



Debreceni Víz Zrt.

Partner a jelenben a jövőért!

Iktatószám: VÍZ- 2212 -1/2014.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2013.
BESZÁMOLÓHOZ**

Debrecen, 2014. március 10.

ÁNYOS JÓZSEF
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések	3
1.1. A vállalkozás bemutatása	3
1.1.1. Cégjogi adatok.....	3
1.1.2. Jogi környezet	6
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	6
1.2. A társaság tartalma, részvényeinek összetétele.....	12
1.3. A számviteli politika fő vonásai.....	13
1.3.1. A befektetett eszközök	16
1.3.2. Forgóeszközök értékelése:	20
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	20
1.3.4. Értékvesztés elszámolása:	22
1.3.5. Saját tőke	25
1.3.6. Céltartalék képzés	25
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	26
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	26
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....	28
1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	29
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	29
1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	30
1.3.13. Számviteli szétválasztás	31
2. Tájékoztató rész	43
2.1. A társaság anyavállalata	43
2.2. A társaság leányvállalatai.....	43
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai	44
2.4. A társaság társult vállalkozásai	44
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.....	44
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai	45
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	47
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....	50
2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....	50
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	51
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	51
3.1.1. Eszközök	51
3.1.2. Források.....	61
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....	67
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	68
3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény	68
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye:.....	73
3.2.3. Rendkívüli eredmény	74
3.2.4. Támogatások	75
3.2.5. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	76
3.2.6. Ellenőrzés	77
4 Cash-Flow kimutatás	78
5 Mutatók	79
5.1. Vagyoni helyzet mutatói	79
5.2. Jövedelmezőségi mutatók	80
5.3. Mérleg tételeinek elemzése	80
5.4. Pénzügyi helyzet mutatói	80

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 : 2011.06.24.

Cégjegyzékszám: 09 - 10 – 000479

Adószám: 23458208-2-09

KSH szám: 23458208 3600 114 09

Internetes honlap címe: www.debreceni-vizmu.hu

A társaság tevékenységi körei:

A társaság főtevékenysége:

3600'08 Víztermelés, - kezelés, - ellátás

A társaság további tevékenységei a cégnyilvántartásban:

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

7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732'08	Építőipari gép kölcsönzése
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8219'08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9604'08	Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

A cég telephelyei:

4031 Debrecen, Vértesi u.1.
4031 Debrecen, Balmazújvárosi út 17.
4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.7.
4032 Debrecen, Benczúr Gy.u. 3/A.
4032 Debrecen, Benczúr Gy.u. 3/B.
4032 Debrecen, Benczúr Gy.u. 5/A.
4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.5/B.
4034 Debrecen, Bellegelőkert 35/B.
4030 Debrecen, Diószegi út 1-3.

A cég fióktelepei

3235 Mátrászentimre, Eötvös u.48.
8638 Balatonlelle, Rozmaring u.8.
4110 Biharkeresztes, Szennyvízüzem 0290/2. hrsz.
4371 Nyírlugos, Vízműtelep, Bélteki 79. (097/2) hrsz.
4371 Nyírlugos, Szennyvíztelep 0268 hrsz.
4371 Nyírlugos, Fő u.15.
4363 Nyírmihálydi, Gelsei út 741/1 hrsz.
4363 Nyírmihálydi, Gelsei út 741/2 hrsz.

A társaság képviselője:

Neve: ÁNYOS JÓZSEF LÁSZLÓ Vezérigazgató
Címe: 4028 Debrecen, Vasvári Pál u. 20/5.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Elnök: NAGY SÁNDOR
Tagok: FILEPNÉ TÓTH KATALIN
ASBÓTH ENDRE
TÓTH CSABA
DITRÓI JÁNOS
NAGY JÓZSEF

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

Könyvvizsgáló:

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

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

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

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

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

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

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

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

Az Igazgatóság döntésének célja, hogy a víziközmű szolgáltatás során megteendő lépéseket együttesen kezelje a lapkiadás megszüntetésével kapcsolatos teendőkkel. A kedvezményezett összeolvadás során lehetőség nyílt arra, hogy a Debreceni Vízmű Zrt-be apportált víziközmű vagyont, illetve a társaság által beruházott eszközök vagyoneértékelése megtörténhessen, és a felértékelt vagyonnal 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 hitelekbe tevődnek össze.

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

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

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

2006-ban a MIVÍZ Kft. üzletrésztulajdonosként 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. Jelenleg ez a társaság látja el Nádudvar víziközmű szolgáltatását.

A feleslegessé vált ingatlan vagyon hasznosítására 2006-ban a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. került megalapításra 90 %-os tulajdoni részesedéssel.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A víziközmű szektorban a jogi szabályozásból következően 2011. év végétől hatályba lépett a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) és 2013. év elején megjelent a Vksztv. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.). A Vksztv. és a Vhr. a víziközmű-szolgáltatás terén új-, részletes feltétel- és követelményrendszert ír elő.

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 oszlik meg a MEKH és Fogyasztóvédelmi hatóság között. A fogyasztóvédelmi hatóság eljárásáról a fogyasztóvédelemről szóló törvény rendelkezik, mely a víziközmű-szolgáltatás körében a lakossági felhasználókkal szembeni megsértés esetére vonatkozik (elszámolás, számlázás, díjfizetés, víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése tárgykörökben).

A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatás törvényi feltételeinek megfelelt, az első között megkapta 1832/2013. határozat számú működési engedélyét. Az engedély kizárólagos jogot biztosít és kötelezettséget jelent víziközmű-szolgáltatás nyújtására az engedélyben meghatározott ellátási területen. A működési engedély szerinti víziközmű-rendszerek egyértelműen és beazonosíthatóan lehatároltak (3 db ivóvízrendszer: Debrecen, Nyírlugos, Nyírmihálydi-Nyírgelse és 4 db szennyvízrendszer: Biharkeresztes-Ártánd, Debrecen, Nyírlugos, Nyírmihálydi).

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. 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.

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.

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 közmű átadás miatt kivezetett eszközök könyv szerinti értéke 22 751,5 mFt (ágazatonkénti bontása: ivóvíz-ágazat 10 776,3 mFt Ft, 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 szerződés

A Debreceni Vízmű Zrt. vagyonából kikerülő víziközmű vagyontárgyak további üzemeltetésére Vagyonkezelő Szerződés megkötésére került sor a DMJV Önkormányzat Közgyűlésének elfogadását követően Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Debreceni Vízmű Zrt. között 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 Magyar Energetikai és Közmű- Szabályozási Hivatal 2013. október 14.-i dátummal, 1908/2013 Határozat számmal, jóváhagyta a Vagyonkezelési Szerződést, mely 2013. november 1-el hatályba lépett. A vagyonkezelői szerződés megteremti annak lehetőségét, hogy a Debreceni Vízmű Zrt. továbbra is a gondos gazda felelősségével, és korlátozott tulajdonosi jogaival szakszerűen üzemeltesse a vízi közműveket, gondoskodjon arról, hogy a szolgáltatás minősége megfeleljen a követelményeknek, megőrizze a vagyontárgyak működőképességét és műszaki színvonalát az eszközök amortizációjából finanszírozott felújítással, rekonstrukcióval, az elhasználódott eszközök pótlásával.

ISPA/KA PROJEKT KERETÉBEN LÉTREJÖTT ESZKÖZÖK ÜZEMELTETÉSE

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

Az ISPA projekt során létrejött, a DMJV Önkormányzat tulajdonában lévő víziközmű vagyon üzemeltetését a tulajdonos Üzemeltetési Szerződés keretében 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.

A TÁRSASÁG FELÜGYELETI ÉS ELLENŐRZÉSI SZERVEI

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

A TÁRSASÁG 2013. ÉVI GAZDÁLKODÁSI HELYZETE

A Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatói és kiegészítő feladatai mellett társasággá alakulásától napjainkig nagy értékű, közüzemi szolgáltatás bővítését jelentő projekteket valósított meg. Fejlesztette a közmű-vagyon műszaki színvonalát, növelte az eszközállomány

értékét, javította a gazdálkodás hatékonysági mutatóit. Biztosította a beruházások forrását, stabil pénzügyi helyzetet tartott fenn, nyereséges gazdálkodást folytatott.

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

A társaságnál a ráfordítások és a bevételek egymáshoz viszonyított aránya 2013. évben 98,6 % (2012. évben 96,4 %). Az összehasonlíthatóság érdekében a 2013. évi adat nem tartalmazza a víziközmű-vagyon átadási értékét. 2013. évben az adózás előtti eredmény a bevételnek 1,4 %-a (2012. évben 3,6 %-a volt). 2013. évben a ráfordítások bevételekhez viszonyított aránya magas, hasonlóan a 2012. évihez. Ennek a hatása az adózás előtti eredmény (nyereség) csökkenése, mivel a bevételek nagyobb mértékben csökkentek, mint a ráfordítások az egyedi hatások miatt. 2013. évben új tényezők is befolyásolták a víziközmű-szolgáltatás eredményességét: a rezsitörvényből eredő lakossági árbevétel csökkenés 181,8 mFt, az éves összegű felügyeleti díj 75 mFt (az előző évi II. félévi összeg 33,4 mFt volt), a közművezeték-adó 194,6 mFt. A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2013. évben 28,6 mFt veszteség az üzemi eredmény. A társaság működése során ez az első év, amikor az üzemi bevételek összegét meghaladta az üzemi ráfordítások összege, melynek kiemelkedő tényezői a központi befizetések és a lakossági rezsidió csökkentés és az egyéb gazdálkodási (belső) tényezők együttesen. 2013. évben a pénzügyi műveleteknek minimális az eredménye, az előző évhez képest közel 40 mFt a csökkenés.

A rendkívüli eredmény 2013. évben is meghaladja a százmillió Ft-ot úgy, mint a korábbi években a 2012. év kivételével, amikor magas összegű volt a látvány csapatsport és a kulturális célú támogatása a tulajdonos döntése alapján.

Az utóbbi években a környezetünkben bekövetkezett változások és nehézségek következményeként folyamatosan csökkennek a szolgáltatási volumenek, a társaság a központi előírások miatt jelentkező többletterhek mellett is megőrizte a pénzügyi stabilitást, teljesítette a közüzemi szolgáltatás biztonságos ellátását, melyet költségtakarékos gazdálkodás teljesítésével ért el.

Főbb értékesítési terület, fogyasztói kapcsolatok

A víziközmű-szolgáltatásban tartós tendencia lett a szolgáltatás igénybe vételének csökkenése. 2013. évben az ivóvíz értékesítés 11 063 ezer m³, az elvezetett szennyvíz 11 702 ezer m³. Az elmúlt öt év alatt az ivóvíz értékesítés mennyisége 10 %-kal, a szennyvízelvezetés 4,1 %-kal lett kevesebb (ennél a szolgáltatásnál az ISPA projekt kivitelezése következtében javult a lakossági csatornázottság és emelkedett az elvezetett mennyiség). A lakossági szolgáltatás esetében 2013. és 2009. évek viszonylatában a mennyiségi csökkenés az ivóvíznél 5,3 %, a szennyvíznél a többlet 6,7 %. A nagyfogyasztói közületek és vállalkozások esetében ~10 %-os a volumencsökkenés mindkét szolgáltatásnál.

A Debreceni Vízmű Zrt. Debrecen városban a megtermelt és tisztított vizet 798 km gerincvezetéken és 247 km bekötővezetéken juttatja el fogyasztókhoz. 2013. év végén főmérők száma 36 499 db, a mellékmérők 63 504 db.

A Debreceni Vízmű Zrt. által üzemeltetett víztermelő 93 db kút mellett a városban további 22 db mélyfúrású víztermelő kút van intézmények, gazdálkodó szervezetek birtokában, az évenkénti vízkitermelést a csökkenés jellemzi. 2013. év végén Debrecen városban a csatornahálózat nyomvonal hossza 976 km (szennyvíz-gyűjtővezeték hossza 617,4 km, a bekötővezeték hossza 358,6 km).

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

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

Az ISPA projektben résztvevő Ebes, Mikepércs, Sáránd, Hajdúsámson településekről a debreceni szennyvíztisztító telepre érkezik be ártalmatlanításra a szennyvíz. 2013. év vége felé elkezdődött a vidéki települések víziközmű-szennyvízszolgáltatás üzemeltetésre történő átvételének az előkészítése, az egy üzemeltetős szervezeti megoldás jogi és műszaki-gazdasági feltételeinek biztosítása az EU Támogatási Szerződésben vállalt feltételek teljesítése érdekében (egy üzemeltető és egységes lakossági szolgáltatási díj).

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). Debrecen városban a díjemelés kihirdetése a DMJV Önkormányzatának 2012. évi 26. számú közlönyének közleményében jelent meg.

A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő 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 %-t. Az értékesítési árbevétel 2013. évben a II. féléves lakossági víziközmű-szolgáltatásnál 181,8 mFt-tal kevesebb a rezsitörvény hatása miatt.

A Debreceni Vízmű Zrt. és leányvállalatai által ellátott terület 2013. évben: Debrecen, Nyírlugos, Nyírmihálydi, Nyírgelse, Biharkeresztes, Ártánd, Nádudvar (Civisvíz Kft.). A Debreceni Vízmű Zrt. 2013. évben nyilvántartási rendszerében lévő víziközmű-szolgáltatás ivóvíz-felhasználóinak száma 101 483 db, a csatornahasználók száma összesen 92 157 db.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. felhasználói egyenértéke 2013. évben 479 962 db, a felügyeleti díjfizetés alapja és a működési engedély kérelem szigorú feltétele (a működési engedélyhez szükséges törvényi előírás 150 ezer felhasználói egyenérték).

A Debreceni Vízmű Zrt. 2007. évtől saját állományban lévő munkavállalóival fél éves időközönként, körzetesítve olvassa le a lakossági szolgáltatást mérő ivóvíz- és meleg vízmérők óraállását.

A rendszeres leolvasás mellett, az olvasási időközökben a fogyasztó a mérőállást közölheti személyesen, írásban, interneten (a honlap címe: www.debreceni-vizmu.hu), levélben, telefonon, faxon. A Debreceni Vízmű Zrt. az igénybe vett ivóvíz mennyiségéről a közületi fogyasztóknak havonta, a lakossági fogyasztóknak kéthavonta, utólag készít számlát.

A társaság feladata ügyfélszolgálati munkája során a fogyasztók tájékoztatása, a kapcsolatok megőrzése (ügyfélszolgálati iroda, telefon, helyi tv, rádió, újság, internet lehetősége).

A Debreceni Vízmű Zrt. 2013 szeptemberétől a megújult honlapon teszi közvélemény elé a kötelezően megjelenítendő beszámolókat, működési engedélyt, üzletszabályzatot, tájékoztató anyagokat és egyéb információkat, melyek segítik a fogyasztók, az érdeklődők ismeretanyagát.

2012 szeptemberétől működik az új „ZAFIR” integrált értékesítési programrendszer, fejlesztésének célja volt a tagvállalatok közötti integráció biztosítása a közös adatbázisra építve, az átjárhatóság kétirányú kommunikációval.

A rendszer folyamatos működése mellett folyamatos a hiányosságok megszüntetése és a törvényi előírások teljesítésének való megfelelés (közműszolgáltatók részére előírt egységes számlakép előkészítése).

Fontosabb beszerzési források, szállítói kapcsolatok

Az üzleti évben az anyagbeszerzést és készletezést a szolgáltatások üzembiztonsága és a likviditási és a költségtakarékossági szempontok figyelembe vétele határozta meg. A 2013. évi beszerzéseink értéke 321,5 mFt (a 2012. évi beszerzéseink értéke 280 mFt). 2013. évben összességében 170 partnertől vásároltunk anyagot. Jelentősebb ötmillió forint feletti beszállítók: Víztec Kft., MOL Nyrt., DEVÍZÉP Kft., Allied Kft., Seen Sigma Hungária Kft., Interex Waga Kft, Hawle Kft., OMV-Hungária Zrt., Kristály Kft.

A beszerzés a tervhez képest az első félévben 6,6 %-kal volt kevesebb, a második félévben 26,3 %-kal volt több. A terven felüli többlet beszerzés oka:

- 13 mFt volt a szükséges anyagok megvásárlása az UV berendezés kivitelezéséhez, mely saját vállalkozásban valósult meg
- 7,2 mFt volt a DEVÍZÉP Kft. építőipari munkáinak anyagigénye (elzáró szerelvények, alapanyagok, segédanyagok beszerzése), melyet tovább értékesítettünk.

Üzemanyagot az év folyamán 40,5 mFt értékben szereztünk be, mely a tervhez képest 21,4 %-kal kevesebb költségtakarékos felhasználásból következően. Az ivóvíz-és a szennyvízágazaton a tervezettől a felhasználás együttesen közel 8 mFt-al kevesebb.

A 2013. évi saját finanszírozású készletek záró értéke 21,9 mFt, 2012. év végén 23,3 mFt volt, az eltérés -6 %. A bizományos készletek záró értéke 2013. év végén 21,5 mFt (2012. év végén 21,3 mFt volt).

A készletekből 2013. év folyamán négy alkalommal volt selejtezés összesen 1,5 mFt értékben. Ebből 0,4 mFt a vízhálózatról leszerelt vízmérők, műanyag csődarabok értéke és 1,1 mFt a csekkes számlalével selejtezési értéke szeptemberben (új számlakép került bevezetésre).

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

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

Szállító megnevezése	Szállított termék, igényelt szolgáltatás	2013. üzleti év nettó forgalom (mFt)
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	Felszíni vízvásárlás	542,7
Budapesti Elektromos Művek Nyrt.	Villamos energiaszolgáltatás	345,3
DMJV Polgármesteri Hivatal	ISPA eszközök közműhasználati díja	201,0
A.K.S.D. Városgazd. Kft.	Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés, parkfenntartás	196,4
DV Info Kft.	Informatikai szolgáltatás	78,1
OTP Bank Nyrt.	Számlalevél befizetés tranzakciós díja	72,9
Magyar Energia Hivatal	Felügyeleti díj	72,0
DH Szerviz Kft.	Üzemeltetési szolgáltatás, energetikai szakértés	62,5
Tigáz Zrt.	gázfelhasználás	61,4
DEVÍZÉP Kft.	Egyéb tárgyi eszközkarbantartás, vízórajavítás	51,3
MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyrt.	Üzemanyag	40,4
VÍZTEC VÍZTECHNOLÓGIAI Kft.	Szennyvízkezelési alapanyag	38,6
Magyar Posta Zrt. Db-i Igazgatósága	számlalevél kézbesítés	38,1
PANNON GUARD Kft.	Biztonsági szolgáltatás	34,4
BAZÁR PARKING 2000 Kft.	Takarítási szolgáltatás	26,5
ALLIED SOLUTIONS Centr. East. EU.Kft.	Polielektrolit	19,3
Díjbeszedő Zrt.	Számlalevél készítés	16,2
SEEN SIGMA HUNGÁRIA Kft.	SIGMA tolozár	15,9
INTEREX-WAGA Kft.	Vízvezetési köté, javító anyagok	10,4
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	Táv hőszolgáltatás	9,5
HAWLE Szerelvénygyártó Forg.Kft.	Elzáró szerelvények	8,7
OMV-HUNGÁRIA	Üzemanyag	7,9
Kristály Tervező Szolg.és Ker.Kft.	Vízvezetési köté, javító anyagok	5,9

1.2. A társaság tartalma, 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: 6.435.000 e Ft, amely 7.000 e Ft pénzeszközből és 6.428.000 e Ft nem pénzbeli betétből áll.

A részvénytársaság jegyzett tőkéje 6.435 db egyenként 1.000.000 Ft névértékű törzsrészvényből áll. A törzsrészvények névre szólóak, dematerializáltak, bemutatóra szóló részvényekké nem alakíthatók át.

A részvények 100 %-os tulajdonosa a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.

1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott, többször módosított 5/2001. számú elnöki igazgatói utasítás tartalmazza a vállalatcsoport egységes, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban lévő számviteli politikáját. E szabályzat tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A vállalatcsoport valamennyi tagja saját számviteli politikáját ennek figyelembevételével alakította ki. A tagvállalati sajátosságok, vezetői információs rendszer és igények figyelembe vételével, a tagvállalatok vezetői saját hatáskörükben tovább részletezhetik a csoport szintű szabályozást - a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített előírások, értékelési elvek megtartásával. A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

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

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, Szvtv. 1. sz. melléklet „A” változatnak megfelelő Ágazati mérlege a kiegészítő melléklet 20. táblázatában, a Szvtv. 2. sz. melléklet összköltség eljárással készített „A” változatnak megfelelő Ágazati eredménykimutatás a kiegészítő melléklet 21. táblázatában található.

Mérleg fordulónapja: december 31.

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

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

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzmozgással egyidejűleg, illetve a pénzügyi értesítés megérkezésekor; az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket pedig tárgyhót követő hó 15-éig 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 negyedévente kell a könyvekben rögzíteni és az ezzel kapcsolatos számviteli, illetve egyéb jellegű elszámolásokat elvégezni.

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
 - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja;
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási - jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék;
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja;
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat. Azon tagvállalatok, amelyek beruházásaikhoz a vállalatcsoportban működő Cash-pool rendszerből szereznek forrást, vagyis a beruházási ráfordításaiknak kifizetése és a beruházások aktiválása között időszakban részben vagy végig negatív Cash-pool egyenlegben állnak és a beruházásukhoz más külső forrást nem kaptak, azoknak a Cash-pool kötelezettségük után fizetendő kamatot fel kell osztaniuk a beruházásokra és a nem beruházásokra eső részre. Felosztási elv, hogy előbb a beruházások összegét kell a Cash-poolból finanszírozni, csak a beruházási ráfordításokat meghaladó negatív Cash-pool egyenleg kamata eshet a nem beruházásokra. A felosztásnak napra lebontottnak kell lennie, a Cash-pool kölcsönösszegeket belső- és pénzügyi valamint Ft és devizanemenként kell rögzíteni a kapcsolódó kamatlábakkal együtt. Az egyes beruházási ráfordításokra eső kamat összegét a kamatok napi átlagával kell meghatározni.
Ha a tagvállalat beruházáshoz Cash-pool-on kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és időszakra nem lehet Cash-pool kamatot számítani.
Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a tagvállalat, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.
- Földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) 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 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 alkalmazza. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

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

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

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

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A mérlegben a befektetett eszközök a számviteli törvény és az értékelési szabályzat előírásai alapján számított beszerzési érték, illetve az elszámolt, halmozott értékcsökkenés figyelembe vételével nettó értékben szerepelnek.

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

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

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

- 50.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben
- 50.000-200.000 Ft közötti egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: 2 év
- Koncessziós jog, illetve vagyonkezelői jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírási kulcsát a koncessziós, illetve, vagyonkezelői szerződések időtartama alapján kell meghatározni.
- Amennyiben a társaság bizonyos eszközöket egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni.

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 %

Hulladéktároló és földterülete:	20 %
Minden bérbe adott építmény:	5 %
Minden egyéb építmény:	2 %

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

33%:

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

20%:

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

14,5%:

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

12%:

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

10 %:

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

9%:

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

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható. Ilyen változás 2013. évben nem történt.

A számviteli törvény lehetőséget nyújt arra, hogy az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe vegye a vállalkozás az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző

körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja. A társaság úgy ítéli meg, hogy az összemérés elvét e módszer alkalmazása nélkül is biztosítani tudja, ezért az elszámolandó értékcsökkenések megállapításakor ezen ráfordításokat nem veszi figyelembe.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.2. Forgóeszközök értékelése:

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

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

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 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 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 különbséget 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 – különbségből 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 különbségből 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 rendkívüli ráfordításként el nem számolt szerződés szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközhöz 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.

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el kell határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében - a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

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 értékelní (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 - különbséget összegében, ha az a különbséget 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 piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

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

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

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

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

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

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

A külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszaírását devizában (bejegyző cégbíróság végzésében szereplő jegyzett tőke devizanemében) kell megállapítani, majd a nyilvántartási

devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva könyvelni. A devizás részesedések mérlegfordulónapi értékelését az értékvesztés elszámolását követően kell végrehajtani.

A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszairását a Pénzügyi műveletek ráfordításai között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait 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 kétségesse 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 visszaírással 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 visszaírással 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 különbség 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 nyugdíjt, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek – a mérlegfordulónapon rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérleg-fordulónapjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. E céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. A társaság egyedi elbírálás alapján képezhet ilyen jogcímen céltartalékot.

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

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

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

- Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségeket december 31-ei folyószámla egyeztetéssel, számlázott értékben,
- Pénzügyi 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, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt 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 passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a 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 költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

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

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

- Az utólagosan (a tárgyi eszköz üzembe helyezését –aktiválását- követő időpontban) kapott fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos előírások

A tárgyévben megkapott (pénzügyileg rendezett) fejlesztési támogatásokat nem lehetséges visszamenőlegesen elszámolni a tárgyévet megelőző évben (években) aktivált támogatott tárgyi eszközök esetében, ezért az elszámolás során az alábbiak figyelembe vételével kell eljárni:

- a támogatás összegét a tárgy évben a pénzügyi rendezés időpontjában el kell számolni a rendkívüli 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 rendkívüli 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 Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint adós és a tagvállalatok, mint készfizető kezesek, valamint a finanszírozó pénzügyintézet 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 pénzügyintézet 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 tagvállalatok 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 tagvállalatok 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 kötelezettségek megbontása:

A tagvállalatok a Cash-pool szerződés alapján fennálló kötelezettségüket - a Cash-pool rendszerbe bevont követel egyenlegű bankszámlájuk összegét – a finanszírozás időtartama és a finanszírozó személye alapján az alábbi mérlegcsoportoknak megfelelően bontják meg:

- Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- Tartós kötelezettségek kapcsolattal szemben
- Rövid lejáratú hitelek
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattal szemben

A szerződés szerinti hosszú lejáratú kötelezettségeknek az 1 éven belül visszafizetésre kerülő összege – amely a rövid lejáratú kötelezettségek közé kerül át - a tárgyév december 31-én fennálló Cash-pool kötelezettségnek a következő évi likviditási terv évvégi Cash-pool kötelezettségének összegét meghaladó része minősül.

A Cash-pool követelések megbontása:

A Cash-pool finanszírozásban résztvevő pozitív számlaegyenlegű tagvállalatok követelését is meg kell bontani lejárat és partner szerint:

- Tartósan adott kölcsön kapcsolattal szemben
- Követelések kapcsolattal szemben
- Bankbetétek

A Tartósan adott kölcsön kapcsolattal szemben megegyezik a vállalatcsoporton belüli összesített tartós finanszírozási igénnyel (Tartós kötelezettségek kapcsolattal szemben). Az e feletti rész a vállalatcsoport rövid távú finanszírozásában vesz részt, illetve a maradék bankbetétet képez. A pozitív Cash-pool egyenlegű tagvállalatok egyenlegük arányában vesznek részt vállalatcsoport belső (hosszú és rövid lejáratú) finanszírozásában.

1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek

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

A mérleg-fordulónapi értékelés

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

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

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

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő 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

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

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

Jelentős összegű hiba esetén, amennyiben az előző évek eredményét érintően - a mérleg készítés napjáig ismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások

alapján - szükségessé válnak a módosítások, a mérleg és az eredménykimutatás soraiban elkülönítetten ki kell mutatni, azok nem képezhetik a tárgyévi eredménykimutatás részét.

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

Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról mérleg soronkénti 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 (Főkönyvelő, Gazdasági vezető) 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.

A Társaság azon gazdasági eseményeket, amelyek könyvelésüket követően, az éves beszámoló készítésének időpontja után semmissé válnak, nem minősíti gazdasági, számviteli szempontból hibának, ezért elszámolásukra nem vonatkoztatja az önellenőrzés szabályait. Pl: nem fizetés miatti szerződés megszűnése okán az eredeti állapot helyreállításának könyvelése a szerződés megszűnésének (eredeti állapot helyreállításának) időszakára vonatkozó éves beszámolóban történik, tárgyévi gazdasági eseményként.

1.3.12.A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

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

1.3.13. Számviteli szétválasztás

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

1. A számviteli szétválasztás alapjai

1.1. Fogalmi meghatározások

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

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

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

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

1.2. Szétválasztandó tevékenységek meghatározása

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

- a) a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással;
- b) a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ide értve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is;

- 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 vagytonkezelési és/vagy koncessziós üzemeltetési szerződés alapján víziközmű(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 tevékenységnek 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 számlatükreben a 7-es számlaosztályát:

Tevékenységek

1.) Közműves vízellátási tevékenység

- Debrecen város, és a társaság által ellátott egyéb települések (Nyírlugos, Nyírmihálydi, Nyírgelse) 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,
- egyéb vízellátási szolgáltatások igény szerinti biztosítása
- tűzivízcsapon történő vízmennyiség mérés

2.) *Közműves szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenység*

- Debrecen város és a társaság által ellátott egyéb települések (Nyírlugos, Nyírmihálydi, Biharkeresztes) esetén a szennyvízelvezető közműhálózatba bekötött ingatlanokon keletkező szennyvizek, és egyesített rendszer esetén a csapadékvizek, elvezetése, tisztítása, ártalmatlanítása, a közműves csatornázás létesítményeinek üzemeltetése és fenntartása
- Az ISPA csatornamű fejlesztési program keretében Hajdúsámson, Sámsonkert, Mikepércs, Sáránd, Ebes településekről gyűjtött szennyvizek városi főgyűjtő rendszeren keresztüli fogása, és tisztítása a szennyvíztelepen (kapcsolódó szolgáltatás)
- Debrecen és Biharkeresztes városokban a kötelező közszolgáltatás keretében nem közművel összegyűjtött szennyvíz fogadása, tisztítása (kapcsolódó szolgáltatás).

3.) *Kiegészítő tevékenység(másodlagos tevékenységek, víziközművel, működtető vagyonnal végzett vállalkozói tevékenységek)*

- a.) *Víz és szennyvíz minőség mérésével kapcsolatos laboratóriumi tevékenység külső megrendelők részére*
- b.) *Vízbázis védelmi tevékenység*
- c.) *Vízszolgáltatásba történő ki és bekapcsolás*
- d.) *Vízmérőfelszerelés, mellékmérő csere, elfagyott vízmérő csere, vízóra hitelesítés*
- e.) *Külső megrendelésre végzett plombázás*
- f.) *Helyszíni vízóra ellenőrzés*
- g.) *Hálózat ellenőrzés*
- h.) *Társasági dolgozó vízmérő óra felszerelés*
- i.) *Üzemeltetői hozzájárulás kiadása*
- j.) *Mellékvízmérő felszerelési terv*
- k.) *Vonalas jellegű, és egyéb létesítmények terveinek felülvizsgálata*
- l.) *Terv jóváhagyás*
- m.) *Körzet-zárás nyitás, főcsap zárás-nyitás*
- n.) *Külső megrendelésre számlamásolat, igazolások kiadása*
- o.) *Vezetékhálózat ellenőrzése ipari TV-vel.*
- p.) *Takarnet betekintés lekérdezés*
- q.) *Fogyasztói reklamációs vízmérők felülvizsgálata*
- r.) *Külső megrendelésre végzett csatornatisztítás (mosatás, iszapszippantás)*
- s.) *Külső megrendelésre végzett vezetékmosatás, fertőtlenítés*
- t.) *Közműves ivóvíz, és csatorna szolgáltatás ideiglenes szüneteltetése*
- u.) *Műszaki tervezési tevékenység külső megrendelők részére*

- v.) Alaptevékenységek zavartalan ellátását biztosító és külső megrendelésre végzett ipari szolgáltatás
- w.) A részvénytársaság működtető vagyron tárgyi eszközei felújításának végzése
- x.) Külső megrendelésre végzett víz és csatornabekötés, és egyéb építőipari munkák
- y.) Külső megrendelésre végzett szakfelügyelet biztosítása
- z.) Szállítási tevékenység saját, illetve külső megrendelésre
- aa.) Közműegyeztetés, közmű adatszolgáltatás, tervegyeztetés
- bb.) Bérbeadás (gépjármű, földmunkagép, zagyszivattyú, csőelzárók, földterület, épületek, irodák, gépek)
- cc.) Melegvizes fő és mellékmérők leolvasása
- dd.) Műszaki-gazdasági tanácsadás
- ee.) Saját üdülők üzemeltetése
- ff.) Bérszámfejtés, Tb ügyintézői tevékenység, számviteli szolgáltatás
- gg.) Másolások, nyomtatások
- hh.) Társaság által vásárolt, és raktáron tárolt termékek továbbszámlázása
- ii.) Vállalati lakások bérbeadása
- jj.) Cívisvíz Kft számára víziközmű szolgáltatás számlázása
- kk.) Uszoda üzemeltetése
- ll.) Nem víziközművel végzett szennyvízszállítás
- mm.) Debreceni, Biharkeresztesi szennyvíztelepre nem kötelező közszolgáltatás keretében tartozó beszállított engedélyezett hulladékok fogadása és tisztítása

4.) *MEKH engedélyköteles kiserőművi villamosenergia termelés, értékesítés megújuló energiaforrásból vagy hulladékból*

Biogázból gázmotorral termelt villamos és hőenergia saját felhasználásra és értékesítésre

1.3. Számviteli rendszer felépítése

A fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy kell a számviteli rendszerben/számviteli politikában (számlarend, számlakeret, önköltségszámítási szabályzat) megvalósítani, hogy képes legyen az egyes ágazati és a másodlagos tevékenységeihez kapcsolódó eszközöket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat, bevételeket és ráfordításokat tevékenységenként egyértelműen elkülönítetten kimutatni.

1.4. Elkülönítési rendszerfelépítése

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.

2. A szétválasztás módszertana

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

A szétválasztott mérleg(tételek), eredménykimutatás összeállításához szükséges az alkalmazott módszerek, vetítési alapok részletes meghatározása és dokumentálása, azok állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszereket az üzleti év elején, a számviteli politika részeként az önköltségszámítási szabályzatban és jelen szabályzatban határozza meg társaságunk. Azok év közbeni változatlanságát – a körülmények jelentős megváltozásától eltekintve – biztosítani kell.

2.1. Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása

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

Árbevétel

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

Költségek, ráfordítások

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

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

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

A költségfelosztási elveket a társaság Önköltségszámítási Szabályzata tartalmazza.

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

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

Így kerülnek ágazatokra felosztásra a 6-os számlaosztályból a:

- Szállítási költségek
- Gépköltségek
- Belső szolgáltatások (saját vízfelhasználás)
- Saját termelésű energia költségei
- 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 Önköltség számítási Szabályzatban foglalt felosztási elvek és vetítési alapok szerint.

Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételeket, amennyiben lehetséges, közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni. Ha a közvetlen hozzárendelés nem megoldható, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a felosztás az Önköltség számítási Szabályzatban foglaltak szerint, azaz a közvetlen bérek arányában történik

Tevékenységhez közvetlenül rendelhető egyéb bevételek:

- Vásárolt vízre kapott központi támogatás
- Kapott csatornabírság

Az egyéb ráfordításokat amennyiben lehetséges, közvetlenül a tevékenységhez kell rendelni. Ha a közvetlen hozzárendelés nem megoldható, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a felosztás az Önköltség számítási Szabályzatban foglaltak szerint, azaz a közvetlen bérek arányában történik.

A tevékenységhez közvetlenül rendelhető egyéb ráfordítások:

- 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 közművezeték hosszának alapján az iparüzési adó, valamint a követelés kezeléssel kapcsolatos egyéb ráfordítások összege az érintett településekre kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágazatokra

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

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

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

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

Rendkívüli bevételek és ráfordítások

A rendkívüli bevétel és ráfordítás tételeket egyedileg szükséges megvizsgálni, és ha van egyértelmű eszköz vagy forrás kapcsolat, annak a tevékenységnek az eredménykimutatásában kell szerepeltetni, ahol az adott eszköz vagy forrás is szerepel.

A rendkívüli ráfordításokból a társasági adókedvezményként igénybe vehető támogatások (látványcsapat-sport, előadó-művészet, filmgyártás) összegét a nyereséges ágazatok között kell megosztani az üzemi eredmények arányában.

A tevékenységekhez közvetlenül nem rendelhető rendkívüli bevételeket és ráfordításokat a másodlagos tevékenységekről készített eredménykimutatásban kell szerepeltetni.

Társasági adó, osztalékfizetés

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

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

A jóváhagyott fizetendő osztalékot az adózott eredmény arányában kell a tevékenységek között felosztani, oly módon, hogy azok teljes összege csak a nyereséges tevékenységekre, azok nyereségre gyakorolt hatásának arányában kerüljön felosztásra.

2.2. A mérleg tevékenységi szétválasztása

ESZKÖZ OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA

Immateriális javak és tárgyi eszközök

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

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

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

A leányvállalat üzletrészének 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 ismertett módszer szerint történik.

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

3. Egyéb tartós kölcsönök

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

4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

Készletek

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

- Az anyagokat a tevékenységi eredménykimutatásokban szereplő energiaköltségekkel, és a vásárolt víz költségével csökkentett anyagfelhasználás arányában.
- A befejezetlen termelés, félkész termékek tevékenységekre bontása tételesen történik.

- Az áruk (közvetített szolgáltatások) tételesen a tevékenységhez rendelhetők.

Követelések

1. Vevők

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

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

2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések

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

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

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

3. Egyéb követelések

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

Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök

Tevékenységekre történő felosztása a tevékenységek árbevétele arányában történik.

Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

A mérleg szerinti eredményt a „tevékenységi beszámolók” 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.

Az osztalékfizetési kötelezettség felosztásánál az eredménykimutatás osztalékfizetésre vonatkozó módszere az irányadó.

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 képezni, mivel a vetítési alapok különbözők.

Tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető kötelezettségek:

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

Felosztás a víz és szennyvízágazat árbevétele alapján víz és szennyvízágazatra:

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

Felosztás a tevékenységek személyi jellegű ráfordítása alapján:

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

Az iparűzési adó, és az innovációs járulékok összege a tevékenységek esetében Árbevétel-Anyagköltség-ELÁBÉ-Továbbszámlázott szolgáltatások képlet alapján osztható fel.

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. 4028 Debrecen Tüzér u. 4.	100,00%	100,00%	Minősített többséget biztosító befolyás

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

2.2. A társaság leányvállalatai

Név Székhely	Saját tőke 2013.12.31-én /e Ft/						Tulajdoni arány	Részvétel könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg sz. eredmény	Összesen		
DE VIZÉP Kft. 4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.1.	35 500	0	1 794	3 096	3 215	43 605	81,13%	46 316
Aqua Nova Hargita Kft. Románia Székelyudvarhely, Haáz R. u.4.	774 332	0	-69 970	0	-4 127	700 235	90,00%	696 899
Cívisvíz Kft. 4025 Debrecen, Hatvan u.12-14.	236 000	0	848	0	-18 133	218 715	100,00%	236 000
Db-i Vízmű Ingatlanfejl. Kft. 4025 Debrecen, Hatvanu. 12-14.	3 000	0	312 378	0	-4 932	310 446	90,00%	2 700

Név	2013.12.31. adatok /e Ft/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatotti létszám
DE VIZÉP Kft.	36 470	137 274	173 999	111 911	313 928	315 797	3 215	29
Aqua Nova Hargita Kft.	2 346 370	100 754	2 507 523	1 792 620	703 648	809 825	-4 127	109
Cívisvíz Kft.	180 370	69 055	249 791	21 875	121 326	122 295	-18 133	12
Db-i Vízmű Ingatlanfejl. Kft.	0	744 534	744 534	431 942	0	1	-4 932	1

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

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalata.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az alábbi 100%-os tulajdonába tartozó leányvállalatait vonja be a 2013. évben a konszolidációba:

Cégnév	Székhely
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	4028 Debrecen, Tüzér u. 4.
Debreceni Vízmű Zrt.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
Cívis Ház Zrt.	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2.
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Debrecen Városi Televízió Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
DV Info Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft.	4028 Debrecen, Tüzér u. 4.
Cívisvíz Kft.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	4034 Debrecen, Faraktár u. 60.
Debreceni Energetikai Centrum Kft.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.

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

Cégnév	Székhely
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	Románia Székelyudvarhely, Haáz Rezső u. 4.
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
DEVIZÉP Kft.	4031 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
Debreceni Hulladék Közszolgáltató Nonprofit Kft.	4031 Debrecen, István u. 136.
CÍVISBUSZ Kft.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Déli Ipari Park Kft.	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2.

A kapcsolt vállalkozási körbe tartozik még a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. alábbi közös vezetésű társasága:

Cégnév	Székhely
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	4032 Debrecen Nagyerdei Park 1.

A kapcsolt vállalkozási körbe tartoznak még a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. alábbi társult vállalkozásai:

Cégnév	Székhely
Debreceni Társasházkezelő Kft.	4031 Debrecen, Kishegyesi út 38.
AIRPORT-DEBRECEN Kft.	4030 Debrecen, Mikepércsi út 0493/64.
Pharmapolis Klaszter Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft	4031 Debrecen, Kígyóbagyos u. 8.
A.K.S.D. Kft.	4031 Debrecen István u. 136.
P.M.R. Kft.	4031 Debrecen István u. 136.
A.K.S.D. Románia S.R.L.	Románia, Chirileu, Parc Ind.Mures Nr. 1/b
AKSD INNOVA Nonprofit Kft.	4031 Debrecen, István u. 136.
„NYÍR-FLOP” Kft.	4400 Nyíregyháza, Derkovits u. 121.

2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2012-2013. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat, valamint a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát.

A részvénytársaság átlagos statisztikai létszáma 2013-ban 348,6 fő volt. Ez 4,0 fővel csökkent 2012. évhez viszonyítva.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma 4,3 fővel csökkent, az előző évhez képest.

A **szakmunkások** létszáma 1,2 fővel növekedett. Ezt befolyásoló tényezők:

- a.) Növekedést okozó tényezők:
 - ~ 2012-ben elhalálozott csatornahálózati egyéb fizikai munkás helyett szakmunkást vettünk fel;
 - ~ a tartós betegségek csökkentek 2013-ban.

- b.) Csökkenést okozó tényezők:
 - ~ 2012-ben a szennyvízüzemi laboratórium egy munkavállalójának felmondtunk, akit a későbbiek során nem pótolunk
 - ~ 2013. január hónapban egy csatornahálózati egyéb fizikai munkást átsoroltunk szakmunkás foglalkoztatottá.

Az **egyéb fizikai munkások** éves átlagos statisztikai létszáma 3,9 fővel csökkent az előző évhez képest. Okai:

- ~ A 2012-ben a csatornahálózati üzemben elhalálozott egyéb fizikai dolgozó helyett szakmunkást vettünk fel;
- ~ 2011. év első felében nyugdíjba vonuló munkavállalókat később pótoltuk, ennek áthúzódó hatása;
- ~ 2012-ben nyugdíjba vonult portást nem pótoltuk;
- ~ Határozott időre felvett vízóra leolvasó foglalkoztatása 2012-ben lezárult;
- ~ 2 munkavállaló fizetés nélküli szabadságot igényelt 2013-ban;
- ~ 2013. január hónapban egy csatornahálózati egyéb fizikai munkást átsoroltunk szakmunkás foglalkoztatottá.

Vezető beosztású munkavállalók létszáma 0,5 fővel csökkent, mert 2013. II. félévtől a műszaki tervezési csoport összevonásra került a beruházási csoporttal és a tervezési csoportvezető munkakör megszüntetésre került.

Az **ügyintézők** létszáma 1,1 fővel csökkent a 2012. évihez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ 2013-ban nyugdíjba vonult illetve felmondott 6 fő munkavállalót nem pótoltuk;
- ~ A telefonközpont kezelőt 2012. II. félévtől részmunkaidőben foglalkoztatjuk;
- ~ A tervezési csoportvezető munkakör megszüntetésre került és a munkavállalót 2013. II. félévtől ügyintézőként foglalkoztatjuk;
- ~ 2013 év elején a közmű nyilvántartási csoportba felvettünk egy fő munkavállalót;
- ~ Gyedről visszajött 2 fő munkavállaló.

A nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma 0,2 fővel növekedett az előző évhez képest.

A részmunkaidős fizikai dolgozók átlagos állományi létszáma 0,2 fővel magasabb, mert az üzemviteli karbantartó szakmunkás betegségének idejére részmunkaidőben foglalkoztattunk egy fő munkavállalót.

A részmunkaidős szellemi dolgozók létszáma 0,1 fővel növekedett. Okai:

- ~ a telefonközpont kezelőt 2012. II. félévtől részmunkaidőben foglalkoztatjuk;
- ~ 2013-ban egy vegyész mérnököt foglalkoztattunk 4 hónapig;
- ~ az iktatóban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló gyes-re ment, 2012. évtől és létszámát nem pótoltuk.

A személyi jellegű ráfordítások 2013. évben 5068 e Ft-tal 0,3 %-kal csökkentek 2012. évhez viszonyítva

~ bérkölség	15 999 e Ft
~ személyi jellegű egyéb kifizetések	-11 607 e Ft
~ bérjárulékok csökkenése	-9 460 e Ft

A bérkölség közel 1,5 %-os növekedését a létszámváltozásnál leírt tényezőkön kívül az alábbiak okozták.

A részvénytársaság a **teljes munkaidős, részmunkaidős, nyugdíjas**, valamint a **próbaidőt töltő munkavállalók** részére, akiknek 2012-ben az évesített bruttó munkabére nem haladta meg az 5.810 e Ft/év összeget a 2013. évi egész évre számított nettó keresetének 4,5 %-os növekedését biztosította béremelés formájában. A 4,5 %-os nettó kereset növekedésbe beleértendő az alapbéren kívül a pótlék, prémium, jutalom valamint a bruttó bér után fizetendő nyugdíjpénztári, egészségpénztári hozzájárulás összege is. A minimálbér emelésben részesültek a minimálbér emelésén kívül nem kaptak emelést. Azokban az esetekben ahol a minimálbér emelés százaléka nem érte el a 4,5 %-os emelést ott a társaság a 4,5%-os emelés összegét biztosította.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a fizikai állományú dolgozók részére fizetett bérkölség 18 005 e Ft-tal növekedett, mely a béremelés, és a létszámváltozás együttes hatása.

A szellemi dolgozók 1 486 e Ft-os bérkölség növekedésének okai:

- ~ vezetők bérkölsége – 3 838 e Ft-tal csökkent, mert a tervezési csoportvezetői munkakör megszűnt, helyette a munkavállalót ügyintézőként foglalkoztatjuk tovább, egyes vezetők részére kevesebb prémium kifizetés történt, mint 2012-ben, a 2013-tól nyugdíjba vonult helyett foglalkoztatott vezetőnek kevesebb az alapbére, mint az elődjének,
- ~ az ügyintézők 5 324 e Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők a béremelés, valamint a létszám elemzésnél leírtak egyenlege.

A nem teljes munkaidős munkavállalók 1 001 e Ft-os bérkölség változása

- ~ a fizikai dolgozók 473 e Ft-os bérkölség növekedése, a béremelés, valamint napi 8 órában foglalkoztatott munkavállalónk betegségének idejére részmunkaidős munkavállaló foglalkoztatásának együttes hatása;

- ~ a szellemi dolgozók 528 e Ft-os bérköltség növekedése (béremelés és létszámváltozás együttes hatása).

A megbízási díj összege a két évben közel azonos.

Az egyéb bérköltség – 4.467 e Ft-os csökkenésének oka, hogy 2013. évben nyugdíjba vonulók létszáma kevesebb, mint a 2012. évben nyugdíjazottak létszáma, valamint állománycsoportonkénti összetétele, más mint a 2012. évi, mivel 2012. évben vezető munkavállalók akik több évtizedes munkaviszonnyal rendelkeztek mentek nyugdíjba.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 11 607 e Ft-os csökkenésének okai:

- végkielégítés nem került kifizetésre 2013. évben (-6117 e Ft);
- a betegszabadság és táppénz összege 499 e Ft-tal növekedett;
- a nyugdíjpénztári-, egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás, valamint az étkezési hozzájárulás (Cafetéria rendszerben biztosított juttatások) összevont egyenlege 412 e Ft-tal növekedett. Oka az év elején végrehajtott béremelés.);
- a biztosítások 2 784 e Ft csökkenésének oka, hogy 2012. évben az egyik vezető nyugdíjba vonult és részére nagyobb összegű életbiztosítási díj került kifizetésre, mint a 2013-ban távozó vezető részére;
- a saját gépkocsi-használat 1 295 e Ft-os csökkenésének oka, hogy a havonta biztosított keretet nem mindenki használja fel, valamint 2013. március hónapban a 2013. évre megkötött szerződések módosításra kerültek, a felhasználható keret csökkentésre került költségcsökkentési okból.
- a dolgozókhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések összege 277 e Ft-tal csökkent, ennek összetevői:
 - = az üdülési szolgáltatásra 209 e Ft-tal több került kifizetésre;
 - = iskolakezdési támogatásra kifizetett összeg 53 e Ft-tal növekedett;
 - = munkavállalók képzésére kifizetett összeg 311 e Ft-tal csökkent;
 - = segélyre kifizetett összeg 266 e Ft-tal csökkent;
 - = kis értékű ajándékokra 38 e Ft-tal került több elszámolásra;
- reprezentációs költség 1 064 e Ft-tal csökkent a 2012. év költségéhez képest;
- napi díjakra 587 e Ft-tal kevesebb került elszámolásra, mert a kiküldetésben résztvevők létszáma kevesebb volt az előző évi létszámhoz képest;
- munkáltatót terhelő SZJA 56 e Ft-tal több, mint a 2012. évi, egyrészt a 2013. béremelés vonzata, másrészt csökkent az adóterhet viselő vállalati költségek (munkaruha, reprezentáció) összege;
- egyéb személyi jellegű kifizetések 450 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Okai:
 - = szakszervezet részére 713 e Ft-tal kevesebb összeg került kifizetésre a 2012. I. törvény (Mt) változása miatt, munkaidő kedvezmény megváltozásaként;
 - = védőszemüveg és helyi bérlet biztosítása nőtt 55 e Ft összegben;
 - = utazási hozzájárulás 194 e Ft-tal növekedett az előző évhez képest;
 - = egyéb tételek 14 e Ft-tal növekedtek az előző évi juttatásokhoz képest.

A **bérjárulékok** 9 460 e Ft-os csökkenését döntően a szociális adó 15 289 e Ft-os csökkenése okozta az előző évhez képest. A csökkenés oka a kedvezőbb járulékfizetési jogszabályok,

valamint a tervezett szociális adókedvezményhez képest még több kedvezményt tudunk igénybe venni. (munkakör módosítás) Az EHO összegének 3 979 e Ft-os emelkedését okozza, hogy előző évhez képest 500 e Ft béren kívüli juttatásig már nem 10 % EHO-t, hanem 14 % EHO-t kell fizetni.

A szakképzési hozzájárulás 692 e Ft-tal több, mely a béremelés vonzata.

Rehabilitációs hozzájárulás 1.158 e Ft-tal növekedett, mert 1 fő megváltozott munkaképességű munkavállalónk 2012. június hónaptól gyეს-re ment, valamint 1 fő után a kedvezményt már nem tudjuk igénybe venni.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2012. – 2013. évi javadalmazását, juttatásaikat.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2013. évi mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltsége – 785 e Ft-tal kevesebb mint a 2012. évi. Az eltérés oka, hogy a vezérigazgató 2013. évben 2012. évre vonatkozóan egyedi prémiumfeladatok teljesítése után prémium kifizetésben nem részesült (az előző évben részesült) ezért az átlagkeresete nem változott, mely a havi bérkifizetések összegét befolyásolja.

A személyi jellegű kifizetések a 2013. évi bérköltségre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások, Erzsébet utalványra, SZÉP kártyára elszámolt juttatások összegeit tartalmazza.

A személyi jellegű kifizetéseknél a csökkenés –46 e Ft, melynek összetevői:

- ~ a bérköltség – 785 e Ft-os csökkenésének önkéntes egészség- és nyugdíjpénztári befizetés vonzata – 79 e Ft;
- ~ a természetbeni juttatások, költségtérítések egyéb elemei összességében 33 e Ft-tal növekedtek.

A Felügyelő Bizottság tiszteletdíja változatlan.

2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2012. – 2013. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be. A társaság könyvvizsgálójának díjazása a két év folyamán nem változott és csak könyvvizsgálatért részesült juttatásban.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben és az eredménykimutatásban a tárgyév adatai összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adataival.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2013. értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

I. Immateriális javak beszerzése 4 001 e Ft

- Weboldal fejlesztés	1 430
- UV berendezés irányító szoftvere	1 456
- Értékesítési rendszer fejlesztése	600
- Bentley szoftver	515

II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása 113 999 e Ft

Vízvezeték építés: 8 593 e Ft

- Doberdó, - Kartács u.	7 534
- Remény u., Mikepércsi u.	979
- IV. telepi nyersvízhálózat rekonstrukció II-III. ütem	80

Egyéb építmények, épületek 67 e Ft

- I. telep szűrőterem átalakítása	67
-----------------------------------	----

Gépek, berendezések, járművek 72 196 e Ft

- UV berendezés telepítése I., IV. telepeken	58 809
- Szivattyú vásárlás	10 824
- Szerszámok, üzemi berendezések	1 388
- Irodai berendezések, felszerelések	456
- Egyéb gépek beszerzése az üzemeltetett kistelepülésekre	348
- Vízágazat kigép és műszerbeszerzés	259
- Számítástechnikai eszközbeszerzés	112

Felújítások

23 077 e Ft

- Szivattyú felújítások	11 079
- Csígekert u. átemelő felújítása	4 905
- Ivóvíztározó medence szigetelés felújítása	4 454
- I.telep szűrőterem tetőszigetelés felújítása	2 639

Térítésmentesen átvett eszközök aktiválása

10 066 e Ft

- Lakosságtól átvett csatorna	4 129
- Vállalkozóktól átvett vízvezeték	3 814
- Lakosságtól átvett vízvezeték	1 939
- Vállalkozóktól átvett csatorna	184

Aktivált érték megbontása kivitelezők szerint

Megnevezés		2013.12.31. (e Ft)
I.	Külső cégek által kivitelezett	
	Beruházás	65 916
	Felújítás	22 689
	Ö s s z e s e n:	88 605
II.	Saját kivitelezésben végzett	
	Beruházás	14 940
	Felújítás	388
	Ö s s z e s e n:	15 328
I+II.	Beruházás összesen:	80 856
	Felújítás összesen:	23 077
	Ö s s z e s e n:	103 933
III.	Térítésmentesen átvett	
	Vezetékek	10 066
	Mindösszesen:	113 999

A befejezetlen beruházások értéke:

	<i>e Ft</i>
- Vekeri-tavi pihenőközpont és Lovász-zugi oxidációs tórendszer rekultivációja	348 533
- Kutak villámvédelme	949
- Vízbázisvédelem	10 648
- UV fertőtlenítő berendezés II. telep	32 231
- Talajvízszint figyelő és monitoring kutak létesítése	1 096
- Vízvezeték építése (Kismacs és Látókép között)	550
- Vízvezeték rekonstrukció (Nagyszentgyörgy u., Elek u., Rózsavölgyi u., Bondorhát u., Bocskai u., Nagymacs-Ondód, Erzsébet u., Görgey-Kartács u.)	12 954
- Egyéb nem részletezett	777
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen:	407 738

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2013. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

Terven felüli értékcsökkenésként számoltuk el a tárgyi eszközök és immateriális javak selejtezését, melynek nettó értéke 101.616 e Ft volt. A selejtezés során 1 e Ft összegű hulladék keletkezett.

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.

A vagyonkezelte eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben vettük nyilvántartásba könyveinkben.

A vagyonkezelésbe vett eszközök bruttó értéke a következő:

Immateriális javak	1 024 e Ft
Ingatlanok	22 250 729 e Ft
Műszaki gépek, berendezések	404 892 e Ft
Egyéb gépek, berendezések	1 764 e Ft
Összesen:	22 658 409 e Ft

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

b.) Befektetett pénzügyi eszközök **1 736 216 e Ft**

A társaság bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközeinek könyvszerinti értéke nem haladja meg jelentősen a valós értéket.

A társaság a befektetett pénzügyi eszközei között a 2. pontban ismertetett 981.915 e Ft-os részesedéseken kívül tartósan adott egyéb kölcsönök, biztosítások, és kapcsolt vállalkozásnak tartósan adott kölcsönök szerepelnek. A részesedéseink között az Aqua Nova Hargita Kft-ben nyilvántartott üzletrésziünk értéke csökkent, mivel a RON-ban bejegyzett tőkét december 31-vel át kellett értékelnünk, amin összevontan 16.898 e Ft összegű árfolyam veszteségünk keletkezett.

Az egyéb kölcsönök a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban 3.798 e Ft értékben.

A részvénytársaság a magasabb vezetőállású dolgozóira, mint biztosítottakra befektetéssel kombinált életbiztosítást kötött, melynek lejáratát meghaladja az 1 évet, így az év végi értékeléskor a mérleg befektetett eszközök értékpapír során szerepeltetjük 15.950 e Ft értékben.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során 734.553 e Ft értékű, egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú része 670.583 e Ft összegben, másrészt két leányvállalatunknak nyújtott hosszúlejáratú kölcsön szerepel, melyből a Devízép Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete 29.375 e Ft-ot, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete pedig 34.595 e Ft-ot tesz ki.

c.) Készletek

Saját termelésű készletek bemutatása

Társaságunknak saját termelésű készlettel nem rendelkezik.

Vásárolt készletek bemutatása

- alapanyagok	15 224 e Ft
- egyéb anyagok	6 706 e Ft
Anyagok összesen	21 930 e Ft

<u>Továbbszámlázott szolgáltatás</u>	6 210 e Ft
Áruk összesen:	6 210 e Ft

A készletek értéke összesen: 28 140 e Ft

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 4.873 e Ft-tal növekedett. A 20,94 %-os növekedés oka, hogy a „Beruházások” között nyilvántartott ISPA program előkészítésével kapcsolatos terhek és költségek az „Áruk közé közvetített szolgáltatásként” kerültek átsorolásra, mivel átterhelésre kerülnek a projektben résztvevő agglomerációs települések önkormányzatai felé.

d.) Követelések

A vevőállomány alakulása december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31	Változás: 2013/2012.	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Lakossági fogyasztók	709 011	593 113	-115 898	83,65%
Közületi fogyasztók	332 060	299 237	-32 823	90,12%
Egyéb tevékenységek számlái	44 519	62 865	18 346	141,21%
I. Vevőkövetelés eredeti értéke	1 085 590	955 215	-130 375	87,99%
II. Elszámolt értékvesztés	-58 627	-69 406	-10 779	118,39%
III. Vevőkövetelés nettó értéke	1 026 963	885 809	-141 154	86,26%

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben:

Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31	Változás: 2013/2012.	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések</i>	608 289	582 193	-26 096	95,71%
-Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyonkezelő Zrt.)	99	101	2	102,02%
-Ebből leányvállalatok	533 082	514 522	-18 560	96,52%
-DEVIZGÉP Kft.*	1 768	0	-1 768	0,00%
-DEVIZÉP Kft.	46 477	29 256	-17 221	62,95%
-AQUA-NOVA HARGITA Kft.	50 491	49 969	-522	98,97%
-CÍVISVÍZ Kft.	2 905	3 486	581	120,00%
-INGATLANFEJLESZTŐ Kft.	431 441	431 811	370	100,09%

* A Devizép Kft. 2013. június 30-án beolvadt a .Devizgép Kft-be, így a táblázatban 2013. december 31-i adatot nem szerepeltetünk

Egyéb követelések

Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31	Változás: 2013/2012.	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Munkavállalói tartozások	853	823	-30	96,48%
Adóelszámolással kapcsolatos követelések	45 647	48 687	3 040	106,66%
Dolgozói lakásép.hiteltartozás	2 088	1 247	-841	59,72%
Igényelt támogatások	127 099	272 804	145 705	214,64%
Egyéb követelések	1 695	118	-1 577	6,96%
Összesen:	177 382	323 679	146 297	182,48%

Követelések összesen:	1 812 634	1 791 681	-20 953	98,84%
------------------------------	------------------	------------------	----------------	---------------

A társaság követeléseinek összege 2012-ről - 2013-ra 20.953 e Ft-tal 1,16 %-kal csökkent. A vállalkozás kintlévőségeit lejárat, főbb fogyasztói csoport szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

Vállalatcsoporton kívüli vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2012-ről - 2013-ra 130.375 e Ft-tal, 12,01 %-kal csökkent, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyvszerinti érték 141.154 e Ft-tal, 13,74 %-kal marad az előző időszaki szint alatt.

Vállalatcsoporton belüli kintlévőségeink 7.914 e Ft-tal, 1,62%-kal csökkentek, utánuk értékvesztést nem számoltunk el.

Összes áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelésünk eredeti értéke 138.289 e Ft-tal, 8,79 %-kal marad az előző évi szint alatt, míg a könyv szerinti értéknél az elszámolt értékvesztés miatt a csökkenés 149.068 e Ft, 9,84 %.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 263.885 e Ft. Az eredeti bekerülési érték 104.928 e Ft-os, 28,45 %-os csökkenést mutat, míg a könyvszerinti érték, mely 195.686 e Ft, 115.469 e Ft-tal 37,11 %-kal alacsonyabb a 2012. december 31-i állapotnál. A könyvszerinti érték magasabb szintű csökkenését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya 18,28 %-kal emelkedett az előző időszakhoz képest.

Le nem járt követeléseink jelentős hányada biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési értéke 2012-ről – 2013-ra 33.361 e Ft-tal, 2,77 %-kal csökkent.

A társaságnak a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseit az 5.a számú tábla tartalmazza. Legjelentősebb követelés a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft-vel szemben fennálló tulajdonosi kölcsönből, valamint ingatlanértékesítésből, és egyéb szolgáltatás nyújtásból származó 431.811 e Ft-os vevői jellegű követelés.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 26.096 e Ft-tal 4,29 %-kal csökkent a két időszak vonatkozásában. A csökkenés legfőbb oka, hogy a Devízép Kft-vel szembeni 40 m Ft összegű rövidlejáratú kölcsönből 20 m Ft átsorolásra került a tartós kölcsönök közé.

Az egyéb követelések összege a 2012. december 31-i állapothoz képest 82,48 %-kal, 146.297 e Ft-tal növekedett.

Igényelt támogatásaink összege 145,7 m Ft-tal haladja meg a nyitó értéket. A növekedést főként a 174,8 m Ft összegű 2013. évi vásárolt víz támogatás okozza, amely 2014. februárjában folyt be társaságunkhoz, míg az Önkormányzat az előző évekről áthúzódó folyékony hulladék lakossági díjkedvezményből 37,1 m Ft-ot megtérített.

Az adóelszámolásokból 5,8 m Ft a helyi önkormányzattól visszajáró iparüzési adóelőleg 42,9 m Ft a következő időszakban levonható ÁFA.

e.) Értékpapírok

A társaság 2013. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2013. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	759 e Ft
- Valutapénztárban lévő valuta	83 e Ft
- OTP Kártyaszámlák	800 e Ft
- OTP Lakásépítési számla	1 825 e Ft
- OTP Mesterszámla	17 177 e Ft
- OTP kistelepülési számlák	12 e Ft
- OTP elkülönített számla	50 e Ft
- KHB elszámolási betét	176 e Ft
- KHB kártyaszámla	501 e Ft
- Raiffeisen Bank Zrt.	2 e Ft
- <u>OTP pályázati alszámla</u>	<u>3 732 e Ft</u>
Összesen	25 117 e Ft

A pénzeszközök összege 25.117 e Ft, amely 17.568 e Ft-tal haladja meg a 2012. december 31-i szintet. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban (13.sz. melléklet) részletezzük.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2012.12. 31. e Ft	2013.12. 31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Víz- és csatornadíj	352 452	302 736	-49 716	-14,11%
Egyéb árbevétel	0	6 398	6 398	-
Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték, kártérítés)	1 887	3 295	1 408	74,62%
Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat	8 081	6 033	-2 048	-25,34%
OTP-től kapott Cash-pool kamat	299	188	-111	-37,12%
Egyéb kapott kamatok	3 079	7 529	4 450	144,53%
Összesen	365 798	326 179	-39 619	-10,83%

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2012.12.31. e Ft	2013.12.31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Programkövetési díjak	2 446	105	-2 341	-95,71%
Újság, szakirodalom előfizetés	1 094	727	-367	-33,55%
Biztosítási díj	379	377	-2	-0,53%
Egyéb költségek	410	471	61	14,88%
Akkreditációs díj	0	1 580	1 580	-
Összesen	4 329	3 260	-1 069	-24,69%

A társaság 2013. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **329.439 e Ft**-ot tesz ki, amely 40.688 e Ft-tal, 10,99 %-kal marad az előző időszak szint alatt.

Víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 49.716 e Ft-tal, 14,11 %-kal marad a bázis időszaki adat alatt.

A nagymértékű csökkenés döntő mértékben a rezsicsökkentés hatása.

Elhatárolt támogatásunk 6.398 e Ft-tal, elhatárolt egyéb bevételeink pedig 1.408 e Ft-tal, 74,62 %-kal növekedtek.

Az elhatárolt cash-pool rendszerbeli kamatok összege 2.159 e Ft-tal csökkent, az alacsonyabb banki kamatlábak miatt.

Az egyéb elhatárolt pénzügyi kamatok értéke 4.450 e Ft-tal növekedett. E mögött az áll, hogy a leányvállalataink 2014 januárban fizették meg a kölcsönök után felszámított kamatot.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 39.619 e Ft-tal, 10,83 %-kal marad az előző időszak szint alatt.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása 1.069 e Ft-tal 24,69 %-kal csökkent az előző évi értékhez képest.

A legnagyobb mértékű csökkenés az évek között megosztott programkövetési díjak esetében következett be, míg a növekedést a laboratóriumi akkreditációs díjak elhatárolása okozott.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

h.) Értékvesztések

Társaságunknál a Számviteli törvény szerint nyilvántartott értékvesztés az alábbiak szerint alakult:

adatok: e Ft-ban

Megnevezés	2012.12.31. értékvesztés alap	2012.12.31. értékvesztés állomány	2013.12.31. értékvesztés alap	2013.12.31. értékvesztés állomány	Változás			
					érték- vesztés alap	érték- vesztés állomány	alap %	állomány %
1. Követelések utáni értékvesztés	136 285	59 622	151 759	71 693	15 474	12 071	111,35	120,25
Vállalkozások, lakossági közösségi fogyasztók vízdíj tartozásaira	22 599	11 386	25 500	12 436	2 901	1 050	112,84	109,22
Vállalkozók, lakosok egyéb tartozásaira	3 559	2 847	1 555	1 255	-2 004	-1 592	43,69	44,08
Lakossági fogyasztók vízdíj-tartozásaira	108 137	44 394	122 298	55 715	14 161	11 321	113,10	125,50
Vevőállomány utáni értékvesztés összesen	134 295	58 627	149 353	69 406	15 058	10 779	111,21	118,39
Egyéb követelésre	1 990	995	2 406	2 287	416	1 292	120,90	229,85

Részvénytársaságunk 2013. december 31-én tartósan, fél évet meghaladóan, határidőn túli kintlévőségei, egyéb követeléseinek után 12.071 e Ft-tal magasabb értékvesztést tart nyilván a fogyasztóink fizetőképességének romlása miatt, mint 2012. december 31-én, miközben az értékvesztés alapja 15.474 e Ft-tal növekedett.

A növekedés az értékvesztés alapja esetében 11,35 %-os, míg az értékvesztésnél 20,25 % mértékű növekedés tapasztalható.

A növekedést döntő mértékben a vevőállomány, ezen belül pedig a lakossági fogyasztók vízdíj tartozása utáni értékvesztés elszámolása okozta. A vevők esetében az értékvesztés alapja 11,21 %-kal magasabb az előző időszaknál, míg a nyilvántartott értékvesztés 18,39 %-kal haladja meg a bázis időszaki szintet. Növekedett a sávosan régebbi tartozások értéke.

A vevőállományon belül a kisösszegű határidőn túli kintlévőségek állománya 21,47 %-kal, míg az egyedi értékvesztés elszámolás alá vont tételek alapja 1,75%-kal növekedett, miközben az utánuk elszámolt értékvesztés 30,8 %-kal, illetve 12,63 %-kal magasabb a 2012. december 31-inél.

Az egyéb követelések esetén az értékvesztés alapja 416 e Ft-tal, 20,9 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet, míg az értékvesztés esetében a növekedés 1.292 e Ft, ami 129,85 %-nak felel meg.

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

i.) Veszélyes hulladékok

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2013. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

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

A 2012. évi üzemeltetés során 2.811 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2013-ban 2.350 kg. A csökkenés mértéke 16,4 %-os. A csökkenést a karbantartások elmaradása okozta.

A szokásos üzemeltetésből keletkező veszélyes hulladékok mennyisége (olajos,- festékes hulladékok, motor és hajtóolaj cserékből származó olajok, veszélyes csomagoló eszközök, akkumulátorok, fénycsövek) arányában az előző időszaki szinten maradt.

A veszélyes hulladékok december 31-i záró állománya 816 kg-mal haladja meg az előző évi szintet, az érték 5 e Ft-ról 25 e Ft-ra emelkedett. A növekedés oka, hogy a veszélyes hulladékot egy évig lehet hulladéktárolókban gyűjteni, így évközi kiszállítás csak a megtelt tároló edényekből történt, költségtakarékossági okok miatt.

j.) Selejtezések bemutatása

Befektetett eszköz selejtezések:

I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke: 114 206 e Ft

<i>Szennyvízágazat</i>	<i>e Ft</i>
- Lovász-zugi oxidációs tórendszer	65 212
- Vekeri tavi szennyvízátemelő és vezeték	30 058
- Szivattyúk	5 611
- Csigekert utcai átemelő	858
- Számítástechnikai berendezések	514
Összesen:	102 253

<i>Vízágazat</i>	<i>e Ft</i>
- I. telepi beléptető rendszer	779
- Gerinc és bekötővezetékek	760
- Számítástechnikai berendezések	456

- Szivattyúk	264
- Üzemi gépek, berendezések	134
Összesen:	2 393

<i>Egyéb területek</i>	<i>e Ft</i>
- Befejezetlen beruházások	4 896
- Vízdíjszámlázó szoftver	3 302
- Főnix csarnok bérleti joga	1 089
- Üzemi gépek, berendezések	271
- Mobiltelefon belépési díja	2
Összesen:	9 560

II. A selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke: 101 616 e Ft

- ~ A számítástechnika fejlődése szükségessé teszi a régi elavult gépek selejtezését.
- ~ A szivattyú felújítások indokoltá teszik az elhasználódott, kicserélt részek kicserélését.
- ~ Az I. telepi hátsó kapunál lévő beléptető rendszer és kapunyitó automatika a fokozott gépjármű forgalom következtében többször megrongálódott, ezért kellett kicserélni.
- ~ A Főnix csarnokban lévő VIP páholy bérleti joga lejárt, ez indokolja a kivezetést.
- ~ Az Avar utcai vezeték funkciója megszűnt, ezért selejtezni kell.
- ~ A Lovász-zugi oxidációs tórendszer és Vekeri tavi szennyvíz átemelő és vezeték rekultivációja szükségessé teszi az érintett eszközök selejtezését.
- ~ A ZAFIR integrált értékesítési rendszer bevezetésével a régi vízdíjszámlázó szoftver feleslegessé vált.
- ~ A Csige kert utcai átemelő felújításával az átemelő egy részének funkciója megszűnt.
- ~ A befejezetlen beruházások között nyilvántartott IV. telepi nyersvízvezeték vízminőségi problémáinak megoldása végett a vezeték 10 km hosszban történő rekonstrukciója került megtervezésre. Az eltelt időszakban 3,7 km hosszban végeztük el a rekonstrukciót, mely elérte a célját, a nyersvíz-minőségi kifogások megszűntek.
- ~ A Víztermelő üzem fűtésrekonstrukció tervezése 6 éve készült. A műszaki megoldások azóta fejlődtek, új tervet kell készíteni.
- ~ Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.

A selejtezések során 1 e Ft értékű raktárra visszavett hulladék keletkezett.

Készletek selejtezése

Anyagok selejtezése:

A 2013. folyamán a hálózatról leszerelt vízmérők szokásos negyedévenkénti selejtezésére került sor. A felhasználásra és értékesítésre sem alkalmas készletekből összeállított selejtezési javaslatokat a Selejtezési Bizottság minden alkalommal tételesen megvizsgálta, és az általa is selejtezhetőnek minősített készleteknél az előírás szerinti selejtezési eljárást lefolytatta.

A selejtezésre került anyagok:

A „Nyers és alapanyagok” csoportjában: hálózatról leszerelt, nem javítható, illetve javítás során selejtnek minősített vízmérők, vízbekötésekhez használt KPE csövek helyszíni szerelése során képződő darabolási hulladék.

Az „Üzem és fűtőanyagok” csoportjába: az üzemanyagtartály takarítása során a tartály alján maradt elszennyeződött gázolaj került leselejtezésre.

Fők.szla. száma	Főkönyvi számla neve	A selejtezés oka	Selejtezés értéke (e Ft.)
211	Nyers és alapanyagok	Javíthatatlan vízmérők, KPE csövek darabolási hulladék	440
Raktári készlet selejtezés nyilvántartási értéke			440
Készlet selejtezés hasznosított anyaga			29
Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen			411

A Díjbeszedő Zrt. a korábban legyártott víz- és szennyvízdíj számlákat, melyek nem feleltek meg a rezsitörvényi előírásoknak leselejtezte, ellenértéküket kiterhelte társaságunk felé 1.103 e Ft értékben.

Készletselejtezésünk így összesen 2013. évben 1.514 e Ft-ot tett ki.

Értékvesztés elszámolására a 2013-ban nem került sor.

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

Az OTP Bank Nyrt. a Cash-pool rendszer keretében kötött folyószámlahitel-szerződés keretében 15,2 Mrd Ft összegű hitelkeretet biztosított a vállalatcsoport részére, amelynek fedezeteként 16 Mrd Ft keretbiztosítéki jelzálogjogot kötött ki a bank. A hitel és járulékai visszafizetésének biztosítékként a tagvállalatok egyes ingatlanjai kerültek felajánlásra.

A Debreceni Vízmű Zrt. részéről a Debrecen, Hatvan u. 12-14. sz. alatti irodaház keretbiztosítéki jelzáloggal terhelték, melynek könyvszerinti értéke 2013. december 31-én 507.478 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 és 02221 Hrsz. vízműtelep ingatlanok kerültek megterhelésre

6 750 000	Euro beruházási hitel és járulékai
2 000 000	RON garanciavállalás és járulékai
460 000	Euro forgóeszközhitel és járulékai miatti bankgarancia szerződés

lehívása erejéig.

Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2013. december 31-én:

22255 Hrsz.:	809.417 e Ft
02221 Hrsz.:	147.484 e Ft

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

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át.

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

A vagyonkezelésbe vett ingatlanok értéke 2013. december 31-én:

22255 Hrsz.:	376 304 e Ft
02221 Hrsz.:	138 935 e Ft

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

A társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2012.12.31. e Ft	2013.12.31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Jegyzett tőke	6 435 000	6 435 000	0	0,00%
Tőketartalék	19 336 043	19 336 043	0	0,00%
Eredménytartalék	0	340 840	340 840	-
Lekötött tartalék	1 325 379	984 539	-340 840	-25,72%
Mérleg szerinti eredmény	0	-20 951 553	-20 951 553	-
Saját tőke	27 096 422	6 144 869	-20 951 553	-77,32%

A társaság saját tőkéje a tárgyidőszakban 20.951.553 e Ft-tal a mérleg szerinti eredménnyel csökkent.

A saját tőke elemein belül változatlan a jegyzett tőke és a tőketartalék összege.

Az eredménytartalék összege 340.840 e Ft-tal növekedett.

A növekedést az alábbi tényezők befolyásolták:

- Növelte az előző időszakok fejlesztési tartalék összegéből a 2013-ban beruházásra fordított összeg 432.038 e Ft-tal;
- Csökkentette a vagyonnekelt eszközök után elszámolt amortizáció fel nem használt részére lekötött tartalékba átvett összeg 91.198 e Ft-tal.

A lekötött tartalék a 2013-ban beruházásra fordított összeggel 432.038 e Ft-tal csökkent, a vagyonnekelt eszközök fel nem használt amortizációjára képzett tartalékkal pedig 91.198 e Ft-tal növekedett.

Lekötött tartalék bemutatása:

- 2011.01-09. hó után képzett fejlesztési tartalék (felhasználható: 2014.12.31-ig)	480 941 e Ft
- vagyonnekelt eszközök fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	91 198 e Ft
- Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés	412 400 e Ft

Lekötött tartalék összesen: 984 539 e Ft

A mérleg szerinti eredmény – 20.951.553 e Ft.

b.) Céltartalékok 32 497 e Ft

Társaságunk egy függő kötelezettségre képzett céltartalékot, bírósági peres ügyből adódóan egy magánszemély társaságunkkal szemben fennálló követelésére 1.500 e Ft összegben.

Részvénytársaságunk 2013. december 31-én a következő időszaki várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek fedezetére 30.997 e Ft céltartalékot tart nyilván a könyvekben.

ebből: felmentési bér:	8 394 e Ft
vízügyi jubileumi jutalom:	1 977 e Ft
végkielégítés:	8 718 e Ft
egyéb személyi jellegű juttatás:	4 859 e Ft
bérbírlék:	7 049 e Ft
	<hr/> 30 997 e Ft

Várható nyugdíjazások, felmondások száma 11 fő,

ebből: vezető	1 fő
szakmunkás	3 fő
egyéb fizikai	1 fő
ügyintéző	6 fő

c.) Kötelezettségek

1. Éven túli kötelezettségek bemutatása

1.1. A társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

1.2. A társaság hosszúlejáratú kötelezettségei:

Társaságunk hosszúlejáratú kötelezettségei között a Lapkiadó Kft.-vel történt összeolvadás során átvett devizás cash-pool rendszerbeli kötelezettségeket tartja nyilván.

Ennek összege: **305 496,10 Euro** **90 705 e Ft** az OTP Bankkal szemben áll fenn.

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

Az ivóvízágazati eszközök után **10.776.330 e Ft**
a szennyvízágazati eszközök után pedig **11.882.079 e Ft**

hosszúlejáratú kötelezettséget tartunk nyilván.

A Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs beruházások kivitelezőjétől 36 hónapra kaptunk óvadékot az esetleges garanciális munkák fedezetére **16.053 e Ft** összegben.

2. A rövidlejáratú kötelezettségek főbb összetevői: e Ft

Megnevezés	2012.12.31.	2013.12.31.	Változás % 2013.12.31./2012.12.31.	
Szállítói tartozás	283 890	413 239	129 349	145,56
Kapcsolt vállalkozással szembeni köt.	791 421	73 650	-717 771	9,31
Munkabér és kapcsolódó átut.köt.	62 678	61 246	-1 432	97,72
Társadalombiztosítási befizetések	62 907	45 250	-17 657	71,93
Vevőtől kapott előlegek	174	0	-174	0,00
Egyéb adók	59 065	70 966	11 901	120,15
Vevőtúlfizetés	46 922	35 203	-11 719	75,02
Következő időszakot érintő ÁFA	190 412	176 354	-14 058	92,62
Vízkészlet járulék	11 981	14 202	2 221	118,54
Egyéb	3 366	12 380	9 014	367,80
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:	1 512 816	902 490	-610 326	59,66

Az összes kötelezettség tényleges összege 22.065.853 e Ft-tal haladja meg az előző évi szintet, mivel az előző évben a közművagyon értéke a saját tőkében szerepelt, 2013-ban viszont a tulajdonjog átháramlása miatt az üzemeltetés vagyonkezelés formájában valósult meg, ami hosszúlejáratú kötelezettségeinket növelte. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 96,19 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 3,81 %-ot tesz ki. Rövidlejáratú kötelezettségeink 610.326 e Ft-tal 40,34 %-kal csökkentek, mivel kifizettük a tulajdonos felé az előző évre jóváhagyott 728.650 e Ft osztalékot.

A társaságnak a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségei az 5a. számú táblában láthatóak.

A társaságnak lejárt tartozása nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű:

A társaságunk a DMJV Önkormányzatával szemben fennálló vagyonkezelési szerződést határozatlan időre kötötte.

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

Az OTP Bank Nyrt. a Cash-pool rendszer keretében kötött folyószámlahitel-szerződés keretében 15,2 Mrd Ft összegű hitelkeretet biztosított a vállalatcsoport részére, amelynek fedezeteként 16 Mrd Ft keretbiztosítéki jelzálogjogot kötött ki a bank. A hitel és járulékai visszafizetésének biztosítékként a tagvállalatok egyes ingatlanjai kerültek felajánlásra.

A Debreceni Vízmű Zrt. részéről a Debrecen, Hatvan u. 12-14. sz. alatti irodaházat keretbiztosítéki jelzáloggal terheltek.

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 és 02221 Hrsz. vízműtelep ingatlanok kerültek megterhelésre

6 750 000	Euro beruházási hitel és járulékai
2 000 000	RON garanciavállalás és járulékai
460 000	Euro forgóeszközhitel és járulékai miatti garanciavállalás

lehívása erejéig. A 460 e Euro forgóeszközhitel 2011. júniusában visszafizetésre került, a megújítására a közbeszerzési eljárás befejeződött. A hitel összegével egyező bankgarancia szerződést kötöttünk az OTP Bankkal.

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

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át.

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

Azon kötelezettségek visszafizetendő összege, amelyek nagyobbak a kapott összegnél:

Nincs ilyen kötelezettsége a társaságnak.

Mérlegen kívüli tételek:

A társaság a 2013. évben jelentkező nyugdíjazásból adódó kötelezettségeire céltartalékot képzett. Azok bemutatása a 3.1.2. b. pontban található.

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

d.) Passzív időbeli elhatárolások

A *passzív időbeli elhatárolások* értéke 1.436.918 e Ft-tal csökkent. A nagymértékű csökkenést az önkormányzat részére térítésmentesen átadott víziközmű vagyponhoz kapcsolódó halasztott bevételek feloldása okozta.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 54.659 e Ft-tal növekedtek (közüzemi díjak, kötbér, szennyvízbírság, prémiumok és járulékai). A közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások között azok a tételek szerepelnek, amelyeknek számlái két időszak közötti elszámolást tartalmaznak.

Elhatárolt bevételeink összege december 31-én 1.212 e Ft, mely 2013-ban 2014-re kiszámlázott bevételeket tartalmaz.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2012.12.31 e Ft	2013.12.31 e Ft	Változás e Ft	Változás %
Egyéb előre számlázott szolgáltatások víz és csatorna díj	897	1 212	315	35,12%
Összesen:	897	1 212	315	35,12%

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2012.12.31. e Ft	2013.12.31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások	21 409	7 487	-13 922	-65,03%
OTP cash-pool kamat	764	760	-4	-0,52%
Személyi jellegű ráfordítások	59 797	95 298	35 501	59,37%
Szennyvízbírság	13 517	53 584	40 067	296,42%
Fizetendő kötbér	6 982	0	-6 982	-100,00%
Külföldön levont adó	26	25	-1	-3,85%
Összesen	102 495	157 154	54 659	53,33%

Halasztott bevételek

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés	2012.12.31. Ft	2013.12.31. Ft	Változás e Ft	Változás %
Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.	63 093	5 001	-58 092	-92,07%
Vízvezeték építésre kapott állami tám.	8 907	0	-8 907	-100,00%
Önkormányzattól kapott fejl.keret	94 961	43 351	-51 610	-54,35%
Ifjúsági és Sportminisz.kapott tám.	3 395	3 319	-76	-2,24%
Útgazd. És Koordin.igazg.kapott fejl.tám.	15 994	0	-15 994	-100,00%
Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)	54 712	18 388	-36 324	-66,39%
Közműfejl.hozzájár.vízhálózat (m3-es)	65 159	3 164	-61 995	-95,14%
Csatornaépítési hozzájárulás	378 475	1 603	-376 872	-99,58%
Vízvez.ép. hozzájárulás	122 393	0	-122 393	-100,00%
Önk-től átvett eszközök	177 822	0	-177 822	-100,00%
Vállalkozóktól átvett vízvezeték	152 896	0	-152 896	-100,00%
Vállalkozóktól átvett csatornahálózat	137 525	0	-137 525	-100,00%
Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök	227	58	-169	-74,45%
Lakossági építőköz.magánvez.vízbeikt.	285 870	0	-285 870	-100,00%
Lakossági építőköz.magánvez.csatorna	120 604	0	-120 604	-100,00%
Svájci térítésment.t.eszközök (sz.víz)	84 505	0	-84 505	-100,00%
Svájci térítésment.t.eszközök (ivóvíz)	35 814	0	-35 814	-100,00%
Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog	1 025 268	965 268	-60 000	-5,85%
Egyéb állami támogatás	495	376	-119	-24,04%
Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs tám.	0	295 695	295 695	-
Összesen	2 828 115	1 336 223	-1 491 892	-52,75%

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

A társaság mérlegfőösszege 2012-ről 2013. december 31-re 307 m Ft-tal, 0,97 %-kal csökkent. Az eszközállományon belül a befektetett eszközök értéke 267,8 m Ft-tal, 0,91 %-kal marad a nyitó érték alatt. Tárgyévben a tárgyi eszközeink után 1.130,1 m Ft értékben számoltunk el értékcsökkenést, míg a beruházási ráfordításaink 431,7 m Ft-ot tettek ki. A két tényező hatására tárgyi eszköz állományunk 3,19 %-kal, 900,7 m Ft-tal marad a 2012. évi érték alatt.

A befektetett pénzügyi eszközök 663,1 m Ft-tal 61,79 %-kal növekedtek, elsősorban a cash-pool rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök magasabb összege miatt.

A **forgóeszközeink** értéke az előző évi szinten maradt, értéke 1,6 m Ft-tal növekedett.

Aktív időbeli elhatárolásaink értéke 40,8 m Ft-tal 10,99 %-kal marad az előző évi érték alatt. A csökkenés az elhatárolt víz- és csatornabevételek alacsonyabb összege miatt következett be, ami mögött a rezsicsökkentés áll.

Forrásaink közül a saját tőke 20.951,5 m Ft-tal 77,32 %-kal csökkent. A csökkenés oka, hogy a víziközmű törvény előírásai szerint víziközmű csak állam és önkormányzat tulajdonába tartozhat. Társaságunk 2013. október 31-vel a tulajdonában lévő víziközmű vagyont térítésmentesen átadta az ellátásért felelős DMJV Önkormányzata számára. A térítésmentes eszköz átadáson 21.043 m Ft vesztesége keletkezett a társaságunknak.

A saját tőke csökkenéséhez kapcsolódik a kötelezettségeink 22.065,8 m Ft-os növekedése, mivel a térítésmentesen átadott víziközmű vagyont, vagyionkezelésbe vettük vissza üzemeltetésre a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben.

Rövid lejáratú kötelezettségeink közül a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségeink 717,7 m Ft-tal csökkentek, mivel kifizettük a tulajdonos felé az előző év után jóváhagyott 728,7 m Ft összegű osztalékot.

A passzív időbeli elhatárolásaink 49,02 %-kal, 1.436,9 m Ft-tal csökkentek. A nagyarányú csökkenés oka a térítésmentesen átadott víziközmű vagyponhoz kapcsolódó halasztott bevételeink átadáskori egyösszegű feloldása.

A céltartalékok összege 15,6 m Ft-tal, 92,47 %-kal haladja meg a 2012. december 31-i szintet.

3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

Számviteli politikánk szerint a mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által, hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

megnevezése	Devizás összeg	Pénznem	Könyvszerinti árfolyam	Könyvszerinti Ft	2013.12.31. Árfolyam	Érték 2013.12.31. Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	201,00	EUR	293,22	58 937	296,91	59 679	742
Valutapénztár	357,00	RON	69,00	24 633	66,29	23 666	-967
Bank (OTP) Hitel	-305 496,10	EUR	291,29	-88 987 959	296,91	-90 704 847	-1 716 888
Szállító	-1 407,00	EUR	298,72	-420 299	296,91	-417 752	2 547
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	10 512 880,00	RON	65,71	690 801 345	66,29	696 898 815	6 097 470
Összesen				601 476 657		605 859 560	4 382 903
Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg							4 382 903
Árfolyamkülönbözetből beruházásra aktivált összeg							0

Társaságunk a romániai székhelyű Aqua Nova Hargita Kft RON-ban bejegyzett tőkéjét könyveiben Ft-ban tartotta nyilván. 2011. évtől a jegyzett tőkét át kellett volna értékelnünk, melynek önrevízió keretében 2013.-ban tettünk eleget az alábbiak szerint:

2011.09.30. Összeolvadás előtti időszak

megnevezése	Devizás összeg	Pénznem	Könyvszerinti árfolyam	Könyvszerinti Ft	2013.12.31. Árfolyam	Érték 2011.09.30. Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	9 023 770,00	RON	68,11	614 603 000	67,16	606 036 366	-8 566 634
Összesen				614 603 000		606 036 366	-8 566 634
Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg							-8 566 634

2011.12.31. Átalakulást követő első év

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

megnevezése	Devizás összeg	Pénznem	Könyvszerinti árfolyam	Könyvszerinti Ft	2013.12.31. Árfolyam	Érték 2011.12.31. Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	9 023 770,00	RON	67,16	606 036 366	72,07	650 343 075	44 306 709
Összesen				606 036 366		650 343 075	44 306 709
Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg							44 306 709

2012.12.31.

megnevezése	Devizás összeg	Pénznem	Könyvszerinti árfolyam	Könyvszerinti Ft	2013.12.31. Árfolyam	Érték 2012.12.31. Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	10 512 880,00	RON	71,30	749 536 575	65,71	690 801 345	-58 735 230
Összesen				749 536 575		690 801 345	-58 735 230
Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg							-58 735 230

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

	2012. év	2013. év	eFt 2013./2012. (%)
– Értékesítés nettó árbevétele	5 952 954	5 624 337	94,5
– Egyéb bevételek	290 184	296 285	102,1
– Aktivált saját teljesítmények	40 444	29 430	72,8
– Anyagjellegű ráfordítások	2 920 616	2 493 181	85,4
– Személyi jellegű ráfordítások	1 739 403	1 734 335	99,7
– Értékcsökkenési leírás	1 153 473	1 155 638	100,2
– Egyéb ráfordítások	307 870	595 519	193,4
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	162 220	-28 621	-17,6

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételeinek alakulását a beszámolási évekre a 7-es számú tábla mutatja be.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2013. évben az értékesítés nettó árbevétele 5 624,3 mFt, mely az előző évitől 5,5 %-kal kevesebb. Az árbevétel tevékenységenkénti bontása a két egymást követő évben:

Tevékenységi bontás	2012. év	2013. év	Eltérés	Elt./2012. (%)
Ivóvízszolgáltatás	2 829 024	2 740 825	-88 199	-3,1
Szennyvízelvezetés és tisztítás	2 482 681	2 417 704	-64 977	-2,6
ISPA agglomerációból fogadott szennyvíz tisztítása	82 715	97 575	14 860	18,0
Települési folyékony hulladék kötelező közszolgáltatás	198 554	15 082	-183 472	-92,4
Vízterhelési díj	91 187	78 808	-12 379	-13,6
Egyéb víz -és szennyvízszolgáltatás	75 715	79 725	4 010	5,3
Külső laborvizsgálatok	49 483	51 549	2 066	4,2
Alaptevékenységen kívüli tevékenységek	130 391	132 518	2 127	1,6
Exportszolgáltatás árbevétele	13 204	10 551	-2 653	-20,1
Értékesítés nettó árbevétele összesen	5 952 954	5 624 337	-328 617	-5,5

VÍZKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a vízközmű-szolgáltatásban 2011. november 30-tól érvényes a kéttényezős díjrendszer, mely fogyasztással arányos díjból és alapidjából 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 időszakokra 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). Debrecen városban a díjemelés kihirdetése a DMJV Önkormányzatának 2012. évi 26. számú közlönyének közleményében jelent meg.

A díjemelést követően a mennyiséggel arányos nettó díj az ivóvíz-szolgáltatásnál 244,90 Ft/m³, a szennyvízszolgáltatásnál 194,70 Ft/m³. Az évközi rezsitörvény hatására a mennyiséggel arányos köbméterenkénti átlagdíj az ivóvíz-szolgáltatásnál 228,08 Ft, a szennyvízszolgáltatásnál 189,03 Ft. A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő a 2013. július 1-t követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás vonatkozásában a fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapidjat) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90 %-t.

A víziközmű-szolgáltatás együttes árbevétele 2013. évben 5 158,5 mFt, 53,1 % ivóvízszolgáltatás és 46,9 % szennyvízelvezetés és tisztítás szolgáltatás megoszlásban, ez az arány 2012. évhez képest nem változott. A két szolgáltatás együttes árbevétele 2011. évben haladta meg az 5 milliárd Ft-ot, mely összeg 2012. és 2013. évben tovább növekedett (2012/2011. év +5,3 %; 2013/2012. év -2,9 %; 2013/2011. +2,2 %).

A víziközmű-szolgáltatás együttes nettó árbevétele 2013. évben 153,2 mFt-tal kevesebb a 2012. évitől. A változás -2,9 %, mely a volumenváltozás a díjemelés és rezsitörvény fél éves hatásából tevődik össze. Az értékesítési árbevétel 2013. évben a II. féléves lakossági víziközmű-szolgáltatásnál 181,8 mFt-tal kevesebb a rezsitörvény hatása miatt.

EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK ÁRBEVÉTELE

- A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz szabályozása 2013. évtől megváltozott a hulladéktörvény hatályba lépésével. 2013. január 1-től a szolgáltatást igénybe vevő fogyasztók a közszolgáltatásért a beszállítóknak közvetlenül fizettek, a Debreceni Vízmű Zrt-nél január 16-tól árbevétel az alapdíjból és a szennyvíztisztításból keletkezett, nem merült fel a közszolgáltatás beszállítási költsége. A Debreceni Vízmű Zrt. a Közszolgáltatási Szerződés felmondásának lejártáig (2013. július 7-ig) volt a közszolgáltató, ezt követően a társaságnál a beszállított háztartási szennyvíz tisztításából keletkezik árbevétel.
A tényezők együttes hatásként a közszolgáltatás árbevétele 2013. évben 183,5 mFt-tal volt kevesebb a 2012. évi árbevételtől.
- Az agglomerációból érkező szennyvíz tisztításának árbevétele 2013. évben 97,6 mFt volt, 2012. évben 82,7 mFt, a 14,9 mFt többlet a kismértékű díjemelés és a mennyiségi növekedés együttes hatásából ered.
- A vízterhelési díjbevétel a fogyasztók felé továbbterhelt fajlagos ráfordítás csökkenésével függ össze.
- A többi tényező együttes árbevétele 6,1 mFt-tal több 2013. évben, mint 2012. évben. Az egyéb víz- és szennyvízszolgáltatásnál az eltérés 4 mFt, tényezői: uszodaszolgáltatás díjemelés hatása 3,3 mFt, szűkítés 0,5 mFt, többletszennyezés -11,1 mFt, nem kötelező közszolgáltatás és az egyéb szennyvízhulladék ártalmatlanítás együttes többlete 11,3 mFt. A külső laborvizsgálat árbevétele 2013. évben 51,5 mFt, mely 2,1 mFt-tal haladta meg a 2012. évit.
- Az alaptevékenységen kívüli szolgáltatások tényezőinek együttes növekménye 2,2 mFt, ebből az építőipari szolgáltatásnál -3,6 mFt, a továbbszámolt energiánál 4,5 mFt, a bérleti díjaknál -4,3 mFt, az anyageladásnál 2,8 mFt, az egyéb szolgáltatásoknál 2,8 mFt az eltérés.
- Az exportszolgáltatásnál a tárgyévben az előző évihez képest csökkent a külföldi leányvállalat felé számlázott eszközök bérleti díja, laborszolgáltatások, anyagértékesítések, a tanácsadói szolgáltatás árbevétele.

b.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek adatait a 8-as számú tábla tartalmazza.

Az egyéb bevételek értéke 2013. évben 296,3 mFt, 2012. évben 290,2 mFt, az eltérés 6,1 mFt. A helyi önkormányzatok által felhasználható 2013. évi központosított előirányzatok terhére ivóvíz-vásárlás lakossági ráfordítását csökkentő 174,8 mFt összegű központi támogatást vettünk igénybe (2014. januári folyósítással), a Tiszamenti Vízművek Zrt.-től utólag kapott engedmény 55 mFt (az együttes összeg azonos a 2012. évvel)

Nem csatornázott területről beszállított lakossági eredetű települési folyékonyhulladék ártalmatlanításának ráfordítását csökkentő központi támogatás 2013. évben nem volt, változás következett be a törvény és a közszolgáltatási szerződés megszűnésének hatására (2012. évben az állami támogatás összege 10,7 mFt volt).

A társaság a benyújtott és befogadott képzési támogatás útján TÁMOP forrásból 2013. év folyamán 6,2 mFt-ot igényelt és használt fel a költségek ellentételezésére. Az OEP-től

„apanapokra” kapott támogatás összege 2013. évben 0,6 mFt. A két címen kapott 2013. évi támogatás együttes összege 2012. évihez viszonyítva 6,6 mFt-tal tér el.

A 2013. évi nyugdíjazás kifizetéseire felhasznált céltartalék összege 13,5 mFt, 2012. évben 21,3 mFt volt, az eltérés -7,8 mFt.

Az egyéb tényezők együttes összege 2013. évben 46,2 mFt (2012. évben 28,2 mFt volt), az eltérés 18 mFt, ebből: tárgyi eszközértékesítés 4,5 mFt, biztosítótól kapott kártérítés 3,3 mFt, a késedelmi kamat 2,6 mFt, visszaírt értékvesztés 2,5 mFt, különféle egyéb bevételek 5,1 mFt).

c.) Aktivált saját teljesítmények értéke:

			eFt
	2012. év	2013. év	2013./2012. (%)
Saját termelésű készletek állományváltozása	-1 280	0	–
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	31 672	21 004	66,3
Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek értéke	10 052	8 426	83,8
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	40 444	29 430	72,8

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2013. évben 29,4 mFt, 2012. évben 40,4 mFt. A sajátos körbe tartozó költségmegtérülések mellett a 2013. évi összeg a saját kivitelezésben megvalósított UV berendezés telepítésének értékéből, 2012. évben az IÉR Zafir programfejlesztés saját költség felhasználás megtérüléséből tevődik össze.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások adatait a 10-es számú tábla tartalmazza

(e.) Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások adatait a 1-es számú tábla tartalmazza

f.) Értékcsökkenési leírás

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

g.) Egyéb ráfordítások

	2012. év	2013. év	2013./2012. (%)
Immateriális jogok értékvesztés, terven felüli ÉCS	3 013	2 060	68,4
Tárgyi eszközök értékvesztés, terven felüli ÉCS	31 829	99 555	312,8
Követelések értékvesztése	24 586	27 232	110,8
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	3 934	5 868	149,2
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	23 979	41 074	171,3
Leírt behajthatatlan követelések	6 907	5 700	82,5
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	3 388	10 058	296,9
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvszerinti értéke	417	1 514	363,1

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Céltartalék képzés	13 480	29 132	216,1
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	90 750	272 266	300,0
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	105 340	101 007	95,9
Más	247	53	21,5
Egyéb ráfordítások összesen	307 870	595 519	193,4

Az egyéb ráfordítások összege 595,5 mFt 2013. évben, a 2012. évitől 287,6 mFt-tal több. A változás jelentősebb tényezői:

- az értékvesztések összege 69,4 mFt-tal több
 - = 67,7 mFt-tal több a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése (az ez évi magasabb ráfordítás a Lovász-zugi tavak és a Vekeri tó rekonstrukciós beruházással függ össze)
 - = az immateriális javak értékvesztésének különbsége -0,9 mFt
 - = a követelések értékvesztésének eltérése 2,6 mFt.
- bírságok késedelmi kamatok
 - = a vízvédelmi bírság 2013. évi összege 40,1 mFt, a 2012. évet terhelő, 2013. évben kiterhelt különbözet a szennyvíztelep próbaüzemi időszakot követő garanciális hibák és sótartalom miatt magasabb összegű az előző évitől (16,2 mFt volt 2012. évben a 2011. évi működés utáni kivetett összeg)
 - = 2013. évben nem merült fel bírságtétel (az előző évet terhelő a lekötöttől magasabb gázfogyasztás miatti bírságösszeg 7 mFt volt)
- káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások többlet 1,9 mFt (megtérül a biztosító által térített összegben az egyéb bevételek között)
- leírt behajthatatlan követelések -1,2 mFt
- értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értékének eltérése 6,7 mFt
- készletek sejtézési ráfordítása 1,1 mFt (rég, nem használható számlanyomtatványok selejtezése miatt)
- céltartalék képzett összegének különbsége 15,7 mFt (következő évi várható nyugdíjazások és felmondások miatt felmerülő kifizetésekre)
- központi adók 181,5 mFt (vízterhelési díj -12,7 mFt, innovációs járulék -0,9 mFt, közművezeték adó 194,6 mFt, levegőterhelési díj és cégautó adó 0,5 mFt)
- helyi adók -4,3 mFt (csökkent az adóalap összege).

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

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2013. folyamán nem volt kutatási-kísérleti fejlesztés, költségek nem merültek fel.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye:

	2012. év	2013. év	2013./2012. (%)
Kapott osztalék	35 075	2 000	5,7
Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozás	11 307	13 186	116,6
Cash-pool kamat OTP Nyrt.	413	474	114,8
OTP-től kapott egyéb kamat	144	83	57,6
Cash-poolon kívüli kamat kapcsolt vállalkozás	10 577	9 570	90,5
Egyéb kapott kamat	205	29	14,1
Részesedés értékesítésének árfolyam nyeresége	530	0	0,0
Devizás-valutás tételek mérleg ford.napi átért.kül.	6 053	48 690	804,4
Egyéb	1 416	871	61,5
Összes pénzügyi bevétel	65 720	74 903	114,0
Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozás	19 219	1 680	8,7
Cash-pool kamat OTP Nyrt.	3 468	2 990	86,2
Devizás-valutás tételek mérleg ford.napi átért.kül.	-	67 302	-
Egyéb árfolyamveszteség	190	4	2,1
Összes pénzügyi ráfordítás	22 877	71 976	314,6
Pénzügyi műveletek eredménye	42 843	2 927	6,8

A pénzügyi műveletek eredménye 2013. évben 2,9 mFt, az előző évihez az eltérés -39,9 mFt. Az összes pénzügyi bevétel 2013. évben 74,9 mFt, 9,2 mFt-tal haladja meg az előző évit. Az összes pénzügyi ráfordítás 2013. évben 72 mFt, az egy évvel korábbtól 49,1 mFt-tal több.

A pénzügyi műveletek tényezői változásának főbb tényezői:

- a leányvállalatoktól kapott osztalékbevéteknél -33,1 mFt,
- a kamatoknál 0,7 mFt, egyéb pénzügyi bevételeknél -1,1 mFt
- 42,7 mFt az árfolyamváltozásból eredő pénzügyi bevétel, ebből 2013. évben az ANH Kft. árfolyamváltozás miatti törzstőke átértékelésének különbözete 48,6 mFt (előző évekre visszamenőleg elvégzett számítás).
- 2013. évben 67,3 mFt ANH Kft. törzstőke átértékelésből eredő ráfordítás (2 évben az árfolyam év végén negatív irányban változott az előző évhez képest)
- a társaság 2012. évben a tulajdonos felé teljesített osztalék kifizetését követően kiadásait belső hitel felvételével tudta finanszírozni, melynek 19,2 mFt volt a felmerült kamata. A két év kamatráfordításának együttes eltérése -18 mFt (belső hitel és OTP-vel szembeni kamat). A pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása 0,2 mFt volt 2012. évben.

3.2.3 Rendkívüli eredmény

	eFt		
	2012. év	2013. év	2013.-2012.
Rendkívüli bevételek	107 771	1 837 190	1 729 419
Megszűnt társaság részesedésének ellenértéke a tulajdonosnál	0	30 716	30 716
Ingyenes eszközátvétel	80 930	1 065 271	984 341
Fejlesztési támogatás	26 053	740 762	714 709
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvesztés	788	441	-347
Rendkívüli bevételekből tárgyévben elszámolt amortizációval arányos rendkívüli bevétel összeg	106 983	1 806 033	1 699 050
Rendkívüli ráfordítások	80 680	22 767 321	22 686 641
Megszűnt társasági részesedés ráfordítása a tulajdonosnál	0	13 900	13 900
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadás	79 592	22 751 508	22 671 916
Fejlesztési támogatás	0	0	0
Ingyenes pénzeszközátadás egyéb szervezetnek	1 088	1 913	825
Rendkívüli eredmény	27 091	-20 930 131	-20 957 222

A rendkívüli bevételek, ráfordítások részletes leírása, társasági adóra gyakorolt hatása a 3.2.5. a társasági adó és az adózott eredmény levezetése pont alatt.

A rendkívüli bevételek összege 2013. évben 1 837,2 mFt (ebből a közművagyon átadáshoz tartozó összeg 1 708,5 mFt) az előző évvel összehasonlítható érték 128,7 mFt. 2012. évben 107,8 mFt, az eltérés 20,9 mFt.

A rendkívüli bevételek összegéből 2012. és 2013. évben is 60 mFt Biharkeresztes város és Ártánd község szennyvízközmű koncessziós üzemeltetés térítésmentes koncessziós jogának ellentételezett értéksökkenése.

2013. évben a rendkívüli bevételek között van elszámolva a beolvadt leányvállalat (Devízgép Kft.) üzletrésének ellenértéke. A Devízgép Kft. június 30-ával beolvadással megszűnt, a tulajdonosnál a saját tőke értékének arányos része 30,7 mFt, a részesedés ráfordítása 13,9 mFt.

A további összegek a támogatással érintett szennyvíztelepi eszközök, valamint a lakosságtól és a vállalkozóktól átvett vízvezetékek és csatornák ellentételezett amortizációja.

A rendkívüli ráfordítások összege 2013. évben 22 767,3 mFt, ebből az átadott közművagyon értéke 22 751,5 mFt, az e nélküli összeg 15,8 mFt. A 2012. évvel összehasonlítható eltérés -64,9 mFt. (a 2012. évi ráfordítás 80,7 mFt volt).

2013. évi 15,8 mFt tényezői:

- 2013. harmadik negyedévben felmerült 13,9 mFt a Devízgép Kft. beolvadással megszűnt társaság részesedésének elszámolása.

- Ráfordítás csökkenésként 0,3 mFt-ot számoltunk el 2013. évben az I. félévben az előző évet terhelő, a DTV Kft. részére filmalkotás támogatásaként adott összegből, mely a Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság által el nem ismert összeg.
- Egyéb szervezet támogatása 2,2 mFt.

2012. évi 80,7 mFt tényezői:

- a tulajdonos döntése alapján a látvány-csapatsport és kulturális célú támogatás összege 75,3 mFt (a támogatás összege társasági adókedvezményként megtérült), az egyéb szervezetek támogatására fordított összeg 1,1 mFt volt
- a Határ úti Ipari Park II. üteméhez kapcsolódó közműfejlesztési hozzájárulás befizetett összege 50 %-ának 4,3 mFt-nak az átadása (az összeget ellentételezi a rendkívüli bevételek közötti elszámolás, az elhatárolt összeg visszavezetése).

3.2.4 Támogatások

A társaság 2012. - 2013. évi támogatási forrásait a 9. számú mellékletben mutatjuk be.

A társaság által 2013. évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

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

	<u>e Ft</u> 2013. összesen
- Csatornaépítési hozzájárulás	642
- Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás	2 634
- Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás	1 982
- Biharkeresztes-Ártánd Önkormányzatok fejlesztési támogatás	3 122
- Lovász-zugi, Vekeri tavi rekultivációra kapott állami támogatás	295 695
Ö s s z e s e n:	304 075

- b.) A helyi önkormányzatok által felhasználható 2013. évi központosított előirányzatok terhére az alábbi jogcímen vettünk igénybe támogatást:

- A „Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása” célelőirányzat terhére **174.825 e Ft**-ot 2014. évi folyósítással, a más vízi közműtől (Tiszamenti Vízművek Zrt. Szolnok) vásárolt (átvett) lakossági célú ivóvíz ráfordításainak ellentételezésére.

- c.) Egyéb működési támogatás, önkormányzati díjkedvezmény:

- A társaság által 2013. évben az OEP-től „apanapokra” igénybe vett támogatások összege **621 e Ft**-ot tett ki.
- Társaságunk sikeres pályázatot nyújtott be képzési programjára. A TÁMOP-ból befolyt, illetve igényelt összegből 2013. év folyamán 6.150 e Ft került elszámolásra a költségek ellentételezésére kapott támogatások között.

3.2.5 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2013. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Részvénytársaságunk adózás előtti – 20.955.825 e Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 16.983.512 e Ft-tal növelik. A nagyarányú veszteséget a víziközmű törvény által meghatározott kötelezettség okozta, melynek értelmében a társaság tulajdonában álló víziközmű vagyont át kellett adni az ellátásért felelős önkormányzat részére, mely térítésmentesen történt.

A növelő tételek között legjelentősebb a számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 24.018.819 e Ft-os összege, melyet már a kedvezményezett átalakulás keretében a piaci értékre felértékelt tárgyi eszközállomány után számolt el a társaság, míg a csökkentő tételek között szereplő társasági adó szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori nettó érték számítása döntő mértékben az eredeti bruttó érték alapján történik, ami 7.132.427 e Ft volt. A növelő és csökkentő tételek közül jelentősebbek még az előző éveket érintő eredményhelyesbítések, amit döntő mértékben amiatt kellett elvégeznünk, mert társaságunk romániai székhelyű Aqua Nova Hargita Kft. RON-ban bejegyzett tőkéjét könyveiben Ft-ban tartotta nyilván, amit 2011-től át kellett volna értékelnünk.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 321 e Ft. Lehetőségünk lenne a kiszámlázott bérleti díjak után külföldön levont adó beszámítására, de mivel 2013. évben ez a tevékenységünk veszteséges volt, továbbá társasági adó fizetésünk sem keletkezett, így ezen tételt nem vehettük figyelembe.

Az előző időszakot önrevíziózva 4.593 e Ft összegű visszaigényelhető társasági adó különbözetünk keletkezett. 2012. évtől a számviteli törvény változása következtében külföldön megfizetett adó az egyéb ráfordítások helyett az eredményt terhelő adók között számolandó el, 321 e Ft összegben.

Az eredménykimutatásban szereplő társasági adó összege az előző időszakot érintő adóval, és a külföldön megfizetett adóval együttesen 4.272 e Ft-ot tesz ki, az adózott eredményünk – 20.951.533 e Ft.

Elhatárolt veszteségünk 2013. év után 3.968.282 e Ft.

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

A jövedelemadó alapjának levezetése:

Adózás előtti eredmény:	- 20.955.825 e Ft
<hr/>	
(+) Növelő tételek:	107.471 e Ft
- külföldön megfizetett adó	321 e Ft
- adott támogatás	1 913 e Ft
- ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt költség, ráfordítás vagy bevétel csökkenés	105.237 e Ft

(-) Csökkentő tételek	981.047 e Ft
- kapott osztalék	2.000 e Ft
- kapott támogatás	922.358 e Ft
- ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel, vagy költségcsökkenés	56.689 e Ft
(-) Külföldről származó jövedelem	- 4.031 e Ft
Adóalap összesen:	- 21.825.370 e Ft

A társaság jövedelem – (nyereség-) minimum összegének meghatározása (TAO tv. 6. § (7) bek.)

TAO 6. § (7) bek. Szerinti nyereségminimum:

Összes bevétel	7.832.715 e Ft
- Elábé	9.611 e Ft
- Közvetített szolgáltatások	48.334 e Ft
<hr/> Korrigált bevétel	7.774.770 e Ft
7.774.770 e Ft * 2 %	= 155.495 e Ft

Társasági adóalap a jövedelem minimumot figyelembe véve	155.495 e Ft
Fizetendő társasági adó a jövedelem minimumot figyelembe véve (10 %)	15.550 e Ft

A társaságnak a TAO tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye és a 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja sem éri el a jövedelem(nyereség-) minimumot, a társaság választási lehetőségével élve nem tekinti a nyereségminimumot adóalapnak, hanem az ART 91/A § (1) bekezdése szerint nyilatkozatot tesz.

A rendkívüli bevételek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatása:

Rendkívüli tételek társaságunk adóalapját és adóját nem befolyásolták.

3.2.6 Ellenőrzés

A társaságnál 2013. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

4 Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügy helyzete/

A társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja a számviteli törvény 7. 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 osztalék, és a véglegesen átadott pénzeszközök összegével, valamint a víziközmű vagyon térítésmentes átadásának eredmény hatásával.

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2013. folyamán a nyitó időszakhoz képest 17,6 m Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása – 340,4 m Ft. Növelő tételként a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési, építési hozzájárulások és egyéb fejlesztési támogatások, valamint egy 3 éves időszakra kapott óvadék összege hatottak.

Csökkentő tételként hatott a Cash-pool rendszerben a tagvállalatok részére, valamint két leányvállalatunk részére nyújtott hosszúlejáratú kölcsön állományának 660,3 m Ft-os növekedése, valamint a nyújtott támogatások 1,9 m Ft-os összege.

A Lapkiadó Kft-től átvett devizában fennálló hitelünkön 1,7 m Ft árfolyam veszteség keletkezett.

A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás egyenlege – 408,5 m Ft.

	<u>m Ft</u>
Tárgyi eszközök aktivált értéke (a térítésmentes átvételekkel együtt)	114,0
Immateriális javak beszerzése	4,0
Befejezetlen beruházás áll.vált. (korrigálva selejtezéssel, átsorolással, térítésmentes átadással)	317,7
Ö s s z e s e n :	435,7
Térítés nélkül átvett eszközök	- 10,1
Beruházási jellegű szállítói tartozás növekedése	- 9,8
<u>Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések</u>	<u>3,7</u>
Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:	419,5

Befektetési tevékenységünkben bevételünk származott a Cívisvíz Kft-től pénzügyileg realizált osztalékból 2 m Ft értékben.

Tárgyi eszközöket, és immateriális javakat 9,1 m Ft értékben értékesítettünk.

A működési tevékenységből 766,4 m Ft pénztöbbletünk keletkezett.

A 2013.évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- a fejlesztési támogatásokból nettó módon számítva 304,1 m Ft forráshoz jutottunk,
- az 1.155,6 m Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket finanszírozta, a maradvány lehetővé tette a tulajdonos részére az előző évben jóváhagyott osztalék kifizetését és pozitív pénzügyi egyenleg elérését.

5 Mutatók

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

5.1 Vagyoni helyzet mutatói

A társaság eszköz és forrásállománya 2013. év folyamán 307.005 e Ft-tal csökkent. Az eszköz-állományon belül a tevékenység tőkeigényessége miatt jelentős arányt képviselnek a befektetett eszközök, ezen belül is a tárgyi eszközök. A befektetett eszközök állománya 267.805 e Ft-tal, ezen belül, a tárgyi eszközöké pedig 900.648 e Ft-tal csökkent. A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 2 %-kal csökkent, a befektetett eszközöké pedig 0,05 %-kal növekedett 2013. év során. A tárgyidőszaki befektetett eszközbeszerzésünk alatta maradt az elszámolt amortizáció összegének. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke 37,71 %-a az elszámolt amortizációnak. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 663.081 e Ft-tal növekedett.

A cash-pool rendszerben tartós kölcsönt nyújtottunk 670.583 e Ft összegben, mely 646.960 e Ft-tal haladja meg a 2012. évi szintet.

A forgó eszközök értéke 1.488 e Ft-tal haladta meg az előző időszak szintet, és részarányuk is 0,06 %-kal növekedett. Növekedés döntő mértékben az egyéb követeléseknél következett be, mivel a 2013. évre a vásárolt víz után járó támogatás pénzügyileg csak 2014-ben realizálódott. Vevőállományunk 141.154 e Ft-tal 13,74 %-kal marad az előző évi szint alatt.

Készleteink értéke 4.873 e Ft-tal növekedett. A növekedés fő oka, hogy a beruházások között nyilvántartott ISPA előkészítés és bonyolítás költségei átsorolásra kerültek az áruk, mint tovább számlázandó tételek közé.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 26.096 e Ft-tal 4,29 %-kal csökkentek. A csökkenés fő oka, hogy a leányvállalatunknak, a Devizép Kft-nek nyújtott 40 m Ft-os rövid lejáratú kölcsönből 20 m Ft összegűt átsoroltunk az éven túli lejáratúak közé.

A társaság forrásállományán belül a korábbi években a saját tőke aránya képviselte a jelentős hányadot, melynek értéke 2013. folyamán 20.951.553 e Ft-tal csökkent, részaránya 66,01 %-os csökkenése mellett 19,61 %-ot tesz ki. A csökkenést az okozta, hogy a víziközmű törvény előírásainak megfelelően a társaság tulajdonában álló víziközmű vagyont térítésmentesen átadtuk az ellátásért felelős DMJV Önkormányzata számára, mely átadáson társaságunknak 21.043.004 e Ft vesztesége keletkezett.

A kötelezettségek állománya 22.065.853 e Ft-tal, a forrásokon belüli részarányuk pedig 70,46 %-kal növekedett.

A kötelezettségek aránya mind a saját tőkéhez, mind a mérleg főösszeghez viszonyítva növekedett (385,16 % illetve 75,52 %). A kötelezettségek nagymértékű növekedését az okozta, hogy az önkormányzat részére térítésmentesen átadott víziközmű vagyont vagyongazdálkodási szerződés keretében vettük vissza üzemeltetésre, így az eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben kellett nyilvántartásba venni könyveinkben.

A társaság saját tőkéje 290.131 e Ft-tal, 4,51 %-kal marad a jegyzett tőke összege alatt. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2013. év végén 325,59 %-kal marad a 2012. évi szint alatt.

A rövid távú eladósodottságunk 9,11 %-pontot növekedett. Rövid lejáratú kötelezettségeink 40,34 %-kal csökkentek, míg a saját tőke 77,32 %-kal, ami a mutatószám romlásához vezetett.

5.2 Jövedelmezőségi mutatók

Tárgyévi veszteségünk közel 2,7-szerese a 2013. évi bevételeinknek. A realizált veszteség nem a normál gazdálkodás keretében keletkezett, hanem egyszeri tételnek tekinthető, így a mutatószámokból sem vonható le következtetés.

5.3 Mérleg tételeinek elemzése

A tárgyi eszközök használhatósági foka a tárgyév folyamán 1,02 % pontot növekedett.

A mutatószám javulása csak látszólagos. A tárgyidőszakban csak 113.999 e Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket, miközben az utánuk elszámolt amortizáció 1.130.139 e Ft volt, mintegy tízszerese az aktivált értéknek.

A mutatószám növekedését az okozta, hogy a vagyongazdálkodásba átvett eszközöknek a korábbi nettó értéke lett az eszközök új bruttó értéke, ami után az amortizáció számítását folytattuk.

5.4 Pénzügyi helyzet mutatói

Forgóeszközeink 0,08 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 40,34 %-kal csökkentek, ami a mutatószám 82,57 %-os javulását eredményezte, így forgóeszközeink 104,43 %-kal haladják meg a rövid lejáratú kötelezettségek értékét.

A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 0,19 %-os csökkenése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 40,34 %-kal csökkentek, emiatt a mutatószám 80,99 %-kal javult a nyitó szinthez viszonyítva.

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Személyi jellegű ráfordítások és
Átlagos statisztikai létszámadatak
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év	Eltérés	
10. Bérkölttség	1 049 474	1 065 473	15 999	2%
Bér	1 036 401	1 056 893	20 492	2%
Teljes munkaidős összesen	1 023 804	1 043 295	19 491	2%
Fizikai dolgozó	600 851	618 856	18 005	3%
technikus, szakmunkás	462 424	483 039	20 615	4%
egyéb	138 427	135 817	-2 610	-2%
Szellemi dolgozó	422 953	424 439	1 486	0%
vezető	137 230	133 392	-3 838	-3%
ügyintéző, előadó, egyéb	285 723	291 047	5 324	2%
Nem teljes munkaidős összesen	12 597	13 598	1 001	8%
Fizikai dolgozó	4 090	4 563	473	12%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	4 090	4 563	473	12%
Szellemi dolgozó	8 507	9 035	528	6%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	8 507	9 035	528	6%
Megbízási díjak	463	437	-26	-6%
Tiszteletdíjak	2 880	2 880	0	0%
Egyéb bérköltség	9 730	5 263	-4 467	-46%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	333 997	322 390	-11 607	-3%
Végkielégítés	6 117	0	-6 117	-100%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	12 759	13 258	499	4%
Nyugdíjpénztári befizetések	61 503	61 401	-102	0%
Egészségpénztári befizetések	40 751	42 231	1 480	4%
Biztosítások	3 626	842	-2 784	-77%
Saját gépkocsi használat költsége	5 195	3 900	-1 295	-25%
Étkezési hozzájárulás	78 578	77 612	-966	-1%
Napidíjak	654	67	-587	-90%
Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.	11 362	11 085	-277	-2%
Reprezentációs költség	2 477	1 413	-1 064	-43%
Munkáltatót terhelő SZJA	48 060	48 116	56	0%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	62 915	62 465	-450	-1%
12. Bérjárulékok	355 932	346 472	-9 460	-3%
Nyugdíj, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	278 250	262 961	-15 289	-5%
Egészségügyi hozzájárulás	55 376	59 355	3 979	7%
Munkaadói járulék	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	15 362	16 054	692	5%
Rehabilitációs hozzájárulás	6 944	8 102	1 158	17%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 739 403	1 734 335	-5 068	0%

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	343,3	339,0	-4,3	-1%
Fizikai dolgozó	232,9	230,2	-2,7	-1%
technikus, szakmunkás	166,1	167,3	1,2	1%
egyéb	66,8	62,9	-3,9	-6%
Szellemi dolgozó	110,4	108,8	-1,6	-1%
vezető	17,0	16,5	-0,5	-3%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	93,4	92,3	-1,1	-1%
Nem teljes munkaidős összesen	9,3	9,6	0,3	3%
Fizikai dolgozó	5,1	5,3	0,2	4%
Szellemi dolgozó	4,2	4,3	0,1	2%
Létszám összesen	352,6	348,6	-4,0	-1%

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Vezető tisztségviselők javadalmazása
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	14 566	13 781	-785	-5%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség			0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 705	1 659	-46	-3%
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	2 880	2 880	0	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző
könyvvizsgáló szolgáltatásai
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	1 440	1 440	0	0%
Eves beszámoló könyvvizsgálata	1 440	1 440	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2013. év

Adatok: 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 cégenték	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			56 210	54 736	0	0	110 946	26 977 696	2 117 588	411 765	0	194 209		29 701 258
2.	Tárgyévi beszerzés			3 401	600			4 001	30 726	80 961	2 312		431 733		545 732
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés			1 024				1 024	22 250 729	404 892	1 764		22 657 385		45 314 770
5.	Tárgyévi értékesítés			1 256	5 424			6 680		3 340	4 346				7 686
6.	Tárgyévi selejtezés			3 304				3 304	98 042	5 875	2 089		4 896		110 902
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0					6 210		6 210
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)			1 114				1 114	23 560 777	567 400	3 099		22 864 483		46 995 759
9.	Záró bruttó érték	0	0	54 961	49 912	0	0	104 873	25 600 332	2 026 826	406 307	0	407 738	0	28 441 203
10.	Nyitó értékcsökkenés			10 632	1 378	0	0	12 010	925 012	428 493	86 784				1 440 289
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			9 151	16 348			25 499	728 071	342 863	59 205				1 130 139
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			2 060				2 060	91 053	2 849	758		4 896		99 556
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés			3 304				3 304	98 042	7 439	4 834		4 896		115 211
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései			90				90	1 310 047	162 508	1 336				1 473 891
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	18 449	17 726	0	0	36 175	336 047	604 258	140 577	0	0	0	1 080 882
19.	Záró nettó érték	0	0	36 512	32 186	0	0	68 698	25 264 285	1 422 568	265 730	0	407 738	0	27 360 321

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2013. év

Adatok: 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	Ingtatlanok 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			13 328				13 328	561 626	496 322	200 661		16 956		1 275 565
2.	Tárgyévi beszerzés							0		8 952			351 348		360 300
3.	Átsorolás miatti növekedés							0					440		440
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	479 209	170 461			649 670		1 299 340
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0		1 643					1 643
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0					110		110
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0	508 105	244 747			658 622		1 411 474
9.	Záró bruttó érték	0	0	13 328	0	0	0	13 328	532 730	429 345	200 661	0	359 682	0	1 522 418
10.	Nyitó értékcsökkenés			2 807				2 807	19 731	100 696	27 931	0	0	0	148 358
11.	Átsorolás miatti növekedés							0		50					50
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			2 221				2 221	15 893	80 161	21 421				117 475
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0		878					878
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0		1 643					1 643
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0	28 896	74 286					103 182
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	5 028	0	0	0	5 028	6 728	105 856	49 352	0	0	0	161 936
19.	Záró nettó érték	0	0	8 300	0	0	0	8 300	526 002	323 489	151 309	0	359 682	0	1 360 482

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Értékcsökkenések
2013. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált 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			9 151	16 348			25 499	727 707	342 834	57 906				1 128 447
2.	Egyösszegű							0	364	29	1 299				1 692
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	9 151	16 348	0	0	25 499	728 071	342 863	59 205	0	0	0	1 130 139
7.	Terven felüli értékcsökkenés			2 060				2 060	91 053	2 849	758		4 896		99 556
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	11 211	16 348	0	0	27 559	819 124	345 712	59 963	0	4 896	0	1 229 695

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2013. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált 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			2 221				2 221	15 702	80 161	21 421				117 284
2.	Egyösszegű							0	191						191
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	2 221	0	0	0	2 221	15 893	80 161	21 421	0	0	0	117 475
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0		878					878
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	2 221	0	0	0	2 221	15 893	81 039	21 421	0	0	0	118 353

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2012-2013. év

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2012. év			2013. év			2013 - 2012. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	értékvesztés	könyv szerint	eredeti érték	értékvesztés	könyv szerint	eredeti érték	értékvesztés	könyv szerint	eredeti érték	értékvesztés	könyv szerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	1 574 062	58 627	1 515 435	1 435 773	69 406	1 366 367	-138 289	10 779	-149 068	-8,79%	18,39%	-9,84%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	1 085 590	58 627	1 026 963	955 215	69 406	885 809	-130 375	10 779	-141 154	-12,01%	18,39%	-13,74%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	488 472	0	488 472	480 558	0	480 558	-7 914	0	-7 914	-1,62%	-	-1,62%
Lejárt követelések	368 813	57 658	311 155	263 885	68 199	195 686	-104 928	10 541	-115 469	-28,45%	18,28%	-37,11%
Lakosság	248 968	43 781	205 187	206 347	54 665	151 682	-42 621	10 884	-53 505	-17,12%	24,86%	-26,08%
91 nap alatt	102 060	1 327	100 733	60 647	869	59 778	-41 413	-458	-40 955	-40,58%	-34,51%	-40,66%
91-180 nap	35 994	1 373	34 621	21 489	886	20 603	-14 505	-487	-14 018	-40,30%	-35,47%	-40,49%
181 nap - 360 nap	27 175	4 570	22 605	22 722	3 640	19 082	-4 453	-930	-3 523	-16,39%	-20,35%	-15,59%
361 nap - 720 nap	41 393	13 987	27 406	41 613	14 688	26 925	220	701	-481	0,53%	5,01%	-1,76%
720 napon túl	42 346	22 524	19 822	59 876	34 582	25 294	17 530	12 058	5 472	41,40%	53,53%	27,61%
DMJV és intézményei	17 994	1 858	16 136	5 919	468	5 451	-12 075	-1 390	-10 685	-67,11%	-74,81%	-66,22%
91 nap alatt	14 896	1	14 895	5 052	0	5 052	-9 844	-1	-9 843	-66,08%	-100,00%	-66,08%
91-180 nap	105	0	105	8	0	8	-97	0	-97	-92,38%	-	-92,38%
181 nap - 360 nap	379	54	325	29	3	26	-350	-51	-299	-92,35%	-94,44%	-92,00%
361 nap - 720 nap	322	148	174	45	12	33	-277	-136	-141	-86,02%	-91,89%	-81,03%
720 napon túl	2 292	1 655	637	785	453	332	-1 507	-1 202	-305	-65,75%	-72,63%	-47,88%
Vállalatcsoporton belül	1 247	0	1 247	120	0	120	-1 127	0	-1 127	-90,38%	-	-90,38%
91 nap alatt	720	0	720	120	0	120	-600	0	-600	-83,33%	-	-83,33%
91-180 nap	507	0	507	0	0	0	-507	0	-507	-100,00%	-	-100,00%
181 nap - 360 nap	20	0	20	0	0	0	-20	0	-20	-100,00%	-	-100,00%
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	100 604	12 019	88 585	51 499	13 066	38 433	-49 105	1 047	-50 152	-48,81%	8,71%	-56,61%
91 nap alatt	71 282	570	70 712	24 013	556	23 457	-47 269	-14	-47 255	-66,31%	-2,46%	-66,83%
91-180 nap	8 136	229	7 907	5 709	812	4 897	-2 427	583	-3 010	-29,83%	254,59%	-38,07%
181 nap - 360 nap	7 473	2 166	5 307	4 479	715	3 764	-2 994	-1 451	-1 543	-40,06%	-66,99%	-29,07%
361 nap - 720 nap	7 080	3 887	3 193	6 408	3 044	3 364	-672	-843	171	-9,49%	-21,69%	5,36%
720 napon túl	6 633	5 167	1 466	10 890	7 939	2 951	4 257	2 772	1 485	64,18%	53,65%	101,30%
Le nem járt követelések	1 205 249	969	1 204 280	1 171 888	1 207	1 170 681	-33 361	238	-33 599	-2,77%	24,56%	-2,79%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	1 203 077	0	1 203 077	1 171 888	1 207	1 170 681	-31 189	1 207	-32 396	-2,59%	-	-2,69%
Lakosság	459 665	0	459 665	387 659	1 081	386 578	-72 006	1 081	-73 087	-15,66%	-	-15,90%
DMJV és intézményei	14 586	0	14 586	13 954	0	13 954	-632	0	-632	-4,33%	-	-4,33%
Vállalatcsoporton belül	487 225	0	487 225	480 438	0	480 438	-6 787	0	-6 787	-1,39%	-	-1,39%
Egyéb	241 601	0	241 601	289 837	126	289 711	48 236	126	48 110	19,97%	-	19,91%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	2 172	969	1 203	0	0	0	-2 172	-969	-1 203	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Bizonytalan követelések összesen	370 985	58 627	312 358	263 885	68 199	195 686	-107 100	9 572	-116 672	-28,87%	16,33%	-37,35%
Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	10 995	4 088	6 907	9 830	4 190	5 640	-1 165	102	-1 267	-10,60%	2,50%	-18,34%
Lakosság	7 274	2 199	5 075	5 479	1 521	3 958	-1 795	-678	-1 117	-24,68%	-30,83%	-22,01%
DMJV és intézményei	0	0	0	1 345	1 125	220	1 345	1 125	220	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	3 721	1 889	1 832	3 006	1 544	1 462	-715	-345	-370	-19,22%	-18,26%	-20,20%
Eladott követelések összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	0			0			0			-		
Lakosság	0			0			0			-		
Egyéb	0			0			0			-		

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Követelések - Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben
2013. év

Adatok: e Ft

<i>Kapcsolt vállalkozás</i>	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	0	670 583	69 493	740 076	0	0	16 905	16 905
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.			54 950	54 950			1 610	1 610
Debreceni Vízmű Zrt.				0				0
Cívis Ház Zrt.			2 009	2 009				0
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.			862	862				0
Debreceni Gyógyfürdő Kft.			2 750	2 750				0
Debrecen Városi Televízió Kft.			153	153				0
DV Info Kft.			121	121			9 424	9 424
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft.			39	39				0
Cívisvíz Kft.			3 486	3 486				0
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.			4	4				0
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.			18	18				0
Debreceni Energetikai Centrum Kft.			31	31				0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.			101	101			5 871	5 871
Cash-pool rendszeren belül		670 583	4 969	675 552				0
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	0	63 970	512 700	576 670	0	0	56 745	56 745
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.		34 595	49 969	84 564				0
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.			431 811	431 811				0
DEVÍZÉP Kft.		29 375	29 256	58 631			17 743	17 743
Debreceni Társasházkezelő Kft.				0				0
CÍVISBUSZ Kft.			2	2				0
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.				0				0
Pharmapolis Klaszter Kft.			43	43				0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.				0				0
A.K.S.D. Kft.			1 218	1 218			38 850	38 850
P.M.R. Kft.				0				0
A.K.S.D. Románia S.R.L.				0				0
"NYÍR-FLOP" Kft.				0				0
Déli Ipari Park Kft.				0				0
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.			401	401				0
Debreceni Hulladék Kft.				0			152	152
Összesen	0	734 553	582 193	1 316 746	0	0	73 650	73 650

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Értékvesztések
2013. év

Adatok: e Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt 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	59 622	27 232	14 564	597	71 693
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	58 627	25 940	14 564	597	69 406
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Váltókövetelések					0
Egyéb követelések	995	1 292			2 287
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Egyéb részesedés					0
Saját részvények, saját üzletrészek					0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
Osszesen	59 622	27 232	14 564	597	71 693

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Árbevételek
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 939 750	5 613 786	-325 964	-5%
<i>ebből árkiegészítés</i>	0	0	0	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	5 207 483	4 926 733	-280 750	-5%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	144 812	124 577	-20 235	-14%
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	587 455	562 476	-24 979	-4%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	545 435	521 549	-23 886	-4%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	447 766	429 385	-18 381	-4%
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívus Ház Zrt.	17 447	15 775	-1 672	-10%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	7 951	8 405	454	6%
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	34 135	33 715	-420	-1%
Debrecen Városi Televízió Kft.	616	708	92	15%
DV Info Kft.	1 195	1 150	-45	-4%
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft.	361	371	10	3%
Cívisvíz Kft.	34 855	30 688	-4 167	-12%
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	21	19	-2	-10%
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	164	93	-71	-43%
Debreceni Energetikai Centrum Kft.	267	275	8	3%
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	657	965	308	47%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	42 020	40 927	-1 093	-3%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	280	276	-4	-1%
DEVÍZÉP Kft.	10 536	17 922	7 386	70%
DEVIZGÉP Kft. *	10 824	5 720	-5 104	-47%
KELET-AQUA Kft.**	5 910		-5 910	-100%
Debreceni Társasházkezelő Kft.	18	14	-4	-22%
CÍVISBUSZ Kft.	21	24	3	14%
Nagyerdei Gyógyászati Kft.***	0		0	-
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	417	414	-3	-1%
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	11 947	13 821	1 874	16%
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
AKSD INNOVA Nonprofit Kft. ****	0		0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
Déli Ipari Park Kft.*****	0	0	0	-
Bihari Hulladékgazdálkodási Kft.*****	0	0	0	-
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	2 067	2 736	669	32%
Debreceni Hulladék Kft.*****		0	-	-
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	13 204	10 551	-2 653	-20%
<i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től</i>	13 160	10 460	-2 700	-21%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	5 952 954	5 624 337	-328 617	-6%

* DEVIZGÉP Kft. 2013. június 30.-án beolvadt a DEVIZÉP Kft-be

** A Kelet Aqua Kft. 2012.12.18.-án eladásra került.

*** Nagyerdei Gyógyászati Kft-t a Debreceni Gyógyfürdő Kft. 2012.12.17-én értékesítette

**** Az AKSD Innova Nonprofit Kft. 2012.02.17-én végelszámolással megszűnt.

***** Déli Ipari Park Kft-t 2012.08.24-én alakította meg a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.

***** Bihari Hulladékgazdálkodási Kft-t 2013.08.06.-án értékesítette az AKSD Kft.

***** Debreceni Hulladék Kft.-t 2013.04.15.-én alapította a DV Zrt. és a DMJV Önkormányzata

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Egyéb bevételek
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	290 184	296 285	6 101	2%
Visszaírt értékvesztés	528	597	69	13%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	528	597	69	13%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	1 840	5 130	3 290	179%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	3 347	5 962	2 615	78%
Leírt követelésekre befolyt összegek	9 383	12 950	3 567	38%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	23 626	54 963	31 337	133%
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	4 529	9 063	4 534	100%
Céltartalék felszabadítása	21 300	13 519	-7 781	-37%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	217 060	181 596	-35 464	-16%
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	8 571	12 505	3 934	46%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	559	6 736	6 177	1105%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	500	6 681	6 181	1236%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívus Ház Zrt.	0	0	0	-
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	0	-
Debrecen Városi Televízió Kft.	500	0	-500	-100%
DV Info Kft.	0	6 681	6 681	-
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft.	0	0	0	-
Cívisvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	59	55	-4	-7%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVIZÉP Kft.	5	11	6	120%
DEVÍZGÉP Kft. *	54	0	-54	-100%
KELET-AQUA Kft.**	0		0	-
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	-
Nagyerdei Gyógyászati Kft.***	0		0	-
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
AKSD INNOVA Nonprofit Kft. ****	0		0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
Déli Ipari Park Kft.*****	0	0	0	-
Bihari Hulladékgazdálkodási Kft.*****	0	0	0	-
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	44	44	-
Debreceni Hulladék Kft.*****		0	0	-

* DEVIZGÉP Kft. 2013. június 30.-án beolvadt a DEVIZÉP Kft-be

** A Kelet Aqua Kft. 2012.12.18.-án eladásra került.

*** Nagyerdei Gyógyászati Kft-t a Debreceni Gyógyfürdő Kft. 2012.12.17-én értékesítette

**** Az AKSD Innova Nonprofit Kft. 2012.02.17-én végelszámolással megszűnt.

***** Déli Ipari Park Kft-t 2012.08.24-én alakította meg a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.

***** Bihari Hulladékgazdálkodási Kft-t 2013.08.06.-án értékesítette az AKSD Kft.

***** Debreceni Hulladék Kft.-t 2013.04.15.-én alapította a DV Zrt. és a DMJV Önkormányzata

9. számú tábla

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Támogatások
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2012. év					2013. év						
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás					27 892	27 892			295 695		8 380	304 075
2	Vásárolt vízre kapott támogatás			206 161			206 161			174 825			174 825
3	Folyékony hulladék ártalmatlanításra kapott támogatás			10 699			10 699						0
4	Bértámogatás, apanap			200			200		621				621
5	TAMOP-2.1.3.C.-12/1-2012-0105 támogatás						0		6 150				6 150
6							0						0
7							0						0
8							0						0
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	0	0	217 060	0	27 892	244 952	0	0	477 291	0	8 380	485 671

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Anyagjellegű ráfordítások
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	1 328 604	1 261 235	-67 369	-5%
Alapanyagok	635 662	644 264	8 602	1%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	120 754	159 432	38 678	32%
Üzemanyag felhasználás	51 361	45 425	-5 936	-12%
Energiaköltségek	494 998	388 329	-106 669	-22%
Munkaruha, védőruha	6 200	5 878	-322	-5%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	4 921	4 163	-758	-15%
Számítástechnikai kellékanyag	2 036	1 558	-478	-23%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	12 672	12 186	-486	-4%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 404 665	975 417	-429 248	-31%
Fuvarkölségek	2 775	2 234	-541	-19%
Utazás, kiküldetés költségei	3 432	3 246	-186	-5%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	3 185	3 236	51	2%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	247	10	-237	-96%
Karbantartás, javítás költségei	112 198	124 168	11 970	11%
Gépjármű javítás, karbantartás	12 998	12 105	-893	-7%
Informatikai javítás, karbantartás	0	0	0	-
Egyéb karbantartás, javítás	99 200	112 063	12 863	13%
Posta költségek	36 854	38 199	1 345	4%
Távközlés költségei	11 844	8 414	-3 430	-29%
Vezetékes telefon	4 307	3 565	-742	-17%
Mobil telefon	7 119	4 037	-3 082	-43%
Egyéb távközlési költség	418	812	394	94%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	431 413	266 249	-165 164	-38%
Szennyvíziszap elhelyezés	168 440	188 452	20 012	12%
Szennyvízbeszállítás	184 706	11 707	-172 999	-94%
Műszaki egyéb	27 206	17 933	-9 273	-34%
Gázmotor, uszoda üzemeltetés	40 655	39 532	-1 123	-3%
Külső labor, egyéb	10 406	8 625	-1 781	-17%
Bérelti és lízingdíj	500 867	207 028	-293 839	-59%
Ingatlanok bérelti díja	71	73	2	3%
Járművek bérelti díja	825	0	-825	-100%
Egyéb bérelti díjak	499 971	206 955	-293 016	-59%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 440	1 440	0	0%
Ügyvédi díjak	9 414	9 656	242	3%
Közjegyzői díjak	4 200	3 077	-1 123	-27%
Vagyonvédelem	33 200	35 145	1 945	6%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	31 320	29 810	-1 510	-5%
Minőségvizsgálati díjak	0	0	0	-
Egyéb szakértői díjak	30 232	34 056	3 824	13%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	1 132	2 415	1 283	113%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	9 870	5 138	-4 732	-48%
Szociális ráfordítások	7	33	26	371%
Lakásbérelti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	184 467	205 109	20 642	11%
Informatika	55 967	84 919	28 952	52%
Egyéb	78 988	69 202	-9 786	-12%
Óraleolvasás, számlázás	14 271	15 866	1 595	11%
Órahitelesítés, vízmérő ellenőrzés, perktg.	4 200	3 856	-344	-8%
Tagdíjak, üzemorvos, stb	31 041	31 266	225	1%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	138 860	198 584	59 724	43%
Bankköltségek	52 352	72 859	20 507	39%
Hatósági díjak, illetékek	0	1 816	1 816	-
Biztosítási díjak	12 991	12 953	-38	0%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	72 467	110 956	38 489	53%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	6 794	9 611	2 817	41%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 693	48 334	6 641	16%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 920 616	2 493 181	-427 435	-15%

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Egyéb ráfordítások
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	59 428	128 847	69 419	117%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	<i>3 013</i>	<i>2 060</i>	<i>-953</i>	<i>-32%</i>
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	<i>31 829</i>	<i>99 555</i>	<i>67 726</i>	<i>213%</i>
<i>Követelések értékvesztése</i>	<i>24 586</i>	<i>27 232</i>	<i>2 646</i>	<i>11%</i>
<i>Készletek értékvesztése</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Részesedések értékvesztése</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Kereskedelmi áruk leltárihiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	3 934	5 868	1 934	49%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	23 979	41 074	17 095	71%
Leírt behajthatatlan követelések	6 907	5 700	-1 207	-17%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	3 388	10 058	6 670	197%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	417	1 514	1 097	263%
Céltartalék képzés	13 480	29 132	15 652	116%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	90 750	272 266	181 516	200%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	105 339	101 007	-4 332	-4%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	248	53	-195	-79%
VII. Egyéb ráfordítások	307 870	595 519	287 649	93%

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2012. év	2013. év
Adózás előtti eredmény (±)	232 154	-20 955 825
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	21 544	
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	21 300	13 519
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege		
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	466 985	7 132 427
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft		
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	35 075	2 000
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladó bevétel megszűnése, jegyzett tőke kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló tovább foglalkoztatása után elszámolt TB járulék, tételes EHO	230	
2009.12.31-ig beszerzett képzőművészeti alkotás beszerzésére fordított összeg, de legfeljebb a beszerzési érték 20%-a		
2009.12.31-ig kapott támogatás, átvállalt tartozás, elengedett kötelezettség miatt az adóévben elszámolt bevétel	20 899	
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	4 575	2 684
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő felújítás költsége		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	6 816	56 689
Legalább 50%-ban megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
2009.12.31-ig megszerzett részesedés átruházása esetén elszámolt árfolyamnyereség		
Támogatás, juttatás, adomány meghatározott összege		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogutódnál kedvezményezett átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	577 424	7 207 319
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	13 480	29 132
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	1 191 703	24 018 819
Nem a vállalkozási, bevételserző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő sporttámogatás is!)		
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	13 567	10 235
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség		
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés	24 586	27 232
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	266	176
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása		
Termőföldből átminősített tulajdont tartó társaságnál részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredmény különbség kétszerese		
Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társaságban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt költség, ráfordítás, vagy bevételcsökkenés	24 417	105 237
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		
Jogutódnál a kedvezményezett átalakulás miatt fennálló növelő tétel (mintha az átalakulás, az átértékelés nem történt volna meg)		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	1 268 019	24 190 831
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)	-1 061	-4 031
Adóalap összesen (±)	923 810	-3 968 282
Társasági adó (számított)	130 524	0
Adókedvezmények	73 694	0
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	56 830	0
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	1 566	-4 272
Adózott eredmény	173 758	-20 951 553

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Cash-flow kimutatás
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Sor- szám	Megnevezés	Előző év 2012	Tárgyév 2013
	I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	1 162 798	766 429
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	277 759	87 092
2	+ Elszámolt amortizáció	1 153 473	1 155 638
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	61 893	124 867
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-7 820	15 613
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1 671	995
6	± Szállítói kötelezettség változása	17 517	120 288
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	741 135	-740 390
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-67 283	-42 555
9	± Vevőkövetelés változása	-169 298	120 486
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-52 794	-120 565
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-3 067	40 688
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-58 396	4 272
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-728 650	0
	II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-337 338	-408 481
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-375 742	-419 544
15	+ Befektetett eszközök eladása	6 529	9 063
16	+ Kapott osztalék, részesedés	31 875	2 000
	III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-826 788	-340 380
17	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	3 000	
18	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele		
19	+ Hitel és kölcsön felvétele		1 717
20	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése		
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	27 892	304 075
22	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-744 072	
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-32 928	-660 312
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-80 680	-1 913
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás		16 053
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-1 328	17 568

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Mutatók
2012-2013. év

Adatok: e Ft

Vagyoni helyzet mutatói

Tárgyi eszközök aránya		2012	2013
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{28\,260\,969}{31\,646\,617} \times 100\% = 89,30\%$	$\frac{27\,360\,321}{31\,339\,612} \times 100\% = 87,30\%$
Befektetett eszközök aránya		2012	2013
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{29\,433\,040}{31\,646\,617} \times 100\% = 93,01\%$	$\frac{29\,165\,235}{31\,339\,612} \times 100\% = 93,06\%$
Forgó eszközök aránya		2012	2013
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{1\,843\,450}{31\,646\,617} \times 100\% = 5,83\%$	$\frac{1\,844\,938}{31\,339\,612} \times 100\% = 5,89\%$
Saját tőke jegyzett tőke arány		2012	2013
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	x 100%	$\frac{27\,096\,422}{6\,435\,000} \times 100\% = 421,08\%$	$\frac{6\,144\,869}{6\,435\,000} \times 100\% = 95,49\%$
Kötelezettségek aránya		2012	2013
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	x 100%	$\frac{1\,601\,804}{27\,096\,422} \times 100\% = 5,91\%$	$\frac{23\,667\,657}{6\,144\,869} \times 100\% = 385,16\%$
Kötelezettségek részaránya		2012	2013
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	x 100%	$\frac{1\,601\,804}{31\,646\,617} \times 100\% = 5,06\%$	$\frac{23\,667\,657}{31\,339\,612} \times 100\% = 75,52\%$
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya		2012	2013
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}}$	x 100%	$\frac{1\,512\,816}{27\,096\,422} \times 100\% = 5,58\%$	$\frac{902\,490}{6\,144\,869} \times 100\% = 14,69\%$
Tőkeerősség		2012	2013
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	x 100%	$\frac{27\,096\,422}{31\,646\,617} \times 100\% = 85,62\%$	$\frac{6\,144\,869}{31\,339\,612} \times 100\% = 19,61\%$

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség	2012	2013
---------------------------------------	------	------

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.

Mutatók
2012-2013. év

Adatok: e Ft

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\% = \frac{232\,154}{6\,457\,073} \times 100\% = 3,60\% \quad \frac{-20\,955\,825}{7\,862\,145} \times 100\% = -266,54\%$$

Eszközarányos jövedelmezőség

	2012	2013
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{232\,154}{31\,646\,617} \times 100\% = 0,73\%$	$\frac{-20\,955\,825}{31\,339\,612} \times 100\% = -66,87\%$

Tőkearányos jövedelmezőség

	2012	2013
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{232\,154}{27\,096\,422} \times 100\% = 0,86\%$	$\frac{-20\,955\,825}{6\,144\,869} \times 100\% = -341,03\%$

Mérleg mutatók**Használhatósági fok**

	2012	2013
$\frac{\text{Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszköz bruttó érték}} \times 100\%$	$\frac{28\,066\,760}{29\,507\,049} \times 100\% = 95,12\%$	$\frac{26\,952\,583}{28\,033\,465} \times 100\% = 96,14\%$

Pénzügyi helyzet mutatói**Likviditási mutató**

	2012	2013
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,843\,450}{1\,512\,816} \times 100\% = 121,86\%$	$\frac{1\,844\,938}{902\,490} \times 100\% = 204,43\%$

Likviditási gyorsráta

	2012	2013
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,820\,183}{1\,512\,816} \times 100\% = 120,32\%$	$\frac{1\,816\,798}{902\,490} \times 100\% = 201,31\%$

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2013. év

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	262	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	2 350	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	1 534	kg
ZÁRÓ KÉSZLET	1 078	kg
Nyitó készlet érték	5	e Ft
Tárgyévi növekedés érték	84	e Ft
Tárgyévi csökkenés érték	60	e Ft
ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK	29	e Ft

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Vagyonkezelésbe vett immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2013. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérlek immateriális javakra adott előlrgek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlrgek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Tárgyevi beszerzés						0	15 226				15 226		30 452
3.	Átsorolás miatti növekedés						0							0
4.	Egyéb tárgyevi növekedés			1 024			1 024	22 250 729	404 892	1 764		22 657 385		45 314 770
5.	Tárgyevi értékesítés						0							0
6.	Tárgyevi selejtezés						0	858						858
7.	Átsorolás miatti csökkenés						0							0
8.	Egyéb tárgyevi csökkenés (beruházásoknál aktíválás)						0					22 672 611		22 672 611
9.	Záró bruttó érték	0	0	1 024	0	0	1 024	22 265 097	404 892	1 764	0	0	0	22 671 753
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Átsorolás miatti növekedés						0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés						0							0
13.	Tárgyevi terv szerinti értékcsökkenés			28			28	96 140	9 333	68				105 541
14.	Tárgyevi terv felüli értékcsökkenés						0	855						855
15.	Tárgyevi állománycsökkenés miatti ECS csökkenés						0	858						858
16.	Tárgyevi visszaírt terven felüli értékcsökkenés						0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyevi csökkenései			28	0	0	28	96 137	9 333	68	0	0	0	105 538
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	996	0	0	996	22 168 960	395 559	1 696	0	0	0	22 566 215
19.	Záró nettó érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Értékvesztés a számviteli törvény szerint
2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	181-360 nap		10%		361-720 nap		25%		720 napon túl		50%		Egyedi		Összesen	
	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés
200 eFt alatti lakossági víz, csatorna	16 543	1 654	25 808	6 452			27 266	13 633			0	0	69 617	21 739		
200 eFt alatti közületi víz, csatorna	2 619	262	2 589	647			3 061	1 532			0	0	8 269	2 441		
200 eFt alatti egyéb kimenő számla	199	20	72	18			109	54			0	0	380	92		
200 eFt feletti lakossági víz, csatorna	0	0	0	0			0	0			52 681	33 976	52 681	33 976		
200 eFt feletti közületi víz, csatorna	0	0	0	0			0	0			17 231	9 995	17 231	9 995		
200 eFT feletti egyéb kimenő számla	0	0	0	0			0	0			1 175	1 163	1 175	1 163		
Vevőkövetelés összesen:	19 361	1 936	28 469	7 117			30 436	15 219			71 087	45 134	149 353	69 406		
Lakásépítési kölcsön	0	0	0	0			0	0			2 406	2 287	2 406	2 287		
Nyilvántartott ért.veszt.össz.	19 361	1 936	28 469	7 117			30 436	15 219			73 493	47 421	151 759	71 693		

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Eszközállomány változása
2012 - 2013. év

Adatok: e Ft

Eszközállomány változása	2012. dec.31. m Ft	2013. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékből %	
				2012.	2013.
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	29433,0	29165,2	-267,8	93,01	93,06
<i>I. Immateriális javak</i>	98,9	68,7	-30,2	0,31	0,22
Vagyoni értékű jogok	45,6	36,5	-9,1	0,14	0,12
Szellemi termékek	53,3	32,2	-21,1	0,17	0,10
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0,0	0,00	0,00
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	28261	27360,3	-900,7	89,30	87,30
Ingatlanok	26052,7	25264,3	-788,4	82,32	80,61
Műszaki ber.,gépek,jármű	1689,1	1422,6	-266,5	5,34	4,54
Egyéb ber.felsz.jármű	325,0	265,7	-59,3	1,03	0,85
Beruházások	194,2	407,7	213,5	0,61	1,30
Beruházásokra adott előlegek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1073,1	1736,2	663,1	3,39	5,54
Tartós részesed.kapcs.vállalk-ban	982,0	981,9	-0,1	3,10	3,13
Egyéb tartós részesedés	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós kölcsön kapcs.váll.	73,7	734,6	660,9	0,23	2,34
Egyéb tartósan adott kölcsön	4,3	3,8	-0,5	0,01	0,01
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	13,1	15,9	2,8	0,04	0,05
B. FORGÓESZKÖZÖK	1843,4	1845,0	1,6	5,82	5,89
<i>I. Készletek</i>	23,3	28,2	4,9	0,07	0,09
Anyagok	23,3	22	-1,3	0,07	0,07
Befejezetlen, félkész termék	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Késztermék	0	0	0,0	0,00	0,00
Áruk	0	6,2	6,2	0,00	0,02
<i>II. Követelések</i>	1812,6	1791,7	-20,9	5,73	5,72
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1026,9	885,8	-141,1	3,24	2,83
Követelések kapcs.vállalk.szemb.	608,3	582,2	-26,1	1,92	1,86
Egyéb követelések	177,4	323,7	146,3	0,56	1,03
<i>III. Értékpapírok</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Pénzeszközök</i>	7,5	25,1	17,6	0,02	0,08
Pénztár,csekk	0,8	0,8	0,0	0,00	0,00
Bankbetét	6,7	24,3	17,6	0,02	0,08
C. . AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	370,2	329,4	-40,8	1,17	1,05
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	365,8	326,2	-39,6	1,16	1,04
Ktg-ek ráford.aktív időb.elh.	4,4	3,2	-1,2	0,01	0,01
Halasztott ráfordítások	0	0	0,0	0,00	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	31646,6	31339,6	-307,0	100,00	100,00

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Forrásállomány változás
2012 - 2013. év

Adatok: e Ft

Megnevezés:	2012. dec.31. m Ft	2013. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az összes forrás értéken belül %	
				2012.	2013.
D. SAJÁT TŐKE	27096,4	6144,9	-20951,5	85,62	19,61
<i>I. Jegyzett tőke</i>	6435,0	6435,0	0,0	20,33	20,53
<i>III. Tőketartalék</i>	19336,0	19336,0	0,0	61,10	61,70
<i>II. Eredménytartalék</i>	0,0	340,9	340,9	0,00	1,09
<i>V. Lékötött tartalék</i>	1325,4	984,5	-340,9	4,19	3,14
<i>VII. Mérleg szerinti eredmény</i>	0,0	-20951,5	-20951,5	0,00	-66,85
E. CÉLTARTALÉKOK	16,9	32,5	15,6	0,05	0,10
Céltartalék a várható kötelezettségekre	16,9	32,5	15,6	0,05	0,10
F. KÖTELEZETTSÉGEK	1601,8	23667,6	22065,8	5,06	75,52
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	89,0	22765,1	22676,1	0,28	72,64
Beruházási, fejl. hitel	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós köt.kapcs.vállalk.szemben	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	89,0	90,7	1,7	0,28	0,29
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0,0	22674,4	22674,4	0,00	72,35
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i>	1512,8	902,5	-610,3	4,78	2,88
Rövid lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Vevőktől kapott előleg	0,2	0,0	-0,2	0,00	0,00
Köt. áruszáll., szolg-ból	283,9	413,2	129,3	0,90	1,32
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemben	791,4	73,7	-717,7	2,50	0,24
-ebből osztalék	728,7	0,0	-728,7	2,30	0,00
Egyéb rövid lejáratú köt.	437,3	415,6	-21,7	1,38	1,33
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	2931,5	1494,6	-1436,9	9,26	4,77
Bevét.passzív időb.elhat.	0,9	1,2	0,3	0,00	0,00
Költségek,ráford.passzív időb.elhat.	102,5	157,2	54,7	0,32	0,50
Halasztott bevételek	2828,1	1336,2	-1491,9	8,94	4,26
FORRÁSOK	31646,6	31339,6	-307,0	100,00	100,00

ÁGAZATI MÉRLEG
2013. év

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok: e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2013.12.31	Szennyvíz 2013.12.31	Kiserőmű 2013.12.31	Egyéb 2013.12.31	Tárgyév összesen 2013.12.31
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.)	12 825 887	14 766 738	168 113	1 404 497	29 165 235
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3. ... 9.)	35 091	32 189	0	1 418	68 698
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
05.	3. Vagyoni értékű jogok	19 289	15 805		1 418	36 512
06.	4. Szellemi termékek	15 802	16 384			32 186
07.	5. Üzleti vagy cégérték					
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek					
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése					
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. ... 17.)	12 399 433	14 395 408	167 664	397 816	27 360 321
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 490 374	13 408 123	49 314	316 474	25 264 285
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	698 084	577 852	118 350	28 282	1 422 568
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	151 943	60 728		53 059	265 730
14.	4. Tenyészállatok					
15.	5. Beruházások, felújítások	59 032	348 705		1	407 738
16.	6. Beruházásokra adott előlegek					
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése					
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. ... 26.)	391 363	339 141	449	1 005 263	1 736 216
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	33 023	12 790		936 102	981 915
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	347 729	318 715		68 109	734 553
21.	3. Egyéb tartós részesedés					
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
23.	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	2 041	1 469	86	202	3 798
24.	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	8 570	6 167	363	850	15 950
25.	7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					
27.	B. FORGÓESZKÖZÖK (28.+35.+43.+49.)	695 374	508 887	3 615	637 062	1 844 938
28.	I. KÉSZLETEK (29. ... 34.)	11 064	8 081	1 537	7 458	28 140
29.	1. Anyagok	11 064	8 081	1 537	1 248	21 930
30.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek					
31.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok					
32.	4. Késztermékek					
33.	5. Árúk				6 210	6 210
34.	6. Készletekre adott előlegek					
35.	II. KÖVETELÉSEK (36. ... 42.)	672 070	489 779	1 471	628 361	1 791 681
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	418 639	432 560		34 610	885 809
37.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	51 443	38 074		492 676	582 193
38.	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
39.	4. Váltókövetelések					
40.	5. Egyéb követelések	201 988	19 145	1 471	101 075	323 679
41.	6. Követelések értékelési különbözete					
42.	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete					
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44. ... 48.)	0	0	0	0	0
44.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban					
45.	2. Egyéb részesedés					
46.	3. Saját részvények, saját üzletrészek					
47.	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					
48.	5. Értékpapírok értékelési különbözete					
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.+51.)	12 240	11 027	607	1 243	25 117
50.	1. Pénztár, csekkek	410	370	20	42	842
51.	2. Bankbetétek	11 830	10 657	587	1 201	24 275
52.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (53. ... 55.)	184 439	143 037	628	1 335	329 439
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	182 687	141 778	553	1 161	326 179
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 752	1 259	75	174	3 260
55.	3. Halasztott ráfordítások					
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+27.+52.)	13 705 700	15 418 662	172 356	2 042 894	31 339 612

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.

20. sz. tábla

ÁGAZATI MÉRLEG
2013. év

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2013.12.31	Szennyvíz 2013.12.31	Kiserőmű 2013.12.31	Egyéb 2013.12.31	Tárgyév összesen 2013.12.31
a	b	c	d	e	f	g
57.	D. SAJÁT TŐKE (58.+60. ... 64.+67.)	1 750 597	2 562 146	127 323	1 704 803	6 144 869
58.	I. JEGYZETT TŐKE	2 829 896	3 258 124	37 093	309 887	6 435 000
59.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken</i>					
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					
61.	III. TŐKETARTALÉK	8 503 340	9 790 090	111 456	931 157	19 336 043
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	147 806	170 172	1 937	20 925	340 840
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	249 819	288 119	4 675	441 926	984 539
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0			0	0
65.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka					
66.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-9 980 264	-10 944 359	-27 838	908	-20 951 553
68.	E. CÉLTARTALÉKOK (69. ... 71.)	17 461	13 305	0	1 731	32 497
69.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	17 461	13 305	0	1 731	32 497
70.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre					
71.	3. Egyéb céltartalék					
72.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (73.+77.+86.)	11 241 566	12 237 748	45 020	143 323	23 667 657
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74. ... 76.)	0			0	0
74.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
75.	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással					
76.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben					
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78. ... 85.)	10 776 330	11 870 294	27 838	90 705	22 765 167
78.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök					
79.	2. Átváltoztatható kötvények					
80.	3. Tartozások kötvény kibocsátásból					
81.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek					
82.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek				90 705	90 705
83.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
84.	7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással					
85.	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 776 330	11 870 294	27 838	0	22 674 462
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.+89. ... 97.)	465 236	367 454	17 182	52 618	902 490
87.	1. Rövid lejáratú kölcsönök					
88.	<i>Ebből: az átváltoztatható kötvények</i>					
89.	2. Rövid lejáratú hitelek					
90.	3. Vevőktől kapott előlegek					0
91.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	220 639	155 721	11 732	25 147	413 239
92.	5. Váltótartozások					
93.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	39 324	27 754	2 091	4 481	73 650
94.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással					
95.	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	205 273	183 979	3 359	22 990	415 601
96.	9. Kötelezettségek értékelési különbözete					
97.	10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					
98.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99. ... 101.)	75 673	1 407 059	2 161	9 696	1 494 589
99.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	269	938	0	5	1 212
100.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	55 540	93 458	2 161	5 995	157 154
101.	3. Halasztott bevételek	19 864	1 312 663	0	3 696	1 336 223
	H. KIEGYENLÍTŐ TÉTELEK	620 403	-801 596	-2 148	183 341	0
102.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.)	13 705 700	15 418 662	172 356	2 042 894	31 339 612

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.

21. sz. tábla

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

2013. év

Adatok: e Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2013.12.31	Szennyvíz 2013.12.31	Kiserőmű 2013.12.31	Egyéb 2013.12.31	Tárgyév összesen 2013.12.31
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 740 825	2 605 100	0	267 861	5 613 786
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0			10 551	10 551
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	2 740 825	2 605 100	0	278 412	5 624 337
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		-142 108	142 108		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	21 004			8 426	29 430
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	21 004	-142 108	142 108	8 426	29 430
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	266 131	25 328	1 478	3 348	296 285
	Ebből : visszaírt értékvesztés	326	241	0	30	597
05.	Anyagköltség	942 100	258 753	36 701	23 681	1 261 235
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	271 046	601 835	34 083	68 453	975 417
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	118 027	78 920	0	1 637	198 584
08.	Eladott áruk beszerzési értéke				9 611	9 611
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke				48 334	48 334
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	1 331 173	939 508	70 784	151 716	2 493 181
10.	Béreköltség	572 426	412 006	24 048	56 993	1 065 473
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	173 605	125 731	6 270	16 784	322 390
12.	Bérráfordítások	185 823	133 812	8 218	18 619	346 472
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	931 854	671 549	38 536	92 396	1 734 335
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	512 328	585 090	32 337	25 883	1 155 638
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	213 074	369 973	1 929	10 543	595 519
	Ebből: értékvesztés	18 014	109 201	0	1 632	128 847
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	39 531	-77 800	0	9 648	-28 621
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				2 000	2 000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				2 000	2 000
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége					0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége					0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott					0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8 981	7 261	0	7 100	23 342
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	8 696	6 989	0	7 071	22 756
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	425	403	0	48 733	49 561
	Ebből: értékelési különbözet					
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	9 406	7 664	0	57 833	74 903
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése					
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	819	778	0	3 073	4 670
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	819	778	0	83	1 680
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése					
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	2	0	67 302	67 306
	Ebből: értékelési különbözet					
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)	821	780	0	70 375	71 976
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	8 585	6 884	0	-12 542	2 927
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	48 116	-70 916	0	-2 894	-25 694
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	758 567	1 077 657	0	966	1 837 190
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	10 786 236	11 951 185	27 838	2 062	22 767 321
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-10 027 669	-10 873 528	-27 838	-1 096	-20 930 131
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-9 979 553	-10 944 444	-27 838	-3 990	-20 955 825
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	711	-85		-4 898	-4 272
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII.)	-9 980 264	-10 944 359	-27 838	908	-20 951 553
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre					0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés					0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22.-23.)	-9 980 264	-10 944 359	-27 838	908	-20 951 553
G/1	Mérleg szerinti eredményből közművagyon átadás hatása	-10 053 247	-10 961 919	-27 838	0	-21 043 004
G/2	Mérleg szerinti eredményből közművagyon átadás hatása nélkül	72 983	17 560	0	908	91 451