancsak növelte pénzeszközeinket a vevőköveteléseink, és aktív időbeli elhatárolásaink csökkenése céltartalékok, és a szállítói állományunk növekedése, és az aktív időbeli elhatárolások csökkenése.

Minden egyéb tényező csökkentően hatott, elsősorban a cash-pool rendszerben rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközeink értéke, mely a 2024. évi 440 058 E Ft-ról 2 867 916 E Ft-ra növekedett.



5. Mutatók

A 2024. évi és a 2025. évi gazdálkodásra jellemző mutatószámokat a 14. sz. táblázat tartalmazza.

5.1. Vagyoni helyzet mutatói

A társaság eszköz és forrásállománya 2025. év folyamán 807 860 E Ft-tal 2,12 %-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 1 162 947 E Ft-tal növekedett, ezen belül a tárgyi eszközök nettó értéke 740 982 E Ft-tal haladja meg a 2024. évi szintet.

A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 0,54 %-ponttal növekedett, miközben a befektetett eszközöké pedig 1,29 %-ponttal magasabb a 2024. évinél. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke a vagyonkezelésbe vett eszközöket is figyelembe véve több mint 3,5-ször haladja meg az elszámolt amortizáció összegét. Tárgyévben eszközeink után 1 216 933 E Ft értékben számoltunk el amortizációt, míg eszközbeszerzéseink – az eszközök vagyonkezelésbe vételét is beleértve – 4 327 180 E Ft-ot tettek ki.

Befektetett pénzügyi eszközeink 411 737 E Ft-tal, 6,87 %-kal növekedtek a cash-pool rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, valamint az Aqua Nova Hargita Kft. felé nyújtott tartós kölcsönök magasabb összege miatt.

A forgó eszközök értéke 223 707 E Ft-tal, 3,86 %-kal marad az előző időszaki szint alatt, és részarányuk is 0,89 %-ponttal csökkent.

Vevőállományunk 294 696 E Ft-tal 13,35 %-kal csökkent, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 2 457 670 E Ft-tal növekedett, a tagvállalatoknak a cash-pool rendszer keretében rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközeink növekedésének köszönhetően.

Készleteink esetében 35 273 E Ft-os, 19,26 %-pontos a növekedés mértéke.

Anyagkészletünk 27 966 E Ft-tal, 21,18 %-kal haladja meg az előző évi szintet, a befejezetlen termelés állományunk 6 272 E Ft-tal magasabb a 2024. évinél.

Az áruk között nyilvántartott, tovább számlázásra váró közvetített szolgáltatások értéke 3 743 E Ft-tal növekedett 2024.-hez képest, a növekedés mértéke 7,79%-os.

Pénzeszköz állomány változása a cash-flow elemzés szerint -2 429 489 E Ft, annak köszönhetően, hogy valamennyi szabad pénzeszközünket igénybe veszik a kapcsolt vállalkozások a cash-pool rendszer keretében.

A pénzeszközállományunk a cash-pool rendszerben kölcsönadott pénzeszközeinket is figyelembe véve a 2024. december 31-i 7 822 748 E Ft-ról 2025 december 31-re 8 047 985 E Ft-ra növekedett. A növekedés mértéke 225 237 E Ft, 2,87 %.



A társaság forrásállományán belül a saját tőke 19,16 %-os részarányt képvisel, mely részarány 2024. évhez képest 3,31 %-ponttal növekedett, mivel a saját tőke növekedési üteme meghaladta a mérlegfőösszeg 2,12% mértékű növekedését.

A saját tőke értéke 1 419 429 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet. A növekedés mértéke a saját tőke esetében 23,51 %-os, a tárgyévi adózott eredmény összegével egyező.

A kötelezettségek állománya 850 329 E Ft-tal, 2,99 %-kal növekedett, míg a forrásokon belüli részarányuk 0,63 %-ponttal haladja meg az előző évi szintet.

A kötelezettségek aránya a saját tőkéhez viszonyítva 393,35 % a mérlegfőösszeghez viszonyítva pedig 75,38 %. A vagyonezelt eszközök miatti kötelezettség nélküli arány 45,03%, illetve 25,96%.

A társaság saját tőkéje 4 565 087 E Ft-tal, 157,91 %-kal haladja meg a jegyzett tőke összegét. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2025. év végén 49,1 %-ponttal haladja meg a 2024. évi szintet.

A rövid távú eladósodottságunk 32,43 %-pontot csökkent, 44,92%-a a rövid lejáratú kötelezettség a saját tőkének. Rövid lejáratú kötelezettségeink 28,28%-kal csökkentek, míg a saját tőke 23,51 %-kal növekedett.

5.2. Jövedelmezőségi mutatók

2025. évben bevételeink 7,45 %-a realizálódott nyereségként. Eszközértékre, illetve saját tőkére vetítve a mutatószám 3,65 %, illetve 19,07 % volt. Az eszközarányos jövedelmezőségnél 3,52 %-pont, a tőkearányos jövedelmezőségnél 18,24 %-pont, míg a bevétel arányos jövedelmezőségnél 7,17 %-pont a növekedés mértéke.

5.3. Mérleg tételeinek elemzése

A tárgyi eszközök használhatósági foka 65,84 %-os, a tárgyév folyamán 0,17 %-pontot romlott.

A tárgyidőszakban 3 507 285 E Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket a víziközművek vagyonezelésbe vételét is beleértve, miközben az utánuk elszámolt amortizáció 1 216 933 E Ft volt, az aktivált érték 288,21%-a az elszámolt értékcsökkenésnek.

5.4. Pénzügyi helyzet mutatói

Forgóeszközeink 3,86 %-os csökkenése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 28,28 %-kal csökkentek, ami a likviditási mutató 42,2 %-pontos javulását eredményezte. Ha a pénzeszközeink értékét korrigáljuk a beszámolóban a cash-pool rendszerben rövid és hosszú lejáratra kölcsönadott pénzeszközök összegével, a mutató értéke 406,37%, azaz a forgóeszköz állományunk 306,37 %-kal haladja meg a rövidlejáratú kötelezettségek értékét.



A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 4,62 %-os csökkenése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 28,28 %-kal csökkentek, emiatt a mutatószám 39,6 %-ponttal javult az előző évi sinthez viszonyítva. Ha a pénzeszközeink értékét korrigáljuk a beszámolóban a cash-pool rendszerben rövid és hosszú lejáratra kölcsönadott pénzeszközök összegével, a mutató értéke 399,85%.

5.5. A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előirt mutatószámok alakulása

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

A 2024. évi mutatószámokat a 22. sz. táblázat tartalmazza.

Valamennyi mutatószámunk kedvezőbben alakult a jogszabályban előirtaknál.

Tőkeerősségünk az előirt 0,3 helyett 0,6159 volt 2025. december 31-én.

Eladósodottságunk 0,2711, az elvart kisebb, mint 0,65.

Likviditási mutatónk 1,5964, az elvart nagyobb, mint 1.

**Személyi jellegű ráfordítások és
Átlagos statisztikai létszámadatok
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
10. Bérköltség	4 313 648	4 837 575	523 927	12%
Bér	4 272 614	4 782 096	509 482	12%
Teljes munkaidős összesen	4 228 922	4 732 265	503 343	12%
Fizikai dolgozó	2 448 325	2 786 511	338 186	14%
technikus, szakmunkás	2 072 251	2 348 196	275 945	13%
egyéb	376 074	438 315	62 241	17%
Szellemi dolgozó	1 780 597	1 945 754	165 157	9%
vezető	412 478	459 931	47 453	12%
ügyintéző, előadó, egyéb	1 368 119	1 485 823	117 704	9%
Nem teljes munkaidős összesen	43 692	49 831	6 139	14%
Fizikai dolgozó	15 463	16 034	571	4%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	15 463	16 034	571	4%
Szellemi dolgozó	28 229	33 797	5 568	20%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	28 229	33 797	5 568	20%
Megbízási díjak	6 104	11 226	5 122	84%
Tiszteletdíjak	4 680	7 258	2 578	55%
Egyéb bérköltség	30 250	36 995	6 745	22%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	291 058	353 904	62 846	22%
Végkielégítés	0	0	0	-
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	56 404	70 673	14 269	25%
Biztosítások	9 370	345	-9 025	-96%
Saját gépkocsi használat költsége	10 443	10 843	400	4%
Napidíjak	207	168	-39	-19%
Cafeteria	156 944	202 022	45 078	29%
Reprezentációs költség	717	352	-365	-51%
Munkáltatót terhelő SZJA	22 049	28 729	6 680	30%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	34 924	40 772	5 848	17%
12. Bérjárulékok	578 922	653 343	74 421	13%
Szociális hozzájárulási adó	532 339	599 429	67 090	13%
Egyszerűsített közteher	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	-
Rehabilitációs hozzájárulás	46 583	53 914	7 331	16%
Egyéb bérjárulékok	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 183 628	5 844 822	661 194	13%

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	489,8	528,7	38,8	8%
Fizikai dolgozó	321,0	353,3	32,3	10%
technikus, szakmunkás	260,8	285,6	24,8	10%
egyéb	60,2	67,7	7,5	12%
Szellemi dolgozó	168,8	175,4	6,6	4%
vezető	19,2	20,4	1,2	6%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	149,6	155,0	5,4	4%
Nem teljes munkaidős összesen	9,6	10,0	0,4	4%
Fizikai dolgozó	5,0	5,0	0,0	0%
Szellemi dolgozó	4,6	5,0	0,4	9%
Létszám összesen	499,4	538,7	39,2	8%

**Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
Munkavállalókhöz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	267 578	327 748	60 170	22%
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	263 048	322 413	59 365	23%
<i>Fizikai dolgozó</i>	168 876	218 275	49 399	29%
<i> technikus, szakmunkás</i>	134 324	174 864	40 540	30%
<i> egyéb</i>	34 552	43 411	8 859	26%
<i>Szellemi dolgozó</i>	94 172	104 138	9 966	11%
<i> vezető</i>	21 757	14 291	-7 466	-34%
<i> ügyintéző, előadó, egyéb</i>	72 415	89 847	17 432	24%
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	4 530	5 335	805	18%
<i>Fizikai dolgozó</i>	1 957	2 272	315	16%
<i> nyugdíjas</i>	0	0	0	-
<i> részmunkaidős</i>	1 957	2 272	315	16%
<i>Szellemi dolgozó</i>	2 573	3 063	490	19%
<i> nyugdíjas</i>	0	0	0	-
<i> részmunkaidős</i>	2 573	3 063	490	19%
Munkavállalókhöz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	23 480	26 156	2 676	11%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	291 058	353 904	62 846	22%

**Vezető tisztségviselők javadalmazása
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	35 698	39 094	3 396	10%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség			0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	698	479	-219	-31%
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	4 680	7 258	2 578	55%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

**Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző
könyvvizsgáló szolgáltatásai
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	2 412	2 592	180	7%
Éves beszámoló könyvvizsgálata	2 412	2 592	180	7%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2025. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált 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	73 604	0	290 516	49 912	0	0	414 032	29 631 440	4 341 892	876 177	0	1 937 135	56 589	36 843 233
2.	Tárgyévi beszerzés	22 694		20 531				43 225	615 427	312 255	107 499		1 827 610	36 787	2 899 578
3.	Átsorolás miatti növekedés			51				51							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	2 413 340	58 764			2 499 570		4 971 674
5.	Tárgyévi értékesítés							0	10 803	38 088	12 525				61 416
6.	Tárgyévi selejtezés			276				276	32 256	43 353	6 874				82 483
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0					51		51
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0	486 754	22 083	16 389		5 344 977	87 631	5 957 834
9.	Záró bruttó érték	96 298	0	310 822	49 912	0	0	457 032	32 130 394	4 609 387	947 888	0	919 287	5 745	38 612 701
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	106 259	49 912	0	0	156 171	8 361 933	2 874 930	607 113	0	0	0	11 843 976
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	12 981		20 067				33 048	792 471	356 266	68 196				1 216 933
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	23 697	1 972	508				26 177
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés			276				276	32 256	81 441	19 397				133 094
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0	66 466	2 133	12 931				81 530
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	12 981	0	126 050	49 912	0	0	188 943	9 079 379	3 149 594	643 489	0	0	0	12 872 462
19.	Záró nettó érték	83 317	0	184 772	0	0	0	268 089	23 051 015	1 459 793	304 399	0	919 287	5 745	25 740 239

**Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2025. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált 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	0	0	118260	0	0	0	118 260	1154886	1137459	396142	0	41307	0	2 729 794
2.	Tárgyévi beszerzés			4 789				4 789	14 279	83 572	14 666		71 210		183 727
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0			1 733				1 733
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					112 517		112 517
9.	Záró bruttó érték	0	0	123 049	0	0	0	123 049	1 169 165	1 221 031	409 075	0	0	0	2 799 271
10.	Nyitó értékcsökkenés			16 372				16 372	289 086	791 177	249 874				1 330 137
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			571				571	27 984	118 237	24 983				171 204
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0			508				508
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0			1 733				1 733
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	16 943	0	0	0	16 943	317 070	909 414	273 632	0	0	0	1 500 116
19.	Záró nettó érték	0	0	106 106	0	0	0	106 106	852 095	311 617	135 443	0	0	0	1 299 155

Értékcsökkenések
2025. 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	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	12 981	0	20 067	0	0	0	33 048	792 471	354 764	53 259	0	0	0	1 200 494
2.	Egyösszegű	0	0	0	0	0	0	0	0	1 502	14 937	0	0	0	16 439
3.	Degresszív	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Teljesítmény arányos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb módszer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	12 981	0	20 067	0	0	0	33 048	792 471	356 266	68 196	0	0	0	1 216 933
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	23 697	1 972	508	0	0	0	26 177
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Értékcsökkenés összesen	12 981	0	20 067	0	0	0	33 048	816 168	358 238	68 704	0	0	0	1 243 110

**Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2025. 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	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	0	0	571	0	0	0	571	27 984	118 237	24 983	0	0	0	171 204
2.	Egyösszegű	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Degresszív	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Teljesítmény arányos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb módszer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	571	0	0	0	571	27 984	118 237	24 983	0	0	0	171 204
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	508	0	0	0	508
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	571	0	0	0	571	27 984	118 237	25 491	0	0	0	171 712

**Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2024. év			2025. év			2025 - 2024. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint	eredeti érték	értékvesztés	könyvszerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	2 524 149	112 231	2 411 918	2 255 809	111 534	2 144 275	-268 340	-697	-267 643	-10,63%	-0,62%	-11,10%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	2 319 908	112 231	2 207 677	2 024 525	111 534	1 912 991	-295 383	-697	-294 686	-12,73%	-0,62%	-13,35%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	204 241	0	204 241	231 284	0	231 284	27 043	0	27 043	13,24%	-	13,24%
Lejárt követelések	355 313	109 455	245 858	362 126	108 674	253 452	6 813	-781	7 594	1,92%	-0,71%	3,09%
Lakosság	249 790	92 029	157 761	259 487	90 074	169 413	9 697	-1 955	11 652	3,88%	-2,12%	7,39%
91 nap alatt	97 772	2 370	95 402	99 982	2 225	97 757	2 210	-145	2 355	2,26%	-6,12%	2,47%
91-180 nap	22 837	2 536	20 301	25 094	2 329	22 765	2 257	-207	2 464	9,88%	-8,16%	12,14%
181 nap - 360 nap	20 998	6 877	14 121	29 703	6 491	23 212	8 705	-386	9 091	41,46%	-5,61%	64,38%
361 nap - 720 nap	25 323	13 932	11 391	23 468	13 445	10 023	-1 855	-487	-1 368	-7,33%	-3,50%	-12,01%
720 napon túl	82 860	66 314	16 546	81 240	65 584	15 656	-1 620	-730	-890	-1,96%	-1,10%	-5,38%
DMJV és intézményei	3 212	2 695	517	5 519	5 218	301	2 307	2 523	-216	71,82%	93,62%	-41,78%
91 nap alatt	517	0	517	271	0	271	-246	0	-246	-47,58%	-	-47,58%
91-180 nap	9	9	0	3	0	3	-6	-9	3	-66,67%	-100,00%	-
181 nap - 360 nap	78	78	0	30	3	27	-48	-75	27	-61,54%	-96,15%	-
361 nap - 720 nap	2 608	2 608	0	0	0	0	-2 608	-2 608	0	-100,00%	-100,00%	-
720 napon túl	0	0	0	5 215	5 215	0	5 215	5 215	0	-	-	-
Vállalatsoponton belül	2 139	0	2 139	269	0	269	-1 870	0	-1 870	-87,42%	-	-87,42%
91 nap alatt	2 139	0	2 139	269	0	269	-1 870	0	-1 870	-87,42%	-	-87,42%
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
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	100 172	14 731	85 441	96 851	13 382	83 469	-3 321	-1 349	-1 972	-3,32%	-9,16%	-2,31%
91 nap alatt	67 581	5 900	61 681	69 052	4 730	64 322	1 471	-1 170	2 641	2,18%	-19,83%	4,28%
91-180 nap	11 919	1 261	10 658	9 287	2 588	6 699	-2 632	1 327	-3 959	-22,08%	105,23%	-37,15%
181 nap - 360 nap	9 916	1 016	8 900	9 516	2 444	7 072	-400	1 428	-1 828	-4,03%	140,55%	-20,54%
361 nap - 720 nap	2 946	884	2 062	5 856	2 361	3 495	2 910	1 477	1 433	98,78%	167,08%	69,50%
720 napon túl	7 810	5 670	2 140	3 140	1 259	1 881	-4 670	-4 411	-259	-59,80%	-77,80%	-12,10%
Le nem járt követelések	2 168 836	2 776	2 166 060	1 893 683	2 860	1 890 823	-275 153	84	-275 237	-12,69%	3,03%	-12,71%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	2 168 836	2 776	2 166 060	1 893 683	2 860	1 890 823	-275 153	84	-275 237	-12,69%	3,03%	-12,71%
Lakosság	788 218	1 730	786 488	641 189	1 141	640 048	-147 029	-589	-146 440	-18,65%	-34,05%	-18,62%
DMJV és intézményei	84 809	0	84 809	120 230	0	120 230	35 421	0	35 421	41,77%	-	41,77%
Vállalatsoponton belül	202 102	0	202 102	231 015	0	231 015	28 913	0	28 913	14,31%	-	14,31%
Egyéb	1 093 707	1 046	1 092 661	901 249	1 719	899 530	-192 458	673	-193 131	-17,60%	64,34%	-17,68%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	355 313	109 455	245 858	362 126	108 674	253 452	6 813	-781	7 594	1,92%	-0,71%	3,09%
Behajthatatlan és tárgyívben leírt követelések	17 674	10 588	7 086	14 022	10 678	3 344	-3 652	90	-3 742	-20,66%	0,85%	-52,81%
Lakosság	16 969	10 571	6 398	12 550	10 018	2 532	-4 419	-553	-3 866	-26,04%	-5,23%	-60,43%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatsoponton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	705	17	688	1 472	660	812	767	643	124	108,79%	3782,35%	18,02%
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	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	-	-	-

**Követelések - Kötelezettségek részesezési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
2025. 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
Konszolidációs körön belüli kapcsolattal	0	5 176 783	3 098 891	8 275 674	0	0	65 896	65 896
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.			161 517	161 517			1 460	1 460
Debreceni Vízmű Zrt.				0				0
Cíviss Ház Zrt.			764	764			3 737	3 737
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.			2 514	2 514			0	0
Aquaticum Debrecen Kft.			65 033	65 033			1 060	1 060
Médiacentrum Debrecen Kft.			190	190			0	0
DV Info Kft.			245	245			31 220	31 220
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.			213	213				0
DV Parking Kft.			282	282			138	138
Debrecen Ipari Centrum Kft.			25	25				0
Forest Offices Debrecen Kft.			0	0				0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.			192	192			28 281	28 281
Cash-pool rendszeren belül		5 176 783	2 867 916	8 044 699				0
Konszolidációs körön kívüli kapcsolattal	0	800 290	65 090	865 380	0	0	4 057	4 057
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.		800 290	44 131	844 421				0
Cíviss Lakóparkfejlesztő Kft.				0				0
Tócsóvölgy Kft.				0				0
Cíviss Takarító Kft.			8	8				0
DEVIZÉP Kft.			20 951	20 951			4 057	4 057
Kapcsolattal szemben összesen	0	5 977 073	3 163 981	9 141 054	0	0	69 953	69 953

6. számú tábla

Értékvesztések
2025. év

Adatok: e Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszairás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	588 506	14 918	48 626	64 092	490 706
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	588 506	14 918	48 626	64 092	490 706
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	112 231	38 511	38 329	879	111 534
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	112 231	38 511	38 329	879	111 534
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
Összesen	700 737	53 429	86 955	64 971	602 240

2025. évi Kiegészítő Melléklet

**Árbevételek
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15 507 366	15 843 902	336 536	2%
<i>ebből árkiegészítés</i>	0	0	0	-
Vállalatsoponton kívül realizált árbevétel	12 395 024	12 498 012	102 988	1%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	442 022	692 617	250 595	57%
Vállalatsoponton belül realizált árbevétel	2 670 320	2 653 273	-17 047	-1%
Konszolidációs körön belüli kapcsoló vállalkozással	2 530 356	2 528 134	-2 222	0%
Debrecei Hőszolgáltató Zrt.	1 515 055	1 483 229	-31 826	-2%
Debrecei Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívus Ház Zrt.	8 296	12 503	4 207	51%
DKV Debrecei Közlekedési Zrt.	30 014	31 256	1 242	4%
Aquaticum Debrecen Kft.	963 800	992 855	29 055	3%
Médiacentrum Debrecen Kft.	1 437	1 293	-144	-10%
DV Info Kft.	692	728	36	5%
DV Parking Kft.	2 315	2 559	244	11%
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	1 288	1 108	-180	-14%
Debrecen Ipari Centrum Kft.	185	268	83	45%
Forest Offices Debrecen Kft.	0	0	0	-
Debrecei Vagyonkezelő Zrt.	7 274	2 335	-4 939	-68%
Konszolidációs körön kívüli kapcsoló és társult vállalkozással	139 964	125 139	-14 825	-11%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Cívus Lakóparkfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	27 609	24 670	-2 939	-11%
Tócsóvölgy Kft.	0	0	0	-
Cívus Takarító Kft.	508	501	-7	-1%
Debrecei Társasházkezelő Kft.	72	79	7	10%
Pharmapolis Klaszter Kft.	846	297	-549	-65%
A.K.S.D. Kft.	73 682	70 055	-3 627	-5%
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.	37 247	29 537	-7 710	-21%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	2 833	3 925	1 092	39%
<i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től</i>	2 738	2 660	-78	-3%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	15 510 199	15 847 827	337 628	2%

Egyéb bevételek
2024-2025. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	1 264 416	2 353 424	1 089 008	86%
Visszaírt értékvesztés	1 942	879	-1 063	-55%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	1 942	879	-1 063	-55%
Készletek	0	0	0	-
Részeseések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	12 506	32 749	20 243	162%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	321 704	63 507	-258 197	-80%
Leírt követelésekre befolyt összegek	25 897	30 363	4 466	17%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	0	0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	2 195	154 248	152 053	6927%
Céltartalék felszabadítása	239 641	1 792 451	1 552 810	648%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	11 041	37 879	26 838	243%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0	0	0	-
Más	5 570	4 225	-1 345	-24%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részeseedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	14	0	-14	-100%
Fejlesztési támogatások bevétele	579 241	175 050	-404 191	-70%
Ingyenes eszközátvételek	64 665	62 073	-2 592	-4%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	1	48	47	4700%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	1	0	-1	-100%
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	-
Aquaticum Debrecen Kft.	0	0	0	-
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Debrecen Ipari Centrum Kft.	0	0	0	-
Forest Offices Debrecen Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	1	0	-1	-100%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és társult vállalkozással	0	48	48	-
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	48	48	-
Tócóvölgy Kft.	0	0	0	-
Cívis Takarító Kft.	0	0	0	-
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.	0	0	0	-

**Támogatások az eredménykimutatásban
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2024. év					2025. év						
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás és egyéb fejlesztési célú támogatás	513 874		64 779		588	579 241	324		53 841		120 885	175 050
2	Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása			9 401			9 401						0
3	Apanap, közfoglalkoztatási támogatás			5 439			5 439		4 670				4 670
4	Nyírlugos Város Önkormányzata által működési költségek fedezetére nyújtott támogatás					1 000	1 000						0
5	GINOP-6.1.9-18 Projekt támogatás						0		14 833				14 833
6	GINOP PLUSZ 3.2.1 támogatás			3 199			3 199		8 958				8 958
7	Szemléletformáló pályázat			-7 998			-7 998						0
8	Deminimis bértámogatás						0		9 418				9 418
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	513 874	0	74 820	0	1 588	590 282	324	0	91 720	0	120 885	212 929

**Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2024. év						2025. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás és egyéb fejlesztési célú támogatás	156 000		7 885		70 142	234 027					131 125	131 125
2	Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása			9 401			9 401						0
3	Apanap, közfoglalkoztatási támogatás			5 419			5 419			3 439			3 439
4	Nyírlugos Város Önkormányzata által működési költségek fedezetére nyújtott támogatás					1 000	1 000						0
5	GINOP-6.1.9-18 Projekt támogatás						0						0
6	GINOP PLUSZ 3.2.1 támogatás			3 199			3 199			16 533			16 533
7	Szemléletformáló pályázat			62 824			62 824						0
8	Deminimis bértámogatás						0			9 418			9 418
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
	Összesen	156 000	0	88 728	0	71 142	315 870	0	0	29 390	0	131 125	160 515

**Anyagjellegű ráfordítások
2024-2025. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	3 529 092	3 398 425	-130 667	-4%
Alapanyagok	1 038 299	1 325 424	287 125	28%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	383 424	491 533	108 109	28%
Üzemananyag felhasználás	93 993	92 172	-1 821	-2%
Energiaköltségek	1 930 873	1 396 855	-534 018	-28%
Munkaruha, védőruha	19 518	17 053	-2 465	-13%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	25 368	26 374	1 006	4%
Számítástechnikai kellékanyag	1 145	1 068	-77	-7%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	36 472	47 946	11 474	31%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 787 048	1 941 591	154 543	9%
Fuvarköltések	1 067	1 073	6	1%
Utazás, kiküldetés költségei	9 759	8 392	-1 367	-14%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	7 564	8 337	773	10%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	2 195	55	-2 140	-97%
Karbantartás, javítás költségei	358 432	357 125	-1 307	0%
Gépjármű javítás, karbantartás	71 042	72 566	1 524	2%
Informatikai javítás, karbantartás	0	0	0	-
Egyéb karbantartás, javítás	287 390	284 559	-2 831	-1%
Posta költségek	54 523	58 020	3 497	6%
Távközlés költségei	18 553	28 764	10 211	55%
Vezetékes telefon	2 593	2 634	41	2%
Mobil telefon	8 310	12 724	4 414	53%
Egyéb távközlési költség	7 650	13 406	5 756	75%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	354 949	366 171	11 222	3%
Jutalékok	0	0	0	-
Nyomtatás, fénymásolás	10 806	10 696	-110	-1%
Előfizetés újságokra, szakirodalomra	796	932	136	17%
Távfűtés	23 012	14 679	-8 333	-36%
Más ki nem emelt anyagjellegű szolgáltatás	0	0	0	-
Szennyvíziszap elhelyezés	277 528	298 963	21 435	8%
Szennyvízbeszállítás	0	0	0	-
Műszaki egyéb	25 415	22 402	-3 013	-12%
Gázmotor, uszoda üzemeltetés	8 430	3 418	-5 012	-59%
Külső labor, egyéb	8 962	15 081	6 119	68%
Bérelti és lízingdíj	403 977	366 589	-37 388	-9%
Ingatlanok bérelti díja	10 720	14 884	4 164	39%
Járművek bérelti díja	26 611	24 388	-2 223	-8%
Egyéb bérelti díjak	366 646	327 317	-39 329	-11%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	2 412	2 592	180	7%
Ügyvédi díjak	7 896	13 164	5 268	67%
Közjegyzői díjak	3 094	1 653	-1 441	-47%
Vagyonvédelem	55 072	58 142	3 070	6%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	61 768	68 618	6 850	11%
Minőségvizsgálati díjak	0	0	0	-
Egyéb szakértői díjak	19 328	45 492	26 164	135%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	7 116	5 367	-1 749	-25%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	14 936	44 355	29 419	197%
Szociális ráfordítások	29	0	-29	-100%
Lakásbérelti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	414 137	516 074	101 937	25%
Informatikai szolgáltatás	220 361	294 566	74 205	34%
Üzletviteli tanácsadás	140 136	161 156	21 020	15%
Tagdíjak	5 490	5 475	-15	0%
Szemétszállítás	3 296	4 759	1 463	44%
Más ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatás	0	0	0	-
Informatika	0	0	0	-
Egyéb	10 738	9 477	-1 261	-12%
Óraleolvasás, számlázás	553	596	43	8%
Órahitelesítés, vízmérő ellenőrzés, perktg.	1 661	2 222	561	34%
Tagdíjak, üzemorvos, stb	31 902	31 020	-882	-3%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	373 930	466 128	92 198	25%
Bankköltségek	189 129	214 594	25 465	13%
Hatósági díjak, illetékek	8 681	9 056	375	4%
Biztosítási díjak	23 986	28 518	4 532	19%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	152 134	213 960	61 826	41%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	39 543	30 554	-8 989	-23%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	311 244	369 582	58 338	19%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	6 040 857	6 206 280	165 423	3%

Egyéb ráfordítások
2024-2025. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	82 091	64 683	-17 408	-21%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	0	0	0	-
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	47 234	26 172	-21 062	-45%
<i>Követelések értékvesztése</i>	34 857	38 511	3 654	10%
<i>Készletek értékvesztése</i>	0	0	0	-
<i>Részesedések értékvesztése</i>	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltárhianyai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	18 095	31 392	13 297	73%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	41 429	11 374	-30 055	-73%
Leírt behajthatatlan követelések	7 086	3 344	-3 742	-53%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	216	0	-216	-100%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	221	317	96	43%
Céltartalék képzés	468 840	595 814	126 974	27%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	3 296 999	1 448 419	-1 848 580	-56%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	244 400	256 998	12 598	5%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	917	30	-887	-97%
Más egyéb ráfordítás	162	78	-84	-52%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	0	0	0	-
TAO támogatás	0	0	0	-
Társadalmi szervezetek támogatása	1 680	1 600	-80	-5%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	558 242	1 962 166	1 403 924	251%
VII. Egyéb ráfordítások	4 720 378	4 376 215	-344 163	-7%

Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2024-2025. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Adózás előtti eredmény (±)	49 927	1 421 617
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	42 915	38 960
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	239 641	1 792 451
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	1 125 297	1 560 627
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adóévi adózás előtti eredmény és legfeljebb 10 Mrd Ft		
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	322 164	172 434
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		6 142
Volt munkanélküli, levizsgázott szakképző iskolai tanuló, stb. tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.		
Munkásszállás, munkavállalói bérlakas létesítésére, fenntartására fordított összeg, legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig		
Elektromos töltőállomás bekerülési értéke és 3 éves nyeresége közötti különbözet		
Az adózó kapcsolt 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	32 087	3 590
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 költségének ill. karbantartási költségének kétszerese		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés		
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 kapcsolt vállalkozásnál		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összegre		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelődnel az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		194 339
Adóalapot csökkentő tételek összesen	1 762 104	3 768 543
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	468 839	595 814
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	1 216 015	1 739 301
Nem a vállalkozási, bevételserző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)		
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	34 896	9 960
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	34 857	38 511
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	171	2 377
Nettó finanszírozási költség adótörvényben elismert mértékét meghaladó része		
Termőföldből átminősített ingatlant 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.vesztéség		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés		
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		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelődnel az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		30
Adóalapot növelő tételek összesen	1 754 778	2 385 993
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)	-315	
Adóalap összesen (±)	42 916	39 067
Társasági adó (2019. évtől csoportos társasági adó tagvállalatra eső része)	2 582	2 081
Adókedvezmények		
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	2 582	2 081
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója		
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	106	106
Adózott eredmény	47 239	1 419 430

Cash-flow kimutatás
2024-2025. év

Adatok: e Ft

sorsz.	Megnevezés	2024. év	2025. év
	I. MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (1-13. sorok)	2 035 696	-678 691
1a.	+ Adózás előtti eredmény és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	49 927	1 421 617
	<i>Ebből: Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás</i>	<i>81 843</i>	<i>29 390</i>
1b.	+ Korrekciók az adózás előtti eredményben	246 535	1 791 362
1	+ Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b)	296 462	3 212 979
2	+ Elszámolt amortizáció	1 168 561	1 249 981
3	+ Elszámolt értékvesztés és visszairás	593 776	13 060
4	+ Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	229 200	-1 196 637
5	+ Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1 980	-154 248
6	+ Szállítói kötelezettség változása	106 672	-781 594
7	+ Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-938 030	-541 386
8	+ Passzív időbeli elhatárolások változása	-549 449	-396 385
9	+ Vevőkövetelés változása	-439 191	282 126
10	+ Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-28 443	-2 497 861
11	+ Aktív időbeli elhatárolások változása	1 598 224	131 380
12	- Fizetett adó (nyereség után)	-106	-106
13	- Fizetett osztalék, részesedés		
	II. BEFEKTETÉSI CASH-FLOW (14-18. sorok)	-2 295 191	-1 880 298
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-2 069 029	-1 831 352
15	+ Befektetett eszközök eladása	2 200	165 051
16	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-550 526	-386 431
18	+ Kapott osztalék, részesedés	322 164	172 434
	III. FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19-26. sorok)	232 347	129 495
19	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele		
20	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21	+ Hitel és kölcsön felvétele		
22	+ Végrelegesen kapott pénzeszköz	234 027	131 125
23	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26	- Végrelegesen átadott pénzeszköz	-1 680	-1 630
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)	-27 148	-2 429 494
27	+ Devizás pénzeszközök átértékelése	14	5
	V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok)	-27 134	-2 429 489

Vagyoni helyzet mutatói

	2024		2025	
Tárgyi eszközök aránya				
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{24\,999\,257}{38\,097\,834} \times 100\%$	= 65,62%	$\frac{25\,740\,239}{38\,905\,694} \times 100\%$	= 66,16%
Befektetett eszközök aránya				
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{31\,248\,075}{38\,097\,834} \times 100\%$	= 82,02%	$\frac{32\,411\,022}{38\,905\,694} \times 100\%$	= 83,31%
Forgó eszközök aránya				
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{5\,788\,524}{38\,097\,834} \times 100\%$	= 15,19%	$\frac{5\,564\,817}{38\,905\,694} \times 100\%$	= 14,30%
Saját tőke jegyzett tőke arány				
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{6\,036\,658}{2\,891\,000} \times 100\%$	= 208,81%	$\frac{7\,456\,087}{2\,891\,000} \times 100\%$	= 257,91%
Kötelezettségek aránya				
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{28\,477\,980}{6\,036\,658} \times 100\%$	= 471,75%	$\frac{29\,328\,309}{7\,456\,087} \times 100\%$	= 393,35%
Kötelezettségek részaránya				
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{28\,477\,980}{38\,097\,834} \times 100\%$	= 74,75%	$\frac{29\,328\,309}{38\,905\,694} \times 100\%$	= 75,38%
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya				
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{4\,669\,536}{6\,036\,658} \times 100\%$	= 77,35%	$\frac{3\,349\,077}{7\,456\,087} \times 100\%$	= 44,92%
Tőkeerősség				
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{6\,036\,658}{38\,097\,834} \times 100\%$	= 15,85%	$\frac{7\,456\,087}{38\,905\,694} \times 100\%$	= 19,16%

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség

	2024	2025
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$	$\frac{49\,927}{17\,761\,737} \times 100\% = 0,28\%$	$\frac{1\,421\,617}{19\,078\,850} \times 100\% = 7,45\%$

Eszközarányos jövedelmezőség

	2024	2025
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{49\,927}{38\,097\,834} \times 100\% = 0,13\%$	$\frac{1\,421\,617}{38\,905\,694} \times 100\% = 3,65\%$

Tőkearányosjövödelmezőség

	2024	2025
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{49\,927}{6\,036\,658} \times 100\% = 0,83\%$	$\frac{1\,421\,617}{7\,456\,087} \times 100\% = 19,07\%$

Mérleg mutatók

Használhatósági fok

	2024	2025
$\frac{\text{Aktívált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Aktívált tárgyi eszköz bruttó értéke}} \times 100\%$	$\frac{23\,005\,533}{34\,849\,509} \times 100\% = 66,01\%$	$\frac{24\,815\,207}{37\,687\,669} \times 100\% = 65,84\%$

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató

	2024	2025
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{5\,788\,524}{4\,669\,536} \times 100\% = 123,96\%$	$\frac{5\,564\,817}{3\,349\,077} \times 100\% = 166,16\%$

Likviditási gyorsráta

	2024	2025
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{5\,605\,409}{4\,669\,536} \times 100\% = 120,04\%$	$\frac{5\,346\,429}{3\,349\,077} \times 100\% = 159,64\%$

**Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2025. év**

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	0	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	88 139	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	88 139	kg
ZÁRÓ KÉSZLET	0	kg
Nyitó készlet érték		e Ft
Tárgyévi növekedés érték	4 955	e Ft
Tárgyévi csökkenés érték	4 955	e Ft
ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK	0	e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés 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	Ingtalanok 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	0	0	2 154	0	0	0	2 154	26 084 190	906 100	1 851	0	0	0	26 992 141
2.	Tárgyévi beszerzés							0	582 141	57 084					639 225
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	2 413 340	58 764			3 138 795		5 610 899
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0	28 545	23 256					51 801
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0	351 914				3 111 329		3 463 243
9.	Záró bruttó érték	0	0	2 154	0	0	0	2 154	28 699 212	998 692	1 851	0	27 466	0	29 727 221
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	1 826	0	0	0	1 826	6 775 993	592 239	1 531	0	0	0	7 369 763
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			189				189	686 855	73 447	153				760 455
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	20 991	76					21 067
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0	28 545	23 256					51 801
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0	32 693						32 693
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	2 015	0	0	0	2 015	7 422 601	642 506	1 684	0	0	0	8 066 791
19.	Záró nettó érték	0	0	139	0	0	0	139	21 276 611	356 186	167	0	27 466	0	21 660 430

Eszközállomány változása	2024. dec.31. m Ft	2025. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékből %	
				2024	2025
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	31 248,1	32 411,0	1 162,9	82,0	83,3
<i>I. Immateriális javak</i>	257,9	268,1	10,2	0,7	0,7
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	73,6	83,3	9,7	0,2	0,2
Vagyoni értékű jogok	184,3	184,8	0,5	0,5	0,5
Szellemi termékek			0,0	0,0	0,0
Immateriális javakra adott előleg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	24 999,3	25 740,2	740,9	65,6	66,2
Ingatlanok	21 269,5	23 051,0	1 781,5	55,8	59,2
Műszaki ber.,gépek,jármű	1 467,0	1 459,8	-7,2	3,9	3,8
Egyéb ber.felsz.jármű	269,1	304,4	35,3	0,7	0,8
Beruházások	1 937,1	919,3	-1 017,8	5,1	2,4
Beruházásokra adott előlegek	56,6	5,7	-50,9	0,1	0,0
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	5 990,9	6 402,7	411,8	15,7	16,5
Tartós részesed.kapcs.vállalk-ban	366,3	389,9	23,6	1,0	1,0
Egyéb tartós részesedés			0,0	0,0	0,0
Tartós kölcsön kapcs.váll.	5 597,0	5 977,1	380,1	14,7	15,4
Egyéb tartósan adott kölcsön	21,0	27,3	6,3	0,1	0,1
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	6,6	8,4	1,8	0,0	0,0
B. FORGÓESZKÖZÖK	5 788,5	5 564,9	-223,6	15,2	14,3
<i>I. Készletek</i>	183,1	218,4	35,3	0,5	0,6
Anyagok	132,3	160,3	28,0	0,3	0,4
Befejezetlen, félkész termék	0,0	6,3	6,3	0,0	0,0
Késztermék			0,0	0,0	0,0
Áruk	48,0	51,8	3,8	0,1	0,1
Készletekre adott előlegek	0,3	0,0	-0,3	0,0	0,0
<i>II. Követelések</i>	3 172,6	5 343,2	2 170,6	8,3	13,7
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 207,7	1 913,0	-294,7	5,8	4,9
			0,0	0,0	0,0
Követelések kapcs.vállalk.szemb.	706,3	3 164,0	2 457,7	1,9	8,1
Követelések jelentős tul.r. váll. szemb.			0,0	0,0	0,0
Egyéb követelések	258,6	266,2	7,6	0,7	0,7
<i>III. Értékpapírok</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>IV. Pénzeszközök</i>	2 432,8	3,3	-2 429,5	6,4	0,0
Pénztár,csekk	1,3	1,1	-0,2	0,0	0,0
Bankbetét	2 431,5	2,2	-2 429,3	6,4	0,0
C. A AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	1 061,2	929,8	-131,4	2,8	2,4
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 050,9	916,1	-134,8	2,8	2,4
Ktg-ek ráford.aktív időb.elh.	10,3	13,7	3,4	0,0	0,0
Halasztott ráfordítások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	38 097,8	38 905,7	807,9	100,0	100,0

Megnevezés:	2024	2024	Változás m Ft	Megoszlás az összes forrás értéken belül %	
	dec.31. m Ft	dec.31. m Ft		2024.	2025.
D. SAJÁT TŐKE	6036,7	7456,1	1419,4	15,85	19,16
<i>I. Jegyzett tőke</i>	2891,0	2891,0	0,0	7,59	7,43
<i>III. Tőketartalék</i>			0,0	0,00	0,00
<i>IV. Eredménytartalék</i>	-1555,4	-1660,4	-105,0	-4,08	-4,27
<i>V. Lekötött tartalék</i>	4653,9	4806,1	152,2	12,22	12,35
<i>VII. Adózott eredmény</i>	47,2	1419,4	1372,2	0,12	3,65
E. CÉLTARTALÉKOK	1873,1	676,5	-1196,6	4,92	1,74
Céltartalék a várható kötelezettségre	1647,0	538,2	-1108,8	4,32	1,38
Céltartalék a jövőbeni költségekre	226,1	138,3	-87,8	0,59	0,36
F. KÖTELEZETTSÉGEK	28478,0	29328,3	850,3	74,75	75,38
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	23808,4	25979,2	2170,8	62,49	66,77
Beruházási, fejl. hitel			0,0	0,00	0,00
Tartós köt.kapcs.vállalk.szemben	7,6	0,0	-7,6	0,02	0,00
Egyéb hosszú lejáratú hitelek			0,0	0,00	0,00
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	23800,9	25979,2	2178,3	62,47	66,77
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i>	4669,6	3349,1	-1320,5	12,3	8,6
Rövid lejáratú hitelek			0,0	0,00	0,00
Vevőktől kapott előleg	1,0	7,4	6,4	0,00	0,02
Köt.áruszáll.,szolg-ból	2068,9	1287,2	-781,7	5,43	3,31
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemben	293,9	70,0	-223,9	0,77	0,18
Rövid lejáratú köt.jelentős r. váll. Szemben			0,0	0,00	0,00
Egyéb rövid lejáratú köt.	2305,8	1984,5	-321,3	6,05	5,10
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	1710,0	1444,8	-265,2	4,49	3,71
Bevét.passzív időb elhat.	2,6	0,0	-2,6	0,01	0,00
Költségek,ráford.passzív időb.elhat.	267,8	110,8	-157,0	0,70	0,28
Halasztott bevételek	1439,6	1334,0	-105,6	3,78	3,43
FORRÁSOK	38097,8	38905,7	807,9	100,0	100,00

ÁGAZATI MÉRLEG
2024. év

ÁGAZATI MÉRLEG
2025. év

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Adatok: e Ft-ban						Adatok: e Ft-ban					
		Ivóvíz 2024.12.31	Szennyvíz 2024.12.31	Kiserőmű 2024.12.31	Távhő 2024.12.31	Egyéb 2024.12.31	Előző év összesen 2024.12.31	Ivóvíz 2025.12.31	Szennyvíz 2025.12.31	Kiserőmű 2025.12.31	Távhő 2025.12.31	Egyéb 2025.12.31	Tárgyév összesen 2025.12.31
a	b	c	d	e	f	g	c	d	e	f	g		
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.)	14 937 781	14 460 024	132 006	62 460	1 655 804	31 248 075	15 729 989	14 865 683	5 009	14 190	1 796 151	32 411 022
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3. ... 9.)	104 381	144 764	77	487	8 152	257 861	110 156	148 863	51	252	8 767	268 089
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	30 487	37 598	70	465	4 984		35 297	41 805	48	219	5 954	83 317
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke												
05.	3. Vagyoni értékű jogok	73 894	107 166	7	22	3 168	184 257	74 865	107 058	3	33	2 813	184 772
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.)	12 739 207	11 753 464	127 148	30 430	349 008	24 999 257	13 392 346	12 088 664	1 924	272	257 034	25 740 240
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 677 456	10 277 261	44 302	10 629	259 859	21 269 507	11 767 019	11 102 338	809	150	180 699	23 051 015
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	693 903	640 180	78 043	18 724	36 112	1 466 962	771 284	669 912	1 048	9	17 541	1 459 794
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	160 661	50 092	4 483	1 075	52 753	269 064	174 965	72 457	65	103	56 809	304 399
14.	4. Tenyészállatok												
15.	5. Beruházások, felújítások	1 164 254	772 275	320	2	284	1 937 135	675 254	242 105	2	10	1 916	919 287
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	42 933	13 656	0	0	0	56 589	3 824	1 852	0	0	69	5 745
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése												
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. ... 28.)	2 094 193	2 561 796	4 781	31 543	1 298 644	5 990 957	2 227 487	2 628 156	3 034	13 666	1 530 350	6 402 693
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	39 820	10 535	0	0	316 013	366 368	19 396	15 361	0	0	355 117	389 874
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 050 303	2 528 490	4 711	31 252	982 252	5 597 008	2 192 708	2 597 466	2 993	13 586	1 170 320	5 977 073
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	526	20 114	41	250	49	20 980	10 914	11 906	22	62	4 441	27 345
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	3 544	2 657	29	41	330	6 601	4 469	3 423	19	18	472	8 401
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése												
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.)	2 421 044	2 810 719	5 826	23 364	527 571	5 788 524	2 364 284	2 705 926	4 598	17 851	472 158	5 564 817
30.	I. KÉSZLETEK (31. ... 36.)	72 452	58 180	82	100	52 301	183 115	75 158	77 885	42	662	64 641	218 388
31.	1. Anyagok	72 452	55 424	82	100	4 214	132 272	75 158	77 885	42	662	6 539	160 286
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek					55	55					6 327	6 327
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok												
34.	4. Késztermékek												
35.	5. Áruk					48 032	48 032					51 775	51 775
36.	6. Készletekre adott előlegek		2 756						0				0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. ... 45.)	1 340 912	1 509 842	3 429	7 904	310 547	3 172 634	2 287 735	2 626 392	4 554	17 180	407 282	5 343 143
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	977 679	1 049 693	1 985	0	178 320	2 207 677	842 981	945 169	2 823	0	122 018	1 912 991
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	241 957	346 161	419	6 561	111 213	706 311	1 322 938	1 563 231	1 658	16 720	259 434	3 163 981
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben						0						0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												
42.	5. Váltókövetelések												
43.	6. Egyéb követelések	121 276	113 988	1 025	1 343	21 014	258 646	121 816	117 992	73	460	25 830	266 171
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. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok												
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete												
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55.)	1 007 680	1 242 697	2 315	15 360	164 723	2 432 775	1 391	1 649	2	9	235	3 286
54.	1. Pénztár, csekkek	530	653	1	8	86	1 278	452	535	1	3	76	1 067
55.	2. Bankbetétek	1 007 150	1 242 044	2 314	15 352	164 637	2 431 497	940	1 114	1	6	159	2 220
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57. ... 59.)	437 826	483 894	172	888	138 455	1 061 235	407 916	364 160	60	98	157 621	929 855
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	432 646	479 604	165	842	137 675	1 050 932	401 745	357 578	52	64	156 683	916 122
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 180	4 290	7	46	780	10 303	6 171	6 582	8	34	938	13 733
59.	3. Halasztott ráfordítások												
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56.)	17 796 651	17 754 637	138 004	86 712	2 321 830	38 097 834	18 502 189	17 935 769	9 667	32 139	2 425 930	38 905 694

ÁGAZATI MÉRLEG
2024. év

ÁGAZATI MÉRLEG
2025. év

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: e Ft-ban

Adatok: e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz	Szennyvíz	Kiserőmű	Távhő	Egyéb	Előző év	Ivóvíz	Szennyvíz	Kiserőmű	Távhő	Egyéb	Tárgyév
		2024.12.31	2024.12.31	2024.12.31	2024.12.31	2024.12.31	összesen	2025.12.31	2025.12.31	2025.12.31	2025.12.31	2025.12.31	összesen
a	b	c	d	e	f	g	g	c	d	e	f	f	g
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64. ... 68.+71.)	-178 419	3 422 562	214 962	309 910	2 267 643	6 036 658	-659 735	5 102 590	210 801	305 361	2 497 070	7 456 087
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 382 009	1 337 808	12 213	5 779	153 191	2 891 000	1 403 084	1 325 990	447	1 266	160 213	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	-1 912 484	-1 985 272	179 855	234 976	1 927 476	-1 555 449	-2 686 099	-1 155 734	185 523	299 526	1 696 373	-1 660 411
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 218 020	2 996 663	17 221	4 580	417 384	4 653 868	1 125 671	3 240 487	17 227	4 605	418 078	4 806 068
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0				0	0	0				0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka												
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka												
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-865 964	1 073 363	5 673	64 575	-230 408	47 239	-502 391	1 691 847	7 604	-36	222 406	1 419 430
72.	E. CÉLTARTALÉKOK (73. ... 75.)	1 125 064	744 065	106	151	3 746	1 873 132	73 176	601 345	74	69	1 830	676 494
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 034 778	610 733	106	151	1 209	1 646 977	17 343	518 880	74	69	1 830	538 196
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	90 286	133 332	0	0	2 537	226 155	55 833	82 465	0	0	0	138 298
75.	3. Egyéb céltartalék						0						0
76.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92.)	13 830 456	14 246 847	36 860	39 567	324 250	28 477 980	14 215 574	14 875 820	2 371	5 826	228 718	29 328 309
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78. ... 81.)	0				0	0	0				0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben												
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással												
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással												
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben												
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83. ... 91.)	11 589 419	12 168 110	21 352	5 123	24 440	23 808 444	12 591 394	13 387 793	0	0	45	25 979 232
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök												
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények												
85.	3. Tartozások kötvénykiadásból												
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek												
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek						0						0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 688	1 864	0	0	0	7 552	0	0	0	0	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásokkal												
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással												
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	11 583 731	12 166 246	21 352	5 123	24 440	23 800 892	12 591 394	13 387 793	0	0	45	25 979 232
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95. ... 104.)	2 241 037	2 078 737	15 508	34 444	299 810	4 669 536	1 624 180	1 488 027	2 371	5 826	228 673	3 349 077
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök												
94.	<i>Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>												
95.	2. Rövid lejáratú hitelek												
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	975	975	0	0	0	0	7 435	7 435
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 085 279	772 069	9 216	12 030	190 234	2 068 828	664 318	491 199	272	2 503	128 942	1 287 234
98.	5. Váltótartozások												
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	128 646	93 942	3 053	16 203	52 073	293 917	33 600	25 540	17	126	10 670	69 953
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű lévő vállalkozással						0						0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással												
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 027 112	1 212 726	3 239	6 211	56 528	2 305 816	926 262	971 288	2 082	3 197	81 626	1 984 455
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete												
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete												
105.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99. ... 101.)	638 203	1 053 745	960	1 375	15 781	1 710 064	636 445	802 614	194	189	5 362	1 444 804
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	918	1 681	0	0	0	2 599	0	0	0	0	0	0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	124 129	128 462	942	1 349	12 965	267 847	55 911	49 681	192	181	4 808	110 773
108.	3. Halasztott bevételek	513 156	923 602	18	26	2 816	1 439 618	580 534	752 933	2	8	554	1 334 031
	H. KIEGYENLÍTŐ TÉTELEK	2 381 347	-1 712 582	-114 884	-264 291	-289 590	0	4 236 729	-3 446 600	-203 773	-279 306	-307 050	0
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.)	17 796 651	17 754 637	138 004	86 712	2 321 830	38 097 834	18 502 189	17 935 769	9 667	32 139	2 425 930	38 905 694

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)
2024. év

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)
2025. év

Adatok: e Ft-ban

Adatok: e Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	2024. év						2025. év					
		Ivóvíz 2024.12.31	Szennyvíz 2024.12.31	Kiserőmű 2024.12.31	Távhő 2024.12.31	Egyéb 2024.12.31	Előző év összesen 2024.12.31	Ivóvíz 2025.12.31	Szennyvíz 2025.12.31	Kiserőmű 2025.12.31	Távhő 2025.12.31	Egyéb 2025.12.31	Tárgyév összesen 2025.12.31
a	b	c	d	e	f	g	c	d	e	f	g		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 424 474	7 922 838	14 762	97 926	1 047 366	6 712 598	7 951 692	9 162	41 591	1 128 859	15 843 902	
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele					2 833					3 925	3 925	
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	6 424 474	7 922 838	14 762	97 926	1 050 199	6 712 598	7 951 692	9 162	41 591	1 132 784	15 847 827	
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		-105 560	54 980	50 580	-8 970		0	0	0	6 272	6 272	
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	36 372	6 812	0	0	19 000	52 921	117 067	0	0	33 913	203 901	
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	36 372	-98 748	54 980	50 580	10 030	52 921	117 067	0	0	40 185	210 173	
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	278 782	963 858	592	886	20 298	1 234 746	1 079 313	13 555	827	24 983	2 353 424	
	Ebből: visszairt értékesítés	964	976	0	0	2	1 942	0	0	0	0	0	
05.	Anyagköltség	2 346 804	1 064 123	4 034	5 075	109 056	2 222 008	1 060 671	369	4 747	110 629	3 398 424	
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	599 604	1 044 987	22 807	29 597	90 053	683 027	1 148 967	896	7 078	101 623	1 941 591	
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	222 543	145 287	70	455	5 575	297 910	158 631	48	241	9 298	466 128	
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	39 543	0	0	0	0	30 555	30 555	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	311 244	0	0	0	0	369 582	369 582	
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	3 168 951	2 254 397	26 911	35 127	555 471	3 202 945	2 368 269	1 313	12 066	621 687	6 206 280	
10.	Bérlőköltség	2 320 861	1 729 356	19 500	27 581	216 350	2 578 443	1 965 050	11 374	10 476	272 232	4 837 575	
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	153 756	122 369	649	1 082	13 202	185 595	149 044	348	492	18 425	353 904	
12.	Bérlőjuttatások	308 618	234 407	2 523	3 715	29 659	345 378	267 604	1 515	1 443	37 403	653 343	
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	2 783 235	2 086 132	22 672	32 378	259 211	3 109 416	2 381 698	13 237	12 411	328 060	5 844 822	
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	516 017	572 075	15 300	18 736	46 433	571 277	649 050	647	5 390	23 617	1 249 981	
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 563 771	3 124 436	324	2 137	29 710	1 869 935	2 341 488	207	13 943	150 642	4 376 215	
	Ebből: értékesítés	48 383	33 328	4	27	349	0	0	0	0	0	0	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-1 292 346	750 908	5 127	61 014	189 702	-753 308	1 407 567	7 313	-1 392	73 946	734 126	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	230 250	60 922	0	0	30 992	81 986	64 929	0	0	25 519	172 434	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	230 250	60 922	0	0	30 992	0	0	0	0	0	0	
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	131 550	177 164	375	2 487	65 336	94 163	121 262	159	724	66 570	282 878	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	131 550	176 553	374	2 479	65 336	0	0	0	0	0	0	
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	65 522	87 936	186	1 235	19 148	82 517	106 264	140	635	21 287	210 843	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	64 509	86 688	184	1 219	18 983	0	0	0	0	0	0	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	447	600	1	8	59 749	507	652	1	4	106	1 270	
	Ebből: értékelési különbözet												
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	427 769	326 622	562	3 730	175 225	259 173	293 107	300	1 363	113 482	667 425	
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	1 075	1 326	2	16	6 660	1 027	1 216	1	6	869	3 119	
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					6 484					6 484	6 484	
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	588 506	7 093	5 617	0	0	-61 885	-49 175	
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	312	419	1	6	63	136	162	0	1	25 691	25 990	
	Ebből: értékelési különbözet												
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)	1 387	1 745	3	22	595 229	8 256	6 995	1	7	-35 325	-20 066	
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	426 382	324 877	559	3 708	-420 004	250 917	286 112	299	1 356	148 807	687 491	
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-865 964	1 075 785	5 686	64 722	-230 302	49 927	1 693 679	7 612	-36	222 753	1 421 617	
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	2 423	2 423	13	146	106	1 832	1 832	8	0	347	2 187	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII.)	-865 964	1 073 362	5 673	64 576	-230 408	47 239	1 691 847	7 604	-36	222 406	1 419 430	

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

2024. évi tény mutatószámok (adatok E Ft-ban)

1. Tőkeerősségi mutató

$$\text{tőkeerősség} = \frac{\text{saját tőke}}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁmpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}}$$

$$\frac{7\,456\,087}{38\,905\,694 - 25\,970\,918 - 147\,355 - 357\,358 - 323\,539} = 0,6159 > 0,3$$

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	=	25 970 918
PTÁmpasszív	=	147 355
VKFpénzeszköz	=	357 358
MAKHasználati díj	=	323 539

2. Eladósodottsági mutató

$$\text{eladósodottság} = \frac{\text{összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj}^2}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁmpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}^1}$$

$$\frac{29\,328\,309 - 25\,970\,918 - 74\,881}{38\,905\,694 - 25\,970\,918 - 147\,355 - 357\,358 - 323\,539} = 0,2711 < 0,65$$

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 díj ¹	=	323 539
MAKHasználati díj ²	=	74 881

3. Likviditási mutató

$$\text{likviditás} = \frac{\text{pénzeszközök* és likvid értékpapírok + követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

$$\frac{3\,286 + 5\,343\,143}{3\,349\,077} = 1,5964 > 1,0$$