



**Debreceni Víz Zrt.**

*Partner a jelenben a jövőért!*

Iktatószám: VÍZ-2421-1/2013.

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2012. BESZÁMOLÓHOZ**

Debrecen, 2013.április 18.

**ÁNYOS JÓZSEF**  
vezérigazgató

## Tartalomjegyzék

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Általános kiegészítések</b> .....  | <b>3</b>  |
| 1.1. A vállalkozás bemutatása .....  | 3         |
| 1.1.1. Cégjogi adatok.....   | 3         |
| 1.1.2. Jogi környezet .....  | 6         |
| 1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet .....  | 7         |
| 1.2. A társaság tartalma, részvényeinek összetétele.....                       | 11        |
| 1.3. A számviteli politika fő vonásai.....                                     | 11        |
| 1.3.1. A befektetett eszközök .....  | 14        |
| 1.3.2. Forgóeszközök értékelése: .....   | 18        |
| 1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások .....                                       | 18        |
| 1.3.4. Értékvesztés elszámolása: .....   | 20        |
| 1.3.5. Saját tőke .....  | 23        |
| 1.3.6. Céltartalék képzés .....  | 23        |
| 1.3.7. Kötelezettségek értékelése .....  | 23        |
| 1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások .....                                     | 24        |
| 1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....                           | 25        |
| 1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek .....           | 26        |
| 1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....                                  | 27        |
| 1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....                 | 28        |
| <b>2. Tájékoztató rész</b> .....   | <b>29</b> |
| 2.1. A társaság anyavállalata .....  | 29        |
| 2.2. A társaság leányvállalatai.....   | 29        |
| 2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai .....                                | 30        |
| 2.4. A társaság társult vállalkozásai .....                                    | 30        |
| 2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.....           | 30        |
| 2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai .....                                   | 31        |
| 2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései ..... | 33        |
| 2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....                                 | 36        |
| 2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....                          | 36        |
| <b>3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>             | <b>37</b> |
| 3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....                                  | 37        |
| 3.1.1. Eszközök .....  | 37        |
| 3.1.2. Források.....   | 47        |
| 3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....    | 52        |
| 3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....                        | 52        |
| 3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény .....   | 53        |
| 3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye:.....                                      | 56        |
| 3.2.3. Rendkívüli eredmény .....   | 57        |
| 3.2.4. Támogatások .....   | 57        |
| 3.2.5. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése .....                 | 58        |
| 3.2.6. Ellenőrzés .....  | 59        |
| <b>4 Cash-Flow kimutatás</b> .....   | <b>60</b> |
| <b>5 Mutatók</b> .....   | <b>61</b> |
| 5.1. Vagyoni helyzet mutatói .....   | 61        |
| 5.2. Jövedelmezőségi mutatók .....   | 62        |
| 5.3. Mérleg tételeinek elemzése .....  | 62        |
| 5.4. Pénzügyi helyzet mutatói .....  | 62        |

## 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](http://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                     |
| 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. Szennyvíztisztító üzem  
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 vagyon, illetve a társaság által beruházott eszközök vagyonértékelése 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 hitelekkel 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 által 2000-ben alapított Devizép és Devizgép Kft-k 2012. december 31-én 80- illetve 82,5 %-ban álltak a Debreceni Vízmű Zrt. tulajdonában.

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

2006-ban a MIVÍZ Kft. üzletrészeire 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.

2009-ben Önböly-Terem-Bátorliget települések Önkormányzatainak részvételével került megalapításra a KELET-AQUA Kft. az érintett települések víziközmű szolgáltatásának ellátására, melyben társaságunk 49 %-os részesedéssel rendelkezett. 2012. december 18-ával a Kft-ben lévő üzletrész értékesítésre került a Nyírségvíz Zrt. részére.

### **1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet**

A 2011. december 31-i összeállított beszámoló a naptári évből egynegyed évet fogott át és tartalmazta az időszakra vonatkozó adatokat, mivel a társaság első gazdasági éve az összeolvadást követően 2011. október 01-től – december 31-ig tartott. Emiatt a két időszak adatai nem összehasonlíthatóak. Az összehasonlíthatóság érdekében 2011. évről egész éves adatokat képeztünk.

Az előző évi összeolvadás után, 2011. október 01-től is maradt a társaság neve Debreceni Vízmű Zrt., fennmaradt a társaság jogfolytonossága, a jogutód társaságnak új adószáma és új cégjegyzékszámja lett.

A Debreceni Vízmű Zrt. kiemelt önkormányzati feladatokat ellátó gazdálkodó szervezet. Fő tevékenysége a víziközmű-szolgáltatás (víztermelés, ivóvíztisztítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás, települési folyékony hulladékkezelés, szennyvíz-iszapkezelés). Az alapszolgáltatások mellett a társaság ellát fejlesztési-, karbantartási-, vízbázisvédelmi-, környezetvédelmi tevékenységet, víz- és szennyvíz minőségi laborvizsgálatot, víz- és csatornavezeték építést, műszaki tervezést-, szaktanácsadást, ingatlan bérbeadást.

A társaság a tevékenységét a Tiszántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség és az ÁNTSZ ellenőrzése mellett látja el.

Debrecennek és térségének a Debreceni Vízmű Zrt. meghatározó víziközmű szolgáltatója. A Debreceni Vízmű Zrt. tevékenységét a tulajdonos által évenként elfogadott üzleti terv alapján végezi. A szolgáltatási területen a csökkenő ivóvíz- és szennyvíz-szolgáltatás volumene kedvezőtlenül befolyásolja a társaság gazdasági helyzetét, a folyamatos változáshoz igazodva a gazdálkodási eredmény pozitív. A víziközmű-szolgáltatás mennyisége 2012. évi üzleti évben a bázistól kismértékkel alacsonyabb (ivóvíz-értékesítés -136 ezer m<sup>3</sup>, -1,2 %; a szennyvízelvezetés -54 ezer m<sup>3</sup>, -0,4 %). A tárgyévben a tervezetthez képest mindkét szolgáltatás mennyiségének 1 %-ot meghaladó a többlete, az ebből eredő árbevétel növekmény kedvezően hatott a gazdálkodási eredményre. A tervezettől előnyösebben alakult a víz- és szennyvízszolgáltatás igénybe vétele a lakosságnál, a gyógyszereket-, valamint a zöldség- és gyümölcskonzerveket előállító debreceni gyáraknál.

A lakossági szennyvízszolgáltatás mennyisége az ISPA projekt befejezését követően, a beszámolási időszakban a bázistól csekély mértékben kevesebb (99,9 %) .Debrecen városban 2011. év végére jelentősen javult a csatornázottsági szint, mely a települési folyékonyhulladék kötelező közszolgáltatás ellátással együttesen megközelíti az ivóvíz-szolgáltatás közel 100 %-os mértékét.

2012. év végén a számlázási rendszerben nyilvántartott ivóvíz-fogyasztási helyek száma 99 202 db. A csatornával ellátott területen kiépített csatornarakötési helyek száma 91 558 db, ebből a számlázási program számlát készít 88 723 db fogyasztói hely számára (96,9 %), nincs csatornarakötése 2 835 db (3,1 %) ingatlanak. Szennyvízgyűjtő hálózattal nincs ellátva 4 955 db ingatlan. Települési folyékonyhulladék kötelező közszolgáltatást vesz igénybe 7 790 db ingatlan, ebből belterületi ingatlan 3 719 db (47,7 %), külterületi ingatlan 4 071 db (52,3 %). 2012. évben

- az értékesített ivóvízmennyiség 11 304 ezer m<sup>3</sup> (2011. évben 11 440 ezer m<sup>3</sup>, 2010. évben 11 630 ezer m<sup>3</sup> volt);
- az elvezetett szennyvízmennyiség 11 998 ezer m<sup>3</sup> (2011. évben 12 052 ezer m<sup>3</sup>, 2010. évben 12 121 ezer m<sup>3</sup> volt).

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A lakossági szolgáltatási arány 2012. évben az ivóvíznél 57 % (2011. évben 56,4 %, 2010. évben 55,2 % volt), a szennyvízelvezetésnél 2012. évben 49,1 % (2011. évben 48,9 %, 2010. évben 46,9 % volt). Mindkét szolgáltatásnál meghatározó a lakossági arány, mely az utóbbi 3 évben lassú emelkedést mutat.

A Debreceni Vízmű Zrt. által teljesített szolgáltatások kiemelt mennyiségi adatai (a 2011. év megbontása az üzleti éveknél felel meg):

| Mennyiségi adatok, Debrecen            | 2011. év tény |           |                       | 2012. év | 2012. év /<br>2011. év |
|--|---------------|-----------|-----------------------|----------|------------------------|
|  | I-IX. hó      | X-XII. hó | I-XII. hó<br>összesen |          |                        |
| Összes víz (réteg+átvett)              | 10 354        | 3 126     | 13 480                | 13 645   | 101,2                  |
| Termelt rétegvíz                       | 6 977         | 1 956     | 8 933                 | 9 443    | 105,7                  |
| Vásárolt víz                           | 3 377         | 1 170     | 4 547                 | 4 202    | 92,4                   |
| Értékesített víz                       | 8 602         | 2 838     | 11 440                | 11 304   | 98,8                   |
| Lakosság                               | 4 767         | 1 688     | 6 455                 | 6 444    | 99,8                   |
| Intézmény, vállalkozás                 | 3 835         | 1 150     | 4 985                 | 4 860    | 97,5                   |
| Elvezetett szennyvíz                   | 9 107         | 2 945     | 12 052                | 11 998   | 99,5                   |
| Lakosság                               | 4 359         | 1 533     | 5 892                 | 5 887    | 99,9                   |
| Intézmény, vállalkozás                 | 4 748         | 1 412     | 6 160                 | 6 111    | 99,2                   |
| Tisztított szennyvíz                   | 12 071        | 3 320     | 15 391                | 13 957   | 90,7                   |
| Fogadott szennyvíz                     | 447           | 39        | 486                   | 619      | 127,4                  |
| Számlázott tel.foly.hull.köt.közszolg. | 340           | 113       | 452                   | 405      | 89,7                   |
| Beszállított foly.hull.köt.közszolg.   | 117           | 33        | 150                   | 132      | 88,2                   |
| Víztelenített iszap                    | 17            | 5         | 22                    | 27       | 124,6                  |

2012. évben a társaságnál az értékesítési tevékenység nettó árbevétele 5 953 m Ft, ebből a vízközmű-szolgáltatásból elért összeg 5 311,7 m Ft (89,2 %). A 2012. évi víziközmű-szolgáltatási árbevétel növekménye a volumenhatás mellett tartalmazza a 2011. november 30-tól bevezetett alapdíjbevételek éves 305,9 m Ft összegét (2011. év december havi alapdíjbevétele 25,6 m Ft volt).

A megelőző üzleti év, 2011. október és december hónapokra terjedő időszakában az értékesítési tevékenység nettó árbevétele 1 450,5 m Ft (az évesből 25 % részarány), 2011. éves nettó árbevétel 5 810,5 m Ft, ebből 5 046,8 m Ft (86,9 %) az értékesített ivóvíz és az elvezetett szennyvíz árbevétele.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2012. évi gazdálkodási helyzetét, eredményességét elősegítette az üzembiztos szolgáltatás nyújtása mellett elérhető költségek megtakarítása, a pénzügyi műveletek kamattöbblete. A társaság adózás előtti eredménye 2012. évben 232,2 m Ft, ebből az üzemi eredmény 69,9 %, a pénzügyi műveletek eredménye 18,4 %, a rendkívüli eredmény 11,7 %.

A Debreceni Vízmű Zrt. és leányvállalatai több éve nyújtanak víziközmű szolgáltatást Debrecenen kívül, külföldi és hazai településeken. A társaság a koncessziós szerződéseken vállaltakat folyamatosan teljesíti, a telephelyeként és leányvállalatként üzemeltetett vízközművek beszámolási kötelezettségének eleget tesz.



### **Főbb értékesítési terület, fogyasztói kapcsolatok**

A Debreceni Vízmű Zrt. Debrecen városban a kitermelt és tisztított réteg és átvett vizet 828,4 km elosztóhálózaton juttatja el fogyasztókhoz. A bekötővezeték hossza 248 km. A nyilvántartott főmérők száma 36 380 db, a mellékmérők száma 63 284 db.

Az üzleti évben az ellátáshoz szükséges termelt és átvett együttes vízmennyiség 13 645 ezer m<sup>3</sup>, melynek 69,2 %-a saját termelésű rétegvíz és 30,8 %-a átvett felszíni víz. (A Debreceni Vízmű Zrt. által üzemeltetett víztermelő kutak mellett a városban további 22 db mélyfúrású víztermelő kút van intézmények, gazdálkodó szervezetek birtokában).

2012. évben az értékesített ivóvíz mennyiség 11 304 ezer m<sup>3</sup>, 82,8 %-a az összes vízmennyiségnek. A szolgáltatott vízből 57 %-a lakossági igénybevétel, 43 %-a egyéb fogyasztói felhasználás (intézmények, vállalkozások). A rendelkezésre álló vízmennyiséghez viszonyítva a veszteség aránya 13,5 % (2011. évben 11,4 %, 2010. évben 12,6 % volt).

Debrecen városban a szolgáltatási területen a főgyűjtő közüzemi csatornahálózat hossza 617,4 km, (bekötővezetékkel növelt hálózat hossza 978,7 km). 2012. évben számlázott, elvezetett szennyvíz mennyiség 11 998 ezer m<sup>3</sup>, 49,1-a % a lakossági célú felhasználás, 50,9 %-a egyéb fogyasztói (intézmények, vállalkozások) által kibocsátott elvezetett (számlázott) mennyiség.

A települési folyékony hulladék ártalmatlanítását a társaság kötelező közszolgáltatási szerződés keretében 2004-től végzi. Az ISPA projekt keretében megépített csatornavezeték rákötéssel emelkedett a közüzemi szennyvízszolgáltatásban részesülők száma és aránya. A kötelező közszolgáltatást igénybe vevők részére az ingatlanon mért vízmennyiség alapján számlázott 405 ezer m<sup>3</sup> 2012. évben, mely az előző évinek 89,7 %-a. Az ártalmatlanításra beszállított mennyiség 2012. évben 132 ezer m<sup>3</sup> 88,2 %-a az előző évinek.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2007. évtől saját állományban lévő munkavállalóival látja el a lakossági szolgáltatást mérő ivóvíz és meleg vízmérők óraállásának leolvasását körzetesítve, fél éves időközönként. A rendszeres leolvasás mellett, az olvasási időközökben a fogyasztók a mérőállást közölhetik személyesen, írásban, interneten, levélben, faxon és telefonon is.

A Debreceni Vízmű Zrt. az igénybe vett ivóvíz mennyiségéről a közületi fogyasztóknak havonta, a lakossági fogyasztóknak kéthavonta készít számlát. A társaság feladata az ügyfélszolgálati munkája során a fogyasztók tájékoztatása (ügyfélszolgálati iroda, telefon, helyi tv, rádió, újság, internet).

A Debreceni Vízmű Zrt-nek a szolgáltatást igénybevevő nagyfogyasztókkal jól működő közvetlen kapcsolata van (a fogyasztói adatszolgáltatás elsődlegesen a szolgáltatás mennyiségének tervszámaira, a tervteljesítés változásainak indoklására terjed ki).

Az üzleti évben az előző évről állományhoz képest emelkedett a határidőre nem teljesített követelések állománya, melynek a számlázott árbevételre vetített mértéke a szakmai országos átlag alatt van. A kintlévőség kezelés folyamatában a társaságnak tartozó fogyasztók fizetési felszólítást, hátralék összegét tartalmazó csekket kapnak, szigorúbb eljárás a szolgáltatásban a korlátozás (kizárás). A társaság díjbehajtói végzik a behajtással kapcsolatos munkát és jogi eljárás, végrehajtás folyik attól függően, hogy a tartozás milyen korcsoportot ért el.

### **Fontosabb beszerzési források, szállítói kapcsolatok**

Az üzleti évben az anyagok beszerzését és készletezését a szolgáltatások üzembiztonsága határozta meg. Az év folyamán 300 partnertől szereztünk be anyagot, a 2012. évi beszerzéseink értéke 280 m Ft.

Az előző évihez viszonyított növekedés oka a szennyvíztelepi vegyi anyagok (polielektrolit, PIRAL termékek) iránti megnövekedett igény, valamint az üzemanyag jelentős áremelkedése. 2012. évi bizományosi partnerektől 82 m Ft értékben vásároltunk anyagokat, ez az érték az összesből 29,4 %-ot tett ki. 2011. évben 292 partnerrel álltunk kapcsolatban. A beszerezett anyagok értéke 266,5 m Ft, ebből a bizományosi szállító partnereké 72,3 mFt, 27,1 %).

2012. évi legnagyobb anyag beszállítóink, 5 millió Ft feletti értéket meghaladó beszerzések szállítói: DEVÍZGÉP Kft., VÍZTEC Kft., ALLIED SOLUTIONS Kft., OMV HUNGÁRIA Kft., HAWLE Kft., KRISTÁLY Kft.

2012. év végén a saját finanszírozású raktári készlet értéke 23,3 m Ft, 2011. év végén a zárókészlet értéke 20,5 m Ft. A bizományosi készletértéket 2012. év végén 21,3 m Ft.

A Debreceni Vízmű Zrt. legnagyobb értékű kiadásai a vásárolt víz, az elektromos energia, a szennyvízbeszállítás és földgáz vásárlása, az anyag beszerzések mellett néhány szolgáltatás minősül jelentősebb szállítói tételnek.

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

| Szállító megnevezése                  | Szállított termék, igényelt szolgáltatás                                | 2012. üzleti év nettó forgalom (mFt) |
|---------------------------------------|---|--------------------------------------|
| Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.   | Felszíni víz átvétel  | 542,5                                |
| Magyar Áramszolgáltató Zrt.           | Villamos energiaszolgáltatás  | 400,3                                |
| A.K.S.D. Városgazd. Kft.              | Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés, parkfenntartás            | 174,9                                |
| TURMIX Bt.                            | Szennyvízbeszállítás  | 104,1                                |
| TRANZIT-1 Környezetvéd. Szolg. Kft.   | Szennyvízbeszállítás  | 77,9                                 |
| DEVÍZGÉP Kft.                         | Vízóra beszállítás, vízvezeték mosatás, egyéb tárgyi eszközkarbantartás | 61,6                                 |
| DH Szerviz Kft.                       | Üzemeltetési szolgáltatás, energetikai szakértés                        | 60,0                                 |
| DV Info Kft.                          | Informatikai szolgáltatás   | 54,7                                 |
| OTP Bank Nyrt.                        | Számlalevél befizetés tranzakciós díja                                  | 52,3                                 |
| Magyar Posta                          | számlalevél kézbesítés  | 36,6                                 |
| MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyrt.     | Üzemanyag   | 35,2                                 |
| Magyar Energia Hivatal                | Felügyeleti díj   | 33,5                                 |
| PANNON GUARD Kft.                     | Biztonsági szolgáltatás   | 32,4                                 |
| VÍZTEC VÍZTECHNOLÓGIAI Kft.           | Szennyvízkezelési alapanyag   | 26,4                                 |
| ALLIED SOLUTIONS Centr. East. EU.Kft. | Polielektrolit  | 26,1                                 |
| Díjbeszedő Zrt.                       | Számlalevél készítés  | 14,3                                 |
| Debreceni Hőszolgáltató Zrt.          | Távhőszolgáltatás   | 9,2                                  |
| HAWLE Szerelvénygyártó Forg.Kft.      | Elzáró szerelvények   | 9,1                                  |
| OMV-HUNGÁRIA                          | Üzemanyag   | 8,1                                  |
| DEVÍZÉP Kft.                          | Egyéb tárgyi eszközkarbantartás   | 8,1                                  |
| Kristály Tervező Szolg.és Ker.Kft.    | Vízvezetési köté, javító anyagok  | 7,4                                  |
| INTEREX-WAGA Kft.                     | Vízvezetési köté, javító anyagok  | 4,0                                  |

## **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:

*Beszámoló formája:* éves beszámoló

*Könyvvizetés módja:* kettős

*Mérleg:* Sztv. 1.sz. melléklet „A” változat

*Eredménykimutatás:* Sztv. 2. sz. melléklet összköltség eljárással készített „A” változat és a vezetői számvitel információs igénye kielégítése érdekében a Sztv. 3. sz. melléklet forgalmi költség eljárással készített „A” változat

*Mérleg fordulónapja:* december 31.

*Mérlegkészítés időpontja:* február 28.

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 időszakára nem lehet Cash-pool kamatot számítani.

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

- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.
- Földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
  - illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke],
  - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
  - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
  - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
  - a vásárolt vételi opció díja.

A 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
- Vagyon 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<br>(öntött vas, acél, azbeszt cement, PVC) | 3 % |
| Közüzemi vízvezeték 2000 után épült (polietilén)                                | 2 % |

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

- **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:**

33%:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések, a víztermelő és szennyvíztisztító telepen működő vezérlőszekrények kivételével.
- A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.

- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
- A HR 8419 11 00 00, 8419 00 00, 8541 40 91 00 vtsz.-alszámok.
- A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések (szennyvíztelepi gépek).
- A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok (pl. szennyvíztelepi centrifugák)
- A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések.
- A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

20%:

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

14,5%:

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

12%:

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

10 %:

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

9%:

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

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható. Ilyen változás 2012. 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 értékelní (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 vételekor 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 különbözet várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

A **pénzeszközöket** bankszámlakivonattal egyezően illetve a pénztár megszámlálással értékeljük. Deviza-valuta mozgások elszámolása évközben is bekerülési áron történik. E pénzeszközök csökkenésekor átlagáras megoldás kerül alkalmazásra.

### **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 tárgyévét követő üzleti év(ek)et terhelő összeget.

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

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

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

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

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség 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 pénzügyi eszközökre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). 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 - különbség összegében, ha az a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.**

A 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:

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

**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 értékelhetőek, ha várhatóan a kibocsátó a névértéket és a kamatot megfizeti. Értékvesztést kell elszámolni, ha a névérték és kamat visszafizetése nem valószínűsíthető.

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

Az 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 visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 e Ft-ot.

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

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

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

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

A kis és nem kisösszegű követeléseknél a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti veszteség jellegű 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 különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A visszairással 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 eszközhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó- beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó- tartozások nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő kimutatásával nem élünk, így ezzel kapcsolatban céltartalékot sem kell képezni.

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

### **1.3.7. Kötelezettségek értékelése**

- Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségeket december 31-ei folyószámla egyeztetéssel, számlázott értékben,
- Pénzüntézetit hitelt kivonattal egyezően,

- Költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevallások és a folyószámla egyeztetések alapján egyező összeggel,
- Egyéb kötelezettségek könyvszerinti értéken.

### **1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások**

E 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.

### **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 igénybevetett hitel rülirozó 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 beruházásainak a saját forrásaik feletti része,
- és 1 éven túl finanszírozható még egyéb, nem beruházási ráfordítás is.

A finanszírozás a Cash-pool rendszerben előbb a pozitív számlaegyenlegű 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 mérlegsoroknak megfelelően bontják meg:

- Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- Rövid lejáratú hitelek
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással 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 kapcsolt vállalkozásban
- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- Bankbetétek

A Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban megegyezik a vállalatcsoporton belüli összesített tartós finanszírozási igényvel (Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással 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 értékeléskori forintértéke közötti különbözet:

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteséggént elszámolni,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereséggént 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 sztorizálni 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.

## 2. Tájékoztató rész

### 2.1. A társaság anyavállalata

| Név<br>Székhely  | Tulajdoni arány | Szavazati arány | Befolyás típusa                         |
|--|-----------------|-----------------|---|
| Debreceni Vagyonkezelő Zrt.<br>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 Céginformációs és Cégnyilvántartási és Céginformációs Szolgálat honlapján tekinthető meg.

### 2.2. A társaság leányvállalatai

| Név<br>Székhely  | Saját tőke 2012.12.31-én /e Ft/ |                |                   |                   |                              |                    | Tulajdoni arány  | Részvétel könyvszerinti értéke |
|--|---------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------|
|  | Jegyzett tőke                   | Tőke-tartalék  | Eredmény tartalék | Lekötött tartalék | Mérleg sz. eredmény          | Összesen           |                  |                                |
| DEVIZÉP Kft.<br>4031 Debrecen, Balmazújvárosi út 5.              | 19 500                          | 0              | 40 034            | 1 934             | -58 309                      | 3 159              | 80,00%           | 15 600                         |
| DEVIZGÉP Kft.<br>4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.1.                  | 16 000                          | 0              | 14 810            | 1 412             | 5 045                        | 37 267             | 82,50%           | 13 900                         |
| Aqua Nova Hargita Kft. Románia<br>Székelyudvarhely, Haáz R. u.4. | 793 107                         | 0              | -81 300           | 0                 | -16 358                      | 695 449            | 90,00%           | 713 797                        |
| Cívisvíz Kft.<br>4025 Debrecen, Hatvan u.12-14.                  | 236 000                         | 0              | -711              | 800               | 2 759                        | 238 848            | 100,00%          | 236 000                        |
| Db-i Vízmű Ingatlanfejl.Kft.<br>4025 Debrecen, Hatvanu. 12-14.   | 3 000                           | 0              | 314 599           | 0                 | -2 221                       | 315 378            | 90,00%           | 2 700                          |
| Név  | 2012.12.31. adatok /e Ft/       |                |                   |                   |                              |                    |                  |                                |
|  | Befektetett eszközök            | Forgó eszközök | Mérleg főösszeg   | Kötelezettségek   | Értékesítés nettó árbevétele | Bevételek összesen | Adózott eredmény | Foglalkoztatotti létszám       |
| DEVIZÉP Kft.   | 39 090                          | 97 624         | 136 784           | 116 700           | 200 007                      | 202 381            | -58 309          | 18                             |
| DEVIZGÉP Kft.  | 2 880                           | 43 765         | 46 788            | 7 255             | 96 576                       | 98 406             | 5 045            | 10                             |
| Aqua Nova Hargita Kft.   | 2 430 634                       | 120 995        | 2 600 636         | 1 888 339         | 638 245                      | 723 587            | -16 358          | 129                            |
| Cívisvíz Kft.  | 197 877                         | 66 486         | 265 755           | 23 225            | 126 618                      | 127 024            | 2 759            | 12                             |
| Db-i Vízmű Ingatlanfejl.Kft.                                     | 0                               | 747 711        | 747 723           | 431 461           | 0                            | 25                 | -2 221           | 1                              |

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

### **2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai**

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

### **2.4. A társaság társult vállalkozásai**

Társaságunk a KELET-AQUA Kft-ben lévő üzletrészt 2012. december 18-án értékesítette a Nyírségvíz Zrt. részére, így társult vállalkozásunk nincs december 31-én.

### **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 2012. évben a konszolidációba:

| <b>Cégnév</b>                       | <b>Székhely</b>                  |
|-------------------------------------|----------------------------------|
| 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:

| <b>Cégnév</b>                          | <b>Székhely</b>                            |
|--|--|
| 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, Balmazújvárosi út 5.        |
| DEVIZGÉP Kft.                          | 4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.           |
| 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:

| <b>Cégnév</b>                      | <b>Székhely</b>                 |
|------------------------------------|---------------------------------|
| Termál-Egészségipari Klaszter Kft. | 4032 Debrecen Nagyerdei Park 1. |

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

| <b>Cégnév</b>                                  | <b>Székhely</b>                            |
|--|--|
| 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 | 4025 Debrecen, Petőfi tér 10.              |
| 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  |
| „NYÍR-FLOP” Kft.                               | 4400 Nyíregyháza, Derkovits u. 121.        |
| Bihari Hulladékgazdálkodási Kft.               | 4100 Berettyóújfalú, Oláh Zsigmond u. 1-1. |



## 2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2011-2012. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat, valamint a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát.

A részvénytársaság átlagos statisztikai létszáma 2012-ben 352,6 fő volt. Ez 4,6 fővel csökkent 2011. évhez viszonyítva.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma 2,6 fővel csökkent.

A **szakmunkások** létszáma 0,3 fővel csökkent. Ezt befolyásoló tényezők:

- a.) Növekedést okozó tényezők:
- ~ a csatornahálózati üzemben meghalt egyéb fizikai dolgozó helyett szakmunkást vettünk fel;
  - ~ a tartósan beteg, majd rokkantnyugdíjas vízhálózati szakmunkás helyett 2011. év végén vettük fel az utódját;
  - ~ 2010. évi nyugdíjazások miatti raktárost 2011. félévtől pótoltuk.
- b.) Csökkenést okozó tényezők:
- ~ szennyvízüzemi laboránsnak 2012-ben felmondtunk és nem pótoltuk, munkáját átcsoportosítottuk;
  - ~ a központi laboratórium egyik szakmunkása elment tőlünk, és helyette ügyintézőt vettünk fel;
  - ~ a nyugdíjba vonulókat később pótoltuk.

Az **egyéb fizikai munkások** éves átlagos statisztikai létszáma 0,6 fővel növekedett az előző évhez képest. Okai:

- ~ a csatornahálózati üzemben meghalt egyéb fizikai dolgozó helyett szakmunkást vettünk fel;
- ~ 2011. év első felében nyugdíjba vonuló munkavállalókat később pótoltuk, ennek áthúzódó hatása.

**Vezető beosztású** munkavállalók létszáma 0,4 fővel csökkent, mert a pénzügyi vezetőt 2011. év közben neveztük ki és a 2011-ben nyugdíjba vonuló controlling vezetőt 2012-ben nem pótoltuk.

Az **ügyintézők létszáma** 2,5 fővel csökkent a 2011. évihez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt. bérszámfejtési tevékenységét 2011. második félévtől már nem a Debreceni Vízmű Zrt. végzi, így az e tevékenységet végző 2 fő ügyintéző munkaviszonya megszűnt;
- ~ a Lapkiadó és a Debreceni Vízmű Zrt. összeolvadásával átvett ügyintéző 2011. év végén nyugdíjba vonult;
- ~ a 2012. évben nyugdíjba vonult víztermelő üzemi adminisztrátort és egy számviteli ügyintézőt nem pótoltuk;
- ~ a telefonközpont kezelőt 2012. II. félévétől részmunkaidőben foglalkoztatjuk.

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

A részmunkaidős fizikai dolgozók létszáma 0,7 fővel csökkent, mert a Biharkeresztesre felvett számlakihordót 2012-től megbízási díjjal foglalkoztatjuk.

A részmunkaidős szellemi dolgozók létszáma 1,3 fővel csökkent. Okai:

- ~ a telefonközpont kezelőt 2012. II. félévtől részmunkaidőben foglalkoztatjuk;
- ~ az értékesítésen határozott idejű szerződéssel dolgozó nyugdíjas munkavállalókat a program bevezetéséhez kapcsolódóan 2012-ben már nem alkalmazunk;
- ~ az iktatóban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló gyes-re ment, és létszámát nem pótoltuk.

A **személyi jellegű ráfordítások** 2012. évben 87.232 e Ft-tal 5,3 %-kal növekedtek 2011. évhez viszonyítva

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| ~ bérkölség változása                | 8 885 e Ft  |
| ~ személyi jellegű egyéb kifizetések | 37 952 e Ft |
| ~ bérjárulékok csökkenése            | 40 395 e Ft |

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

Részvénytársaságunk 2012. évben a 299/2011.(XII.22.) Kormányrendelet szerinti a munkabérek nettó értékének megőrzéséhez szükséges munkabér emelés 2012. évi elvárt mértékének meghatározott emelését hajtotta végre.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a fizikai állományú dolgozók részére fizetett bérkölség 23.260 e Ft-tal növekedett, mely az elvárt béremelés hatása.

A szellemi dolgozók – 9.550 e Ft-os bérkölség csökkenésének okai:

- ~ vezetők bérkölsége – 14.096 e Ft-tal csökkent, mert a vezérigazgató részére 2012. évi külön prémium összegét a bérkölség nem tartalmazza, valamint controlling vezetőt nem vettünk föl 2012-ben;
- ~ az ügyintézők 4.546 e Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők a béremelés, valamint a létszámcsökkenés egyenlege.

A nem teljes munkaidős munkavállalók - 261 e Ft-os bérkölség csökkenése

- ~ a fizikai dolgozók 593 e Ft-os bérkölség növekedéséből, mely az elvárt béremelés hatása;
- ~ a szellemi dolgozók - 854 e Ft-os bérkölség csökkenéséből adódik (elvárt béremelés és létszámváltozás együttes hatása).

A megbízási díj 293 e Ft-os növekedése oka kis értékű munkákkal kapcsolatban következett be (számlakihordás, takarítás).

Az egyéb bérkölség – 4.857 e Ft-os csökkenésének oka, hogy 2012. évben nyugdíjba vonulók létszáma kevesebb, (fele) mint a 2011. évi létszám, valamint állománycsoportonkénti

összetétele, más mint a 2011. évi, mivel 2011. évben szellemi besorolású és régebbi munkaviszonnyal rendelkező munkavállalók mentek nyugdíjba.

**A személyi jellegű egyéb kifizetések 37.952 e Ft-os növekedésének okai:**

- végkielégítés került kifizetésre 3 fő részére 6.117 e Ft összegben;
- a betegszabadság és táppénz összege 2.626 e Ft-tal csökkent, mert 2012. évben kevesebb volt a tartós betegek létszáma, valamint 2012. december hónapban alig került sor betegszabadság és táppénz kifizetésére;
- a nyugdíjpénztári-, egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás, valamint az étkezési hozzájárulás (Cafeteria rendszerben biztosított juttatások) összevont egyenlege 1.147 e Ft-tal növekedett. Oka egyrészt az év elején végrehajtott béremelés, másrészt, hogy 2012. évben csökkent a táppénz összege, ezért több munkabér került kifizetésre, mely több munkáltatói hozzájárulást is biztosít;
- a biztosítások 1.332 e Ft növekedésének oka, hogy 2012. évben az értékesítési vezető nyugdíjba vonult és részére nagyobb összegű életbiztosítási díj került kifizetésre, mint a 2011-ben távozó fejlesztési főmérnök részére;
- a saját gépkocsi-használat 235 e Ft-os növekedésének oka a benzin- és gázolaj áremelkedések;
- a dolgozókhöz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések összege 3.280 e Ft-tal csökkent, ennek összetevői:
  - = az üdülési szolgáltatásra 421 e Ft-tal kevesebb összeg került kifizetésre;
  - = iskolakezdési támogatásra kifizetett összeg 75 e Ft-tal csökkent;
  - = védőszemüveg juttatás és helyi bérlet biztosítása 2012. évben már egyéb személyi jellegű kifizetésnek minősül, csökkentő hatása 2.836 e Ft;
  - = munkavállalók képzésére kifizetett összeg 304 e Ft-tal csökkent;
  - = segélyre kifizetett összeg 250 e Ft-tal nőtt, munkavállalónk halála miatt;
  - = kis értékű ajándékokra 104 e Ft-tal került több elszámolásra;
- reprezentációs költség összege 131 e Ft-tal csökkent a 2011. év költségéhez képest;
- napi díjakra 259 e Ft-tal kevesebb összeg került elszámolásra, mert a kiküldetésben résztvevők létszáma kevesebb volt az előző évi létszámhoz képest;
- munkáltatót terhelő SZJA 5.467 e Ft-tal több, mint a 2011. évi, egyrészt a 2012. béremelés vonzata, másrészt a karácsonyi jutalom egy része egyes meghatározott juttatásként került kifizetésre, és ennek adóvonzata a munkáltatói SZJA növekedése;
- egyéb személyi jellegű kifizetések 29.950 e Ft- nőtt az előző évhez képest. Okai:
  - = szakszervezet részére 100 e Ft-tal kevesebb összeg került kifizetésre;
  - = védőszemüveg és helyi bérlet biztosítása 2.836 e Ft összegben (átsorolás);
  - = karácsonyi jutalomra 27.174 e Ft összegben egyes meghatározott juttatás lett biztosítva, 40 e Ft értékben egyik munkavállalónk lakástörlesztését elengedtük.

A **bérráulék**ok 40.395 e Ft-os növekedését döntően az egészségügyi hozzájárulás emelkedése okozza. Az EHO összegének emelkedését okozza, hogy előző évhez képest 500 e Ft béren kívüli juttatásig már nem 0 % EHO-t, hanem 10 % EHO-t kell fizetni, egyes meghatározott juttatások után pedig az EHO fizetési kötelezettség 27 %. A karácsonyi jutalom összege után 27 %-os EHO fizetési kötelezettség áll fenn.

A nyugdíj- és egészségbiztosítási hozzájárulás összege 5.033 e Ft-tal csökkent, mely két tényező vonzata. A béremelés miatt többletjárulék fizetési kötelezettség keletkezett,

ugyanakkor bérkompenzációként 8.862 e Ft járulékként nem került elszámolásra az adóhatóság felé.

A szakképzési hozzájárulás 1.208 e Ft-tal több, mely a béremelés vonzata, valamint saját dolgozó képzési költsége korlátozottan számolható el 2012. évtől a szakképzési hozzájárulás terhére.

Rehabilitációs hozzájárulás 1.350 e Ft-tal több, mert 1 fő megváltozott munkaképességű munkavállalónk 2012. június hónaptól gyēs-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 2011. – 2012. évi javadalmazását, juttatásait.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2012. mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltsége – 9.256 e Ft-tal kevesebb mint a 2011. évi. Ez az összeg nem tartalmaz 2012. évi eredmény teljesítése utáni prémiumot. A 2011. évi jövedelem tartalmazza 10.017 e Ft összegben a 2011. évi egyedi prémium feladatok teljesítése után kifizetett prémiumot.

A személyi jellegű kifizetések a 2012. évi bérköltségre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások, Erzsébet utalványra, SZÉP kártyára elszámolt juttatások összegeit tartalmazza.

A személyi jellegű kifizetéseknél a csökkenés – 963 e Ft, melynek összetevői:

- ~ a bérköltség – 9.256 e Ft-os csökkenésének önkéntes egészség- és nyugdíjpénztári befizetés vonzata – 925 e Ft;
- ~ a természetbeni juttatások egyéb elemei összességében – 38 e Ft-tal csökkentek.

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 2011. – 2012. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be. A társaság könyvvizsgálójának díjazása a két év folyamán nem változott és csak könyvvizsgálatért részesült juttatásban.

2011. I-III. negyedévében független könyvvizsgálónak az átalakuláshoz kapcsolódó vagyonmérleg tervezet és vagyonértékelés felülvizsgálataért 400 e Ft-ot fizetett a társaság.

### 3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az összeolvadással létrejött jogutód Debreceni Vízmű Zrt. első gazdasági éve 2011. október 01-től – 2011. december 31-ig tartott, első teljes gazdasági éve a 2012-es év volt. A mérleg adatai összehasonlíthatóak, de az eredménykimutatás adatai a tört bázis év miatt nem.

#### 3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

##### /A társaság vagyoni helyzete/

##### 3.1.1 Eszközök

Érték helyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

##### a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2012. értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

#### I. Immateriális javak beszerzése 27 765 e Ft

|   |        |
|---|--------|
| - Értékesítési rendszer saját fejlesztése | 22 443 |
| - Folyamatirányító szoftver bővítése      | 1 913  |
| - Menetlevél nyilvántartó szoftver        | 1 342  |
| - UV berendezés irányító szoftvere        | 1 079  |
| - Vízbázisvédelem                         | 501    |
| - ECM szoftver vízmérőkhöz                | 487    |

#### II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása 131 464 e Ft

##### Vízvezeték építés: 38 891 e Ft

|  |        |
|--|--------|
| - Nyugati kiskörút, Létai u., Árpád tér, Keresszegi u.                       | 19 618 |
| - Citera u., Egyetem tér, Sámsoni u., Görgény u., Vikár Béla u.<br>Hatvan u. | 14 396 |
| - IV. telepi nyersvízhálózat rekonstrukció III. ütem                         | 4 877  |

##### Csatornavezeték építés: 2 792 e Ft

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| - Wesselényi u.                  | 2 746 |
| - Biharkeresztes, Nagy Sándor u. | 46    |

##### Egyéb építmények, épületek 5 539 e Ft

|   |       |
|---|-------|
| - Kutak szellőzésének kialakítása                   | 2 509 |
| - Labor vákuumrendszer rekonstrukció                | 1 037 |
| - Klórhordó tároló kialakítása 4.sz. kútnál         | 905   |
| - Monitoring kutak kialakítása                      | 904   |
| - Hatvan u. épületnél polikarbonát tető kialakítása | 184   |

*Gépek, berendezések, járművek* 44 176 e Ft

|   |   |        |
|---|---|--------|
| - | Gépjármű beszerzés  | 28 243 |
| - | Szivattyú vásárlás  | 4 839  |
| - | Vízágazat kisméretű és műszerbeszerzés                    | 2 783  |
| - | Szerszámok, üzemi berendezések                            | 2 246  |
| - | Akkumulátorok beszerzése                                  | 1 942  |
| - | Termelő gépek beszerzése az üzemeltetett kistelepüléseken | 1 816  |
| - | Számítástechnikai eszközbeszerzés                         | 1 216  |
| - | Irodai berendezések, felszerelések                        | 1 091  |

*Felújítások* 26 144 e Ft

|   |  |       |
|---|--|-------|
| - | Szivattyú felújítások                  | 9 428 |
| - | Vízvezeték felújítása                  | 9 523 |
| - | Szennyvíztelep Dorr medence felújítása | 6 581 |
| - | Raktár járófelület felújítás           | 477   |
| - | Nyírlugos kerítés felújítás            | 135   |

*Térítésmentesen átvett eszközök aktiválása* 13 922 e Ft

|   |                                  |       |
|---|----------------------------------|-------|
| - | Lakosságtól átvett csatorna      | 5 305 |
| - | Lakosságtól átvett vízvezeték    | 4 484 |
| - | Vállalkozóktól átvett vízvezeték | 3 239 |
| - | Vállalkozóktól átvett csatorna   | 894   |

*Aktivált érték megbontása kivitelezők szerint*

| Megnevezés |                                | 2012.12.31.<br>(e Ft) |
|------------|--------------------------------|-----------------------|
| I.         | Külső cégek által kivitelezett |                       |
|            | Beruházás                      | 83 709                |
|            | Felújítás                      | 25 466                |
|            | Ö s s z e s e n:               | 109 175               |
| II.        | Saját kivitelezésben végzett   |                       |
|            | Beruházás                      | 7 689                 |
|            | Felújítás                      | 678                   |
|            | Ö s s z e s e n:               | 8 367                 |
| I+II.      | Beruházás összesen:            | 91 398                |
|            | Felújítás összesen:            | 26 144                |
|            | Ö s s z e s e n:               | 117 542               |
| III.       | Térítésmentesen átvett         |                       |
|            | Vezetékek                      | 13 922                |
|            | Mindösszesen:                  | 131 464               |

**A befejezetlen beruházások értéke:**

|   | <u><i>e Ft</i></u>    |
|---|-----------------------|
| - Vekeri-tavi pihenőközpont és Lovász-zugi oxidációs tórendszer rekultivációja  | 11 170                |
| - Kutak villámvédelme   | 408                   |
| - Vízbázisvédelem   | 4 690                 |
| - UV fertőtlenítő berendezés  | 57 548                |
| - IV. telep nyersvízhálózat rekonstrukció   | 3 546                 |
| - Talajvízszint figyelő és monitoring kutak létesítése  | 1 096                 |
| - Vízvezeték építése (Kismacs, Doberdó-Kartács u., Remény u., Mikepércsi u.,)   | 1 573                 |
| - Vízvezeték rekonstrukció (Nagyszentgyörgy u., Elek u., Rózsavölgyi u., Bondorhát u., Bocskai u., Nagymacs-Ondód, Erzsébet u.) | 12 752                |
| - II. telepi fűtésrekonstrukció   | 1 350                 |
| - ISPA előkészítés, tervezés  | 99 309                |
| - <u>Egyéb nem részletezett</u>   | <u>767</u>            |
| <b><u>Befejezetlen beruházások, felújítások összesen:</u></b>   | <b><u>194 209</u></b> |

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2012. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

A társaság 2013. évben a feleslegessé vált gépjárműveit értékesíteni kívánja. A várható eladási ár és a 2012. december 31-i nyilvántartási értékülönbözetére 11.288 e Ft összegben számoltunk el terven felüli értékcsökkenést. Ugyancsak terven felüli értékcsökkenésként számoltuk el a tárgyi eszközök és immateriális javak selejtezését, melynek nettó értéke 23.558 e Ft volt. A selejtezés során 4 e Ft összegű hulladék keletkezett.

**b.) Befektetett pénzügyi eszközök 1 073 135 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 981.997 e Ft-os részesedéseken kívül tartósan adott egyéb kölcsönök, biztosítások, és kapcsolt vállalkozásnak tartósan adott kölcsönök szerepelnek.

Tőkeemelést 2012. év folyamán az Aqua Nova Hargita Kft-ben hajtottunk végre 99.194 e Ft értékben.

Az egyéb kölcsönök a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban 4.336 e Ft értékben.

A részvénytársaság a magasabb vezetőállású dolgozóira, mint biztosítottakra befektetéssel kombinált életbiztosítást kötött, melynek lejáratá meghaladja az 1 évet, így az év végi értékeléskor a mérleg befektetett eszközök értékpapír során szerepeltetjük 13.099 e Ft értékben.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során 73.703 e Ft értékű, egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú része 23.623 e Ft összegben, másrészt két leányvállalatunknak nyújtott hosszúlejáratú kölcsön szerepel, melyből a Devízép Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete 11.250 e Ft-ot, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete pedig 38.830 e Ft-ot tesz ki.

**c.) Készletek**

Saját termelésű készletek bemutatása

Társaságunknak saját termelésű készlettel nem rendelkezik.

Vásárolt készletek bemutatása

|                  |             |
|------------------|-------------|
| - alapanyagok    | 16 348 e Ft |
| - egyéb anyagok  | 6 919 e Ft  |
| Anyagok összesen | 23 267 e Ft |

A készletek értéke összesen: 23 267 e Ft

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 97,8 m Ft-tal csökkent. A nagymértékű csökkenés oka, hogy az „Áruk” között közvetített szolgáltatásként nyilvántartott ISPA program előkészítésével kapcsolatos terhek és költségek a „Beruházások” közé kerültek átsorolásra.

**d.) Követelések**

*A vevőállomány alakulása december 31-i állapot szerint:*

| Megnevezés                             | 2011.12.31<br>e Ft | 2012.12.31<br>e Ft | Változás<br>2012./2011. |               |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------|---------------|
|  |                    |                    | e Ft                    | %             |
| Lakossági fogyasztók                   | 582 483            | 709 011            | 126 528                 | 121,72        |
| Közületi fogyasztók                    | 272 591            | 332 060            | 59 469                  | 121,82        |
| Egyéb tevékenységek számlái            | 72 214             | 44 519             | - 27 695                | 61,65         |
| I. Vevőkövetelés eredeti értéke        | 927 288            | 1 085 590          | 158 302                 | 117,07        |
| II. Elszámolt értékvesztés             | - 46 746           | - 58 627           | - 11 881                | 125,42        |
| <b>III. Vevőkövetelés nettó értéke</b> | <b>880 542</b>     | <b>1 026 963</b>   | <b>146 421</b>          | <b>116,63</b> |

*Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben:*

| Megnevezés  | 2011.12.31<br>e Ft | 2012.12.31.<br>e Ft | Változás<br>2012./2011. |               |
|---|--------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
|   |                    |                     | e Ft                    | %             |
| <i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések</i> | <i>557 497</i>     | <i>608 289</i>      | <i>50 792</i>           | <i>109,11</i> |
| -Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyongazdálkodó Zrt.) | 35                 | 99                  | 64                      | 282,86        |
| -Ebből leányvállalatok                                | 484 250            | 533 082             | 48 832                  | 110,08        |
| - DEVIZGÉP Kft.                                       | 984                | 1 768               | 784                     | 179,67        |
| - DEVIZÉP Kft.  | 5 084              | 46 477              | 41 393                  | 914,18        |
| - AQUA-NOVA HARGITA Kft.                              | 64 272             | 50 491              | - 13 781                | 78,56         |
| - CÍVISVÍZ Kft.                                       | 10                 | 2 905               | 2 895                   | 29050,00      |
| - INGATLANFEJLESZTŐ Kft.                              | 411 308            | 431 441             | 20133                   | 104,89        |
| - KELET-AQUA Kft.*                                    | 2 592              | 0                   | - 2 592                 | -             |

\* A KELET-AQUA Kft. üzletrésze 2012. decemberében értékesítésre került, így táblázatban a 2012. december 31-i adatot nem szerepeltetjük.



*Egyéb követelések*

| Megnevezés                               | 2011.12.31<br>e Ft | 2012.12.31<br>e Ft | Változás<br>2012./2011. |               |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------|---------------|
|  |                    |                    | e Ft                    | %             |
| Munkavállalói tartozások                 | 937                | 853                | - 84                    | 91,04         |
| Adóelszámolással kapcsolatos követelések | 44 784             | 45 647             | 863                     | 101,93        |
| Dolgozói lakásép.hiteltartozás           | 1 655              | 2 088              | 433                     | 126,16        |
| Igényelt támogatások                     | 116 255            | 127 099            | 10 844                  | 109,33        |
| Egyéb követelések                        | 10 617             | 1 695              | - 8 922                 | 15,96         |
| <b>Ö s s z e s e n :</b>                 | <b>174 248</b>     | <b>177 382</b>     | <b>3 134</b>            | <b>101,80</b> |

|                              |                  |                  |                |               |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| <b>Követelések összesen:</b> | <b>1 612 287</b> | <b>1 812 634</b> | <b>200 347</b> | <b>112,43</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|

A társaság követeléseinek összege 2011-ről - 2012-re 200.347 e Ft-tal 12,43 %-kal növekedett.

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

Vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2011-ről - 2012-re 158.302 e Ft-tal, 17,07 %-kal növekedett, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyvszerinti érték 146.421 e Ft-tal 16,63 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 368.813 e Ft. Az eredeti bekerülési érték 129.618 e Ft-os, 54,19 %-os növekedést mutat, míg a könyvszerinti érték, mely 311.155 e Ft, 118.706 e Ft-tal, 61,68 %-kal magasabb a 2011. december 31-i állapotnál. A könyvszerinti érték magasabb szintű növekedését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya 23,34 %-kal emelkedett az előző időszakhoz képest.

Le nem járt követeléseink jelentős hányada biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési érték 2011-ről – 2012-re 30.054 e Ft-tal, 2,56 %-kal növekedett.

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 431.441 e Ft-os vevői jellegű követelés.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 50.792 e Ft-tal 9,11 %-kal növekedett a két időszak vonatkozásában. A növekedés mögött főleg két leányvállalatunk felé nyújtott tulajdonosi kölcsön áll, a Devízép Kft. 40 m Ft, az Ingatlanfejlesztő Kft. felé pedig 20,1 m Ft összegben.

Az egyéb követelések összege a 2011. december 31-i állapothoz képest 1,8 %-kal, 3.134 e Ft-tal növekedett.

Igényelt támogatásaink összege 10,8 m Ft-tal haladja meg a nyitó értéket. A növekedést az október-november havi folyékony hulladék lakossági díjkedvezmény okozta, melyet az önkormányzat 2013. évben egyenlített ki.

Az adóelszámolásokból 0,4 m Ft a helyi önkormányzatoktól visszajáró iparüzési adóelőleg 45,2 m Ft a következő időszakban levonható ÁFA. A társaságunk az egyéb követelések között tartja nyilván az úgynevezett OC tételeket, melyeket a bank a vevőink folyószámlájáról már leemelt, de a társasághoz még nem folyt be. Ezen követelések összege 2011. decemberhez képest 8,9 m Ft-tal csökkent, az előző időszakhoz viszonyított 15,96 %-os szintre.

**e.) Értékpapírok**

A társaság 2012. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

**f.) Pénzeszközök 2012. december 31-én:**

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| - Házipénztárban lévő készpénz | 745 e Ft          |
| - Valutapénztárban lévő valuta | 113 e Ft          |
| - OTP Kártyaszámlák            | 801 e Ft          |
| - OTP Lakásépítési számla      | 1 373 e Ft        |
| - OTP Mesterszámla             | 1 455 e Ft        |
| - OTP kistelepülési számlák    | 2 060 e Ft        |
| - OTP elkülönített számla      | 50 e Ft           |
| - KHB elszámolási betét        | 443 e Ft          |
| - KHB kártyaszámla             | 500 e Ft          |
| - Raiffeisen Bank Zrt.         | 9 e Ft            |
| <b>Összesen</b>                | <b>7 549 e Ft</b> |

A pénzeszközök összege 7.549 e Ft, amely 1.328 e Ft-tal marad a 2011. december 31-i szint alatt. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban részletezzük.

**g.) Aktív időbeli elhatárolások**

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása:**

| Megnevezés                                       | 2011.12. 31.<br>e Ft | 2012.12. 31.<br>e Ft | Változás<br>e Ft | Változás<br>% |
|--|----------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Víz- és csatornadíj                              | 347 339              | 352 452              | 5 113            | 1,47%         |
| Egyéb árbevétel                                  | 5 485                | 0                    | -5 485           | -100,00%      |
| Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték,<br>kártérítés) | 2 813                | 1 887                | -926             | -32,92%       |
| Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat            | 5 451                | 8 081                | 2 630            | 48,25%        |
| OTP-tól kapott Cash-pool kamat                   | 499                  | 299                  | -200             | -40,08%       |
| Egyéb kapott kamatok                             | 68                   | 3 079                | 3 011            | 4427,94%      |
| <b>Összesen</b>                                  | <b>361 655</b>       | <b>365 798</b>       | <b>4 143</b>     | <b>1,15%</b>  |

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

| Megnevezés                     | 2011.12.31.<br>e Ft | 2012.12.31.<br>e Ft | Változás<br>e Ft | Változás<br>%  |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
| Programkövetési díjak          | 3 600               | 2 446               | -1 154           | -32,06%        |
| Újság, szakirodalom előfizetés | 1 410               | 1 094               | -316             | -22,41%        |
| Biztosítási díj                | 308                 | 379                 | 71               | 23,05%         |
| Egyéb költségek                | 87                  | 410                 | 323              | 371,26%        |
| <b>Összesen</b>                | <b>5 405</b>        | <b>4 329</b>        | <b>-1 076</b>    | <b>-19,91%</b> |

A társaság 2012. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **370.127 e Ft**-ot tesz ki, amely 3.067 e Ft-tal, 0,84 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet.

Víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 5.113 e Ft-tal, 1,47 %-kal haladja meg a bázis időszaki adatot.

Egyéb elhatárolt árbevételünk 2012-ben nem volt, elhatárolt egyéb bevételeink pedig 926 e Ft-tal, 32,92 %-kal csökkentek.

Az elhatárolt cash-pool rendszerbeli kamatok összege 2.430 e Ft-tal növekedett, a magasabb átlagos pénzeszköz állományunk miatt.

Az egyéb elhatárolt pénzügyi kamatok értéke 3.011 e Ft-tal növekedett. E mögött a leányvállalataink részére nyújtott pénzügyi kölcsönök magasabb szintje áll.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 4.143 e Ft-tal, 1,15 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása 1.076 e Ft-tal 19,91 %-kal csökkent az előző évi értékhez képest.

A legnagyobb mértékű csökkenés az évek között megosztott programkövetési díjak esetében következett be.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

## **h.) Értékvesztések**

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

| Megnevezés  | 2011.12.31.<br>értékvesztés<br>alap | 2011.12.31.<br>értékvesztés<br>állomány | 2012.12.31.<br>értékvesztés<br>alap | 2012.12.31.<br>értékvesztés<br>állomány | Változás                  |                               |               |               |
|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|
|   |                                     |   |                                     |   | érték-<br>vesztés<br>alap | érték-<br>vesztés<br>állomány | alap<br>%     | állomány<br>% |
| <b>1. Követelések utáni értékvesztés</b>                          | <b>120 775</b>                      | <b>47 568</b>                           | <b>136 285</b>                      | <b>59 622</b>                           | <b>15 510</b>             | <b>12 054</b>                 | <b>112,84</b> | <b>125,34</b> |
| Vállalkozások, lakossági közösségi fogyasztók vízdíj tartozásaira | 24 283                              | 12 978                                  | 22 599                              | 11 386                                  | -1 684                    | -1 592                        | 93,07         | 87,73         |
| Vállalkozók, lakosok egyéb tartozásaira                           | 2 794                               | 742                                     | 3 559                               | 2 847                                   | 765                       | 2 105                         | 127,38        | 383,69        |
| Lakossági fogyasztók vízdíj-tartozásaira                          | 92 053                              | 33 026                                  | 108 137                             | 44 394                                  | 16 084                    | 11 368                        | 117,47        | 134,42        |
| <b>Vevőállomány utáni értékvesztés összesen</b>                   | <b>119 130</b>                      | <b>46 746</b>                           | <b>134 295</b>                      | <b>58 627</b>                           | <b>15 165</b>             | <b>11 881</b>                 | <b>112,73</b> | <b>125,42</b> |
| <b>Egyéb követelésre</b>  | <b>1 645</b>                        | <b>822</b>                              | <b>1 990</b>                        | <b>995</b>                              | <b>345</b>                | <b>173</b>                    | <b>120,97</b> | <b>121,05</b> |

Részvénytársaságunk 2012. december 31-én tartósan, fél évet meghaladóan, határidőn túli kintlévőségei, egyéb követelései után 12.054 e Ft-tal magasabb értékvesztést tart nyilván a fogyasztóink fizetőképességének romlása miatt, mint 2011. december 31-én, miközben az értékvesztés alapja 15.510 e Ft-tal növekedett.

A növekedés az értékvesztés alapja esetében 12,84 %-os, míg az értékvesztésnél 25,34 % 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 12,73 %-kal magasabb az előző időszakinál, míg a nyilvántartott értékvesztés 25,42 %-kal haladja meg a bázis időszaki szintet. Növekedett a sávosan régebbi tartozások értéke.

A vevőállományon belül a kisösszegű határidőn túli kintlévőségek állománya 11,26 %-kal csökkent, míg az egyedi értékvesztés elszámolás alá vont tételek alapja 50,15%-kal növekedett, miközben az utánuk elszámolt értékvesztés 10,81 %-kal alacsonyabb, illetve 54,47 %-kal magasabb a 2011. december 31-inél.

Az egyéb követelések esetén az értékvesztés alapja 345 e Ft-tal, 20,97 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet, míg az értékvesztés esetében a növekedés 173 e Ft, ami 21,05 %-nak felel meg.

A társaság eszközeire az 6. számú tábla szerinti összegben és bontásban tart nyilván értékvesztést. Az értékvesztés számviteli törvény szerinti elszámolását a 16. számú tábla tartalmazza.

#### **i.) Veszélyes hulladékok**

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2012. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

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

A 2011. évi üzemeltetés során 9.195 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2012-ben 2.811 kg. A csökkenés mértéke 69,43 %-os.

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 2011. évi nagy mennyiségű veszélyes hulladék keletkezésének oka a IV. sz. Vízműtelepen megvalósított nyersvíz rekonstrukció volt, amelynek során azbeszt tartalmú építőipari hulladékok kerültek kibontásra, és leadásra 5.615 kg mennyiségben.

2012-ben a korábbi évekkal szemben nem jelentkeztek esetleg keletkező hulladékok (azbeszt csövek, PCB-eket tartalmazó transzformátorok, olajos iszapok), így mennyiségben és értékben is jelentős a csökkenés.

A veszélyes hulladékok december 31-i záró állománya így 402 kg-mal marad az előző évi szint alatt, az érték 19 e Ft-ról 5 e Ft-ra esett vissza.

Változás 2012-től, hogy az átadott akkumulátorok után nem nekünk kell az átvevő felé fizetnünk, hanem az átvevőnkől a Kristály'99 Kft-től 50 Ft-ot kaptunk kilogrammonként a leadott akkumulátorokért. 2012-ben az átadott 1.660 kg akkumulátor után 83 e Ft bevételünk keletkezett.

#### **j.) Selejtezések bemutatása**

##### **Befektetett eszköz selejtezések:**

|  |                           |
|--|---------------------------|
| <b><i>I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke:</i></b> | <b><i>26 905 e Ft</i></b> |
| <i>Szennyvízágazat</i>   | <i>e Ft</i>               |
| - Szivattyúk   | 6 767                     |
| - Gerinc és bekötővezetékek                                      | 4 137                     |
| - Átemelő berendezések   | 3 349                     |
| - Akkumulátor  | 1 186                     |
| - Telefonkábel   | 250                       |
| - Térburkolat  | 165                       |
| <b>Összesen:</b>   | <b>15 854</b>             |

| <i>Vízágazat</i>                    | <i>e Ft</i>  |
|-------------------------------------|--------------|
| - Salak út                          | 2 200        |
| - Kutak erőátviteli és jelzőkábelek | 2 075        |
| - Gerinc és bekötővezetékek         | 1 121        |
| - Kerítés                           | 933          |
| - Szivattyúk                        | 259          |
| - Térvilágítás, kábelek             | 28           |
| - Mobiltelefonok                    | 5            |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>6 621</b> |

| <i>Egyéb területek</i>                         | <i>e Ft</i>  |
|--|--------------|
| - Integrált értékesítési rendszer (Vízdíjinfo) | 3 809        |
| - Befejezetlen beruházások                     | 606          |
| - Mobiltelefonok                               | 15           |
| <b>Összesen:</b>                               | <b>4 430</b> |

**II. A selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke: 23 558 e Ft**

- ~ Az önkormányzat saját beruházásban a Halköz 30/45-ös régi beton anyagú csatornavezetékét elbontatta és új csatornákat kiviteleztetett a rekonstrukció keretében.
- ~ 2012. nyarán a Wesselényi úton az Irinyi utcai kereszteződésnél a gyűjtővezeték ISPA-ban fel nem újított szakaszának tönkremenetele következtében az úttest beszakadt. A felújítás keretében a DEVÍZÉP Kft. a bélelt szakaszt az utolsó aknájától új, NA 315 műanyag vezetékkel átkötötte a főgyűjtőre, ezáltal az erősen korrodált beton anyagú csatorna úttengelybe eső három aknaköznyi, 89,6 m-es szakaszának funkciója megszűnt és ki lett injektálva.
- ~ A stadion építése miatt a „D” kapu mögötti NA200 141 fm szakasz 12,9 m kivételével megszűnik. Az új stadion szennyvíz-elvezetésének terveit már véleményyeztük, egyik bekötésként ezt a fennmaradó vezetékszakaszt tervezik felhasználni, a mögötte lévő vezetékszakasz felhagyásra kerül.
- ~ Az Akadémia u. átemelő funkciója a LOT-3 beruházás keretében elkészült Szabó Lőrinc u-i átemelő üzembe helyezését követően megszűnt.
- ~ A józsai átemelő átalakítása a LOT-4 beruházás részeként elkészült, ezért az elektromos eszközök funkciója megszűnt.
- ~ A szennyvíztelepen megépülő új rothasztótorony miatt vezeték és térburkolat került megszüntetésre.
- ~ A II. Víztermelő telepen a kocsi mosó és ballonmosó megszűnésével a vezeték is selejtezni kellett.
- ~ A IV. Vízmű telepen a kutak GPRS rendszerre történő átállása indokolja a jelzőkábelek kisselejtezését.
- ~ A II. telepi utca fronton lévő salak út a labor építés miatt megnyitott új kapubejáró miatt megszüntetésre került.

- ~ Az új integrált értékesítési rendszer bevezetése indokoltá teszi a régi Vízdíjinfo rendszerből már nem használt modulok kivezetését.
- ~ A befejezetlen beruházások között nyilvántartott Ruyter u-i átemelő kapacitás bővítéséhez a TIKTVF 7963/2/2012. sz. határozata alapján nem kaptunk engedélyt, helyette az illegális csapadékvíz bevezetéseket kell megszüntetni.
- ~ A 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 szivattyú felújítások indokoltá teszik az elhasználódott, kicserélt részek kicserélését.
- ~ Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.

### **Készletek selejtezése**

#### **Anyagok selejtezése:**

A 2012. 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 hulladéka.

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

| <b>Fők.szla. száma</b>                                    | <b>Főkönyvi számla neve</b> | <b>A selejkezés oka</b>                                 | <b>Selejkezés értéke (e Ft.)</b> |
|---|-----------------------------|---|----------------------------------|
| 211   | Nyers és alapanyagok        | Javíthatatlan vízmérők, KPE csövek darabolási hulladéka | 221                              |
| 222   | Üzem és fűtőanyagok         | Szennyeződött üzemanyag                                 | 172                              |
| <b>Raktári készlet selejkezés nyilvántartási értéke</b>   |                             |   | <b>393</b>                       |
| <b>Készlet selejkezés hasznosított anyaga</b>             |                             |   | <b>22</b>                        |
| <b>Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen</b> |                             |   | <b>371</b>                       |

Értékvesztés elszámolására a 2012-ben 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 irodaházat keretbiztosítéki jelzáloggal terhelték, melynek könyvszerinti értéke 2012. december 31-én 516.995 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 2012. december 31-én:

|              |              |
|--------------|--------------|
| 22255 Hrsz.: | 822.745 e Ft |
| 02221 Hrsz.: | 145.479 e Ft |

#### **1.) Hátrасorolt eszközök (követelések, értékpapírok) értéke:**

A társaság hátrасorolt eszközökkel nem rendelkezik.

### **3.1.2 Források**

#### **a.) Saját tőke bemutatása, változásai**

| Megnevezés               | 2011.12.31.<br>e Ft | 2012.12.31.<br>e Ft | Változás<br>e Ft | Változás<br>% |
|--------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
| Jegyzett tőke            | 6 435 000           | 6 435 000           | 0                | 0,00%         |
| Tőketartalék             | 19 336 043          | 19 336 043          | 0                | 0,00%         |
| Eredménytartalék         | 206 003             | 0                   | 206 003          | 100,00%       |
| Lekötött tartalék        | 1 503 089           | 1 325 379           | -177 710         | -11,82%       |
| Mérleg szerinti eredmény | 168 179             | 0                   | 168 179          | 100,00%       |
| <b>Saját tőke</b>        | <b>27 648 314</b>   | <b>27 096 422</b>   | <b>-551 892</b>  | <b>-2,00%</b> |

A társaság saját tőkéje a tárgyidőszakban – 551.892 e Ft-tal csökkent.

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

Az eredménytartalék összege 206.003 e Ft-tal csökkent.

A csökkenést az alábbi tényezők befolyásolták:

- Növelte a 2011.10-12. havi mérlegszerinti eredmény 168.179 e Ft-tal;
- Növelte a Cívisvíz Kft. által visszafizetett tulajdonosi pótbefizetés 3.000 e Ft-tal;
- Növelte az előző időszakok fejlesztési tartalék összegéből a 2012-ben beruházásra fordított összeg 177.710 e Ft-tal;
- A tulajdonos az adózott eredményen kívül az eredménytartalék teljes összegét 554.892 e Ft-ot igénybe vette osztalékfizetésre, így az eredménytartalék összege 2012. december 31-én 0 e Ft.

A lekötött tartalék a 2012-ben beruházásra fordított összeggel 177.710 e Ft-tal csökkent.

**Lekötött tartalék bemutatása:**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| - 2011.01-09. hó után képzett fejlesztési tartalék (felhasználható: 2014.12.31-ig) | 500 000 e Ft          |
| - 2010. évre képzett fejlesztési tartalékból (felhasználható: 2013.12.31-ig)       | 412 979 e Ft          |
| <u>fel nem használt rész</u>   |                       |
| <b>Fejlesztési tartalék összesen</b>   | <b>912 979 e Ft</b>   |
| - Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés                      | 412 400 e Ft          |
| <b>Lekötött tartalék összesen:</b>   | <b>1 325 379 e Ft</b> |

A mérleg szerinti eredmény 0 e Ft, mivel a teljes adózott eredmény 173.758 e Ft tulajdonos döntése szerint osztalékként kifizetésre kerül.

**b.) Céltartalékok 16 884 e Ft**

Társaságunk két függő kötelezettségre képzett céltartalékot. Bírósági peres ügyből adódóan egy magánszemély társaságunkkal szemben fennálló követelésére 1.500 e Ft összegben, míg egy felszámolási eljárásban a felszámoló által visszakövetelt befizetés miatt 893 e Ft összegben képeztünk céltartalékot.

Biztos kötelezettségre képzett céltartalék összege 700 e Ft, mely a szakszervezet részére 2012. évre járó, de nem teljesített kötelezettség miatt lett képezve.

Részvénytársaságunk 2012. december 31-én a következő időszaki várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek fedezetére 13.791 e Ft céltartalékot tart nyilván a könyveiben.

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| ebből: felmentési bér:           | 6 477 e Ft        |
| vízügyi jubileumi jutalom:       | 1 947 e Ft        |
| végkielégítés:                   | 1 440 e Ft        |
| egyéb személyi jellegű juttatás: | 812 e Ft          |
| <u>bérráruk:</u>                 | <u>3 115 e Ft</u> |
|                                  | 13 791 e Ft       |

Várható nyugdíjazások, felmondások száma 10 fő,

|                   |      |
|-------------------|------|
| ebből: szakmunkás | 1 fő |
| egyéb fizikai     | 2 fő |
| ügyintéző         | 7 fő |



**c.) Kötelezettségek**

**1. Éven túli kötelezettségek bemutatása**

**1.1.** A társaságnak hátrасorolt 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**      **88 988 e Ft** az OTP Bankkal szemben áll fenn.

**2. A rövidlejáratú kötelezettségek főbb összetevői: e Ft**

| Megnevezés                                     | 2011.12.31.      | 2012.12.31.      | Változás %<br>2012.12.31./2011.12.31. |              |
|--|------------------|------------------|---------------------------------------|--------------|
| Szállítói tartozás                             | 290 803          | 283 890          | -6 913                                | 97,62        |
| Kapcsolt vállalkozással szembeni köt.          | 797 849          | 791 421          | -6 428                                | 99,19        |
| Munkabér és kapcsolódó átut.köt.               | 61 485           | 62 678           | 1 193                                 | 101,94       |
| Társadalombiztosítási befizetések              | 64 424           | 62 907           | -1 517                                | 97,65        |
| Vevőtől kapott előlegek                        | 25 389           | 174              | -25 215                               | 0,69         |
| SZJA, egyéb adók                               | 83 074           | 59 065           | -24 009                               | 71,10        |
| Vevőtúlfizetés                                 | 33 425           | 46 922           | 13 497                                | 140,38       |
| Következő időszakot érintő ÁFA                 | 173 428          | 190 412          | 16 984                                | 109,79       |
| Vízkiészlet járulék                            | 13 270           | 11 981           | -1 289                                | 90,29        |
| Egyéb  | 2 191            | 3 366            | 1 175                                 | 153,63       |
| <b>Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:</b> | <b>1 545 338</b> | <b>1 512 816</b> | <b>-32 522</b>                        | <b>97,90</b> |

Az *összes kötelezettség* tényleges összege 38.547 e Ft-tal, 2,35 %-kal marad az előző szint alatt. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 5,56 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 94,44 %-ot tesz ki. Rövidlejáratú kötelezettségeink 32.522 e Ft-tal 2,10 %-kal csökkentek.

A rövidlejáratú kötelezettségeink 48,17 %-a, 728.650 e Ft a tulajdonossal szemben fennálló osztalékfizetési kötelezettség.

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 nincs a társaságnak.**

**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 biztosítékeként a tagvállalatok egyes ingatlanjai kerültek felajánlásra.

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

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.

**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 25.469 e Ft-tal csökkent. A támogatásból finanszírozott beruházások és a térítésmentesen a részvénytársaság tulajdonába került (vállalkozóktól, lakosoktól átvett) eszközök miatti növekedés 2012-ben alatta maradt az amortizáció arányában elszámolt rendkívüli bevételeknek, emiatt a fejlesztési jellegű halasztott bevételeink állománya 65.169 e Ft-tal csökkent.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 38.979 e Ft-tal növekedtek (közüzemi díjak, kötbér, szennyvízbírság, prémiumok és járulékai). A közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások között azok a tételek szerepelnek, amelyeknek számlája a mérlegzárás időpontjáig nem érkezett be társaságunkhoz.

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Elhatárolt bevételeink összege december 31-én 897 e Ft, mely 2012-ben 2013-ra kiszámlázott bevételeket tartalmaz.

**Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

| Megnevezés  | 2011.12.31.<br>e Ft | 2012.12.31<br>e Ft | Változás<br>e Ft | Változás<br>%  |
|---|---------------------|--------------------|------------------|----------------|
| Egyéb előre számlázott szolgáltatások víz és csatorna díj | 176                 | 897                | 721              | 409,66%        |
| <b>Összesen:</b>  | <b>176</b>          | <b>897</b>         | <b>721</b>       | <b>409,66%</b> |

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

| Megnevezés  | 2011.12.31.<br>e Ft | 2012.12.31.<br>e Ft | Változás<br>e Ft | Változás<br>% |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
| Közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások | 24 166              | 21 409              | -2 757           | -11,41%       |
| Cash-pool belső hitel utáni kamat                 | 2 217               | 0                   | -2 217           | -100,00%      |
| OTP cash-pool kamat                               | 994                 | 764                 | -230             | -23,14%       |
| Személyi jellegű ráfordítások                     | 34 522              | 59 797              | 25 275           | 73,21%        |
| Szennyvízbírság                                   | 1 591               | 13 517              | 11 926           | 749,59%       |
| Fizetendő kötbér                                  | 0                   | 6 982               | 6 982            | -             |
| Külföldön levont adó                              | 26                  | 26                  | 0                | 0,00%         |
| <b>Összesen</b>                                   | <b>63 516</b>       | <b>102 495</b>      | <b>38 979</b>    | <b>61,37%</b> |

**Halasztott bevételek**

| Megnevezés  | 2011.12.31.<br>e Ft | 2012.12.31.<br>e Ft | Változás<br>e Ft | Változás<br>% |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------|
| Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.             | 64 525              | 63 093              | -1 432           | -2,22%        |
| Vízvezeték építésre kapott állami tám.                | 9 090               | 8 907               | -183             | -2,01%        |
| Önkormányzattól kapott fejl.keret                     | 86 481              | 94 961              | 8 480            | 9,81%         |
| Ifjúsági és Sportminiszr.kapott tám.                  | 3 471               | 3 395               | -76              | -2,19%        |
| Útgazd. És Koordin.igazg.kapott fejl.tám.             | 16 322              | 15 994              | -328             | -2,01%        |
| Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)                 | 53 212              | 54 712              | 1 500            | 2,82%         |
| Közműfejl.hozzájár.vízálózat (m3-es)                  | 61 990              | 65 159              | 3 169            | 5,11%         |
| Csatornaépítési hozzájárulás                          | 386 274             | 378 475             | -7 799           | -2,02%        |
| Vízvez.ép. hozzájárulás                               | 123 730             | 122 393             | -1 337           | -1,08%        |
| Önk-tól átvett eszközök                               | 181 470             | 177 822             | -3 648           | -2,01%        |
| Vállalkozóktól átvett vízvezeték                      | 152 789             | 152 896             | 107              | 0,07%         |
| Vállalkozóktól átvett csatornahálózat                 | 139 439             | 137 525             | -1 914           | -1,37%        |
| Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök                  | 233                 | 227                 | -6               | -2,58%        |
| Lakossági építőköz.,magánvez.vízbe köt.               | 287 391             | 285 870             | -1 521           | -0,53%        |
| Lakossági építőköz.magánvez.csatorna                  | 117 751             | 120 604             | 2 853            | 2,42%         |
| Svájci térítésment.t.eszközök (sz.víz)                | 86 496              | 84 505              | -1 991           | -2,30%        |
| Svájci térítésment.t.eszközök (ivóvíz)                | 36 702              | 35 814              | -888             | -2,42%        |
| Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog | 1 085 268           | 1 025 268           | -60 000          | -5,53%        |
| Egyéb állami támogatás                                | 650                 | 495                 | -155             | -23,85%       |

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

A társaság mérlegfőösszege 2011-ről 2012. december 31-re 623,7 m Ft-tal, 1,93 %-kal csökkent. Az eszközállományon belül a befektetett eszközök értéke 728 m Ft-tal,

2,41 %-kal marad a nyitó szint alatt. Tárgyévben a tárgyi eszközeink után 1.143 m Ft értékben számoltunk el értékcsökkenést, míg a beruházási ráfordításaink mindössze 205,9 m Ft-ot tettek ki. A két tényező hatására tárgyi eszköz állományunk 3 %-kal, 873 m Ft-tal marad a 2011. évi szint alatt.

A befektetett pénzügyi eszközök 131 m Ft-tal 3 %-kal növekedtek a leányvállalati tőkeemelések és kölcsönnyújtás miatt.

A **forgóeszközeink** 101,2 m Ft-tal 5,81 %-kal növekedtek. A növekedés fő oka követelés állományunk 200,4 m Ft-os 12,43 %-os növekedése. A követeléseken belül vevőállományunk 146,4 m Ft-tal, 16,63 %-kal haladja meg az előző évi szintet.

Készleteink 97,8 m Ft-tal 80,79 %-kal csökkentek. A csökkenés fő oka, hogy az „Áruk” között nyilvántartott tovább számlázandó ISPA beruházással kapcsolatos előkészítési és bonyolítási költségek átsorolásra kerültek a „Beruházások” közé.

Aktív időbeli elhatárolásaink értéke 3,1 m Ft-tal 0,84 %-kal haladja meg előző évi szintet. Forrásaink közül a saját tőke 176,7 m Ft-tal, 0,64 %-kal növekedett, míg a céltartalékok összege 7,8 m Ft-tal 31,65 %-kal marad a 2011. december 31-i szint alatt.

A kötelezettségeink 38,5 m Ft-tal, 2,35 %-kal csökkentek. A 2011. december 31-én fennálló cash-pool rendszerben tagvállalatoktól osztalék kifizetés céljából felvett 738 m Ft összegű belső kölcsönt 2012. folyamán teljes egészében visszafizette a társaság, de a tulajdonos 2012. évre vonatkozóan 728,7 m Ft-os osztalékfizetési kötelezettségről döntött. A passzív időbeli elhatárolások értéke 25,5 m Ft-tal, 0,86 %-kal alacsonyabb a bázis időszaknál.

### 3.1.3 Külföldi pénzügyi eszközök, kötelezettségek értékelése

Számviteli politikánk szerint a mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközökre 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   | 2012.12.31. Árfolyam | Érték 2012.12.31. Ft | +nyereség Ft -veszteség Ft |
|--|----------------|---------|------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| Valutapénztár                                      | 261,00         | EUR     | 293,22                 | 76 530             | 291,29               | 76 027               | -505                       |
| Valutapénztár                                      | 561,00         | RON     | 71,05                  | 39 858             | 65,71                | 36 863               | -2 995                     |
| Bank (OTP) Hitel                                   | -305 496,10    | EUR     | 311,11                 | -95 044 227        | 291,29               | -88 987 959          | 6 056 268                  |
| <b>Összesen</b>                                    |                |         |                        | <b>-94 927 837</b> |                      | <b>-88 875 069</b>   | <b>6 052 768</b>           |
| Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg |                |         |                        |                    |                      |                      | 6 052 768                  |
| Árfolyamkülönbözetből beruházásra aktivált összeg  |                |         |                        |                    |                      |                      | 0                          |

### 3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések /A társaság jövedelmi helyzete/

A 2011. évi összeolvadás után is maradt a társaság neve Debreceni Vízmű Zrt., minden jogfolytonossággal, a jogutód társaságnak új adószáma és új cégjegyzékszámú lett. Az újonnan létrejött Debreceni Vízmű Zrt. első gazdasági éve 2011. október 01-től 2011.

december 31-ig tartott. A 2012. évi üzleti év előző évi adata (bázis év) az összehasonlíthatóság érdekében a jogutódlás előtti és utáni együttes adat.

### 3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény

|   | eFt              |                |                    |
|---|------------------|----------------|--------------------|
|   | 2011. év         | 2012. év       | 2012./2011.<br>(%) |
| – Értékesítés nettó árbevétele              | 5 810 549        | 5 952 954      | 102,5              |
| – Egyéb bevételek                           | 539 110          | 290 184        | 53,8               |
| – Aktivált saját teljesítmények             | 38 561           | 40 444         | 104,9              |
| – Anyagjellegű ráfordítások                 | 2 291 769        | 2 920 616      | 127,4              |
| – Személyi jellegű ráfordítások             | 1 652 171        | 1 739 403      | 105,3              |
| – Értékcsökkenési leírás                    | 782 008          | 1 153 473      | 147,5              |
| – Egyéb ráfordítások                        | 554 039          | 307 870        | 55,6               |
| <b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> | <b>1 108 233</b> | <b>162 220</b> | <b>14,6</b>        |

#### a.) Értékesítés nettó árbevétele

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

2012. évben az ivóvíz- és a szennyvízszolgáltatás nettó árbevételének együttes összege 5 311,7 m Ft, ebből 53,3 % az ivóvízértékesítés és 46,7 % a szennyvízelvezetés árbevétele. Ez évben a vízi-közmű szolgáltatás árbevétele 89,2 %-a az értékesítés nettó árbevételének. 2012. évben a vízközmű-szolgáltatás fogyasztással arányos díjbevételét díjemelés nem növelte, az éves alapdíjbevétel a két szolgáltatásnál együttesen 305,9 mFt volt (2011. évben december havi alapdíjbevétel 25,6 m Ft volt). A víz- és csatornaszolgáltatás árbevétele 2012. évben 5,2 %-kal magasabb a 2011. évitől, a növekmény döntően az alapdíjbevételből eredt. A fogyasztással arányos árbevétel Debrecen városban a volumencsökkenés miatt fél százalékkal kevesebb volt, mint az előző évben.

Az egyéb tevékenységek tárgyidőszaki árbevétele 641,3 m Ft (összetevői: az alapszolgáltatásokhoz kapcsoló egyéb víz-, illetve szennyvízszolgáltatás és a laborvizsgálatok, ipari- és építőipari szolgáltatás).

2011. évben a Debreceni Vízmű Zrt-nél az értékesítési tevékenység nettó árbevétele 5 810,5 m Ft, melynek több mint 86 %-a a víziközmű szolgáltatás árbevételéből eredt.

2012. évben az összes bevételből az üzemi bevételek aránya 97,3 %. 2011. évben ez az 92,8 % (az egyéb bevételek összege magasabb volt a tárgyi eszköz értékesítési bevételével).

#### b.) Egyéb bevételek

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

**Az egyéb bevételek** értéke 2012. évben 290,2 m Ft 46,2 %-kal alacsonyabb az előző évitől. A 2011. évi 539,1 m Ft összegből 254,4 mFt az ISPA projekthez kapcsolódó DMJV Polgármesteri Hivatal felé értékesített tárgyi eszközök (bélelendő csatornák, felújítandó

szennyvíztelepi medencék) értékesítésének bevétele (azonos összegű az egyéb ráfordítások között elszámolt nyilvántartási értékkel).

A költségek ellentételezésre kapott támogatások összege 2012. évben 217,1 m Ft, 5 m Ft-tal több az előző évitől. A társaság a lakossági ivóvíz ráfordítás ellentételezésre 2012. évben 206,2 m Ft-ot (2011. évben 190,9 m Ft-ot) kapott, nem csatornázott területről beszállított lakossági eredetű települési folyékonyhulladék ártalmatlanítás ráfordításának ellentételezésére 2012. évben 10,7 m Ft-ot kapott (2011. évben 12 m Ft), az egyéb központi támogatás összegénél az eltérés -9 m Ft (az előző év egészségmegőrző program költség ellentételezésére TÁMOP pályázati forrást tartalmazott).

2012. évben a vásárolt víz átadáshoz kapcsolódik szerződés alapján a nem számlázott, utólag kapott engedmény 23,6 mFt.

2012. évben felszabadított céltartalék összege 21,3 m Ft, az előző évitől 16 m Ft-tal kevesebb (2011. évben magasabb volt nyugdíjazáshoz és a két társaság összeolvadásához kapcsolódó képzett céltartalék felhasználása).

A további tényezők együttes összege 2012. évben 28,4 m Ft, 2011. évben 35,3 m Ft (eltérések: tárgyi eszköz értékesítés 1,3 m Ft, befizetett csatornabírság -2,5 m Ft, biztosítótól kapott kártérítés -1,7 m Ft, a késedelmi kamat -4,5 m Ft, visszaírt értékvesztés 1,1 m Ft, különféle egyéb bevételek -0,6 m Ft).

**c.) Aktivált saját teljesítmények értéke:**

|  | eFt           |               |                 |
|--|---------------|---------------|-----------------|
|  | 2011. év      | 2012. év      | 2012./2011. (%) |
| Saját termelésű készletek állományváltozása          | -30           | -1 280        | -               |
| Saját előállítású eszközök aktivált értéke           | 28 266        | 31 672        | 112,0           |
| Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek értéke   | 10 325        | 10 052        | 97,4            |
| <b>Aktivált saját teljesítmények értéke összesen</b> | <b>38 561</b> | <b>40 444</b> | <b>104,9</b>    |

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke 2012. évben 40,4 m Ft, 2011. évben 38,6 m Ft volt. A két időszak teljesítményértéke tartalmában nem tér el, az értéke nagyobb hányadban a programfejlesztéshez kapcsolódik, kisebb rész az építőipari munkák és a sajátos körbe tartozó elszámolások, káresemények és a saját üdülés meg nem térült költség értékéből 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.

A 2012. évi elszámolt értékcsökkenési leírás 1 153,5 m Ft a 2011. évitől 47,5 %-kal több. Az értékcsökkenési leírás összege 2011. évben 782 m Ft (291,3 m Ft a IV. negyedévben és 490,7 m Ft az I-III. negyedévben). Az átértékelt eszközállomány miatt 128 359 ezer Ft-tal több az érték és a leírási kulcsokat is változtattuk a várható élettartam alapján.

**g.) Egyéb ráfordítások**

|   | eFt             |                 |                        |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
|   | <b>2011. év</b> | <b>2012. év</b> | <b>2012./2011. (%)</b> |
| Követelések értékvesztése   | 27 159          | 24 586          | 90,5                   |
| Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások                            | 4 277           | 3 934           | 92,0                   |
| Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok                                   | 5 398           | 23 979          | 444,2                  |
| Leírt behajthatatlan követelések  | 2 475           | 6 907           | 279,1                  |
| Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz<br>könyvszerinti értéke | 256 682         | 3 388           | -                      |
| Híányzó, selejt immateriális jószág, tárgyi                             | 64 499          | 23 554          | 36,5                   |
| Híányzó, selejt saját és vásárolt készletek                             | 605             | 417             | 68,9                   |
| Céltartalék képzés  | 13 266          | 13 480          | 101,6                  |
| Költségek között el nem számolt központi adók,                          | 76 863          | 90 750          | 118,1                  |
| Költségek között el nem számolt helyi adók,                             | 102 452         | 105 340         | 102,8                  |
| Más   | 363             | 11 535          | 3177,7                 |
| <b>Egyéb ráfordítások összesen</b>                                      | <b>554 039</b>  | <b>307 870</b>  | <b>55,6</b>            |

Az egyéb ráfordítások főösszege (összes ráfordítás) belüli aránya 2012. évben alacsonyabb, mint 2011. évben. A 2012. évi egyéb ráfordítás összege 307,9 m Ft, ezt az összeget hasonlítva az ISPA projekthez kapcsolódó tárgyi eszköz értékesítés összegével csökkentett 2011. évi egyéb ráfordítás összeghez az eltérés 8,3 m Ft. A változást okozó jelentősebb tényezők:

- magasabb bírságok összege 18,6 m Ft (a vízvédelmi bírság 13,8 m Ft, a lekötöttől magasabb gázfogyasztásból eredően 7 m Ft, kevesebb a fizetett kártérítés és késedelmi kamat)
- az értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés eltérése 8,7 m Ft,
- leírt behajthatatlan követelések 4,4 m Ft
- központi adók (vízterhelési díj, innovációs járulék) 13,9 m Ft, helyi adók 2,9 m Ft
- tárgyi eszközök selejtezési ráfordítása közel 41 m Ft-tal alacsonyabb 2012. évben, mint 2011. évben (az előző évben a közműkiváltáshoz kapcsolódó selejtezések kerültek elszámolásra).

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

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2012. folyamán nem volt kutatási-kísérleti fejlesztés, költségek nem merültek fel.

### 3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye:

|   | 2011. év       | 2012. év      | 2012./2011. (%) |
|---|----------------|---------------|-----------------|
|   |                |               | eFt             |
| Kapott osztalék                               | 192 725        | 35 075        | 18,2            |
| Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozás          | 116 230        | 11 307        | 9,7             |
| Cash-pool kamat OTP Nyrt.                     | 1 704          | 413           | 24,3            |
| OTP-től kapott egyéb kamat                    | 4 607          | 144           | 3,1             |
| Cash-poolon kívüli kamat kapcsolt vállalkozás | 23 444         | 10 577        | 45,1            |
| Egyéb kapott kamat                            | 98             | 205           | 208,2           |
| Részesedés értékesítésének árfolyam nyeresége | 0              | 530           | -               |
| Egyéb   | 1 441          | 7 469         | 518,3           |
| <b>Összes pénzügyi bevétel</b>                | <b>340 249</b> | <b>65 720</b> | <b>19,3</b>     |
| Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozás          | 2 272          | 19 219        | 845,9           |
| Cash-pool kamat OTP Nyrt.                     | 1 003          | 3 468         | 345,8           |
| Devizás- valutás átváltáskori különbözet      | 5 672          | 190           | 3,3             |
| <b>Összes pénzügyi ráfordítás</b>             | <b>8 947</b>   | <b>22 877</b> | <b>255,7</b>    |
| <b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>           | <b>331 302</b> | <b>42 843</b> | <b>12,9</b>     |

A **pénzügyi műveletek bevétele** 2012. évben 65,7 m Ft (2011. éves bevétel 340,2 m Ft). Az éves bevételek eltérése -274,5 m Ft, ebből a leányvállalatoktól kapott osztalékbevételemnél -157,7 m Ft, a kamatoknál -123,3 m Ft, egyéb pénzügyi bevételeknél -6,5 m Ft. 2011. évben kedvezőbb volt a társaság pénzügyi helyzete, mely 2012. évre megváltozott: 2011. év végén a tulajdonos részére jelentős osztalék kifizetésre került sor; 2012. évben a DMJV Polgármesteri Hivatal felé fizetni kellett az ISPA eszközök közműhasználati díját. A társaság 2012. évben kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetet tartott fenn, bevételeiből finanszírozni tudta kiadásait. Az első félévi belső hitel igénybe vételét követően év közben kamatoztatni tudta szabad keretét, a tervezettől lényegesen magasabb kamat bevétellel növelte az adózás előtti eredményt, az évet pozitív záró likviditási egyenleggel zárta.

A **pénzügyi műveletek ráfordítása** 2012. évben 22,9 m Ft, 2011. évben 8,9 m Ft volt, az eltérés 14 m Ft. A társaság kiadásait az osztalék kifizetését követően belső hitel felvételével tudta finanszírozni, melynek 19,2 m Ft felmerült kamata.

A devizahitel év végi értékelési különbözete 2011. évben 5,7 m Ft ráfordítást, 2012. évben 6,1 m Ft bevételt eredményezett.

A pénzügyi műveletek eredménye 2012. évben 42,8 m Ft.



### 3.2.3 Rendkívüli eredmény

|   | eFt            |                |                 |
|---|----------------|----------------|-----------------|
|   | 2011. év       | 2012. év       | 2012./2011. (%) |
| <b>Rendkívüli bevételek</b>   | <b>155 198</b> | <b>107 771</b> | <b>69,4</b>     |
| Ingyenes eszközátvétel  | 118 907        | 80 930         | 68,1            |
| Fejlesztési támogatás   | 34 581         | 26 053         | 75,3            |
| Átvállalt, elengedett, elévült követelés,<br>pénzeszköz átétel  | 1 710          | 788            | 46,1            |
| (Rendkívüli bevételekből tárgyévben<br>elszámolt amortizációval arányos<br>rendkívüli bevétel összeg) | (153 488)      | (106 983)      | (69,7)          |
| <b>Rendkívüli ráfordítások</b>  | <b>14 922</b>  | <b>80 680</b>  | <b>540,7</b>    |
| Átvállalt, elengedett, elévült követelés,<br>pénzeszközátadás   | 13 328         | 79 592         | 597,2           |
| Fejlesztési támogatás   | 0              | 0              | -               |
| Ingyenes pénzeszközátadás egyéb<br>szervezetnek   | 1 594          | 1 088          | 68,3            |
| <b>Rendkívüli eredmény</b>  | <b>140 276</b> | <b>27 091</b>  | <b>19,3</b>     |

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

2012. évben az ingyenes eszközátvétel bevétele kevesebb az előző évitől. A csökkenés a korábbi években támogatásokból megvalósított szennyvízágtazati eszközöknél következett be. Ezeket az eszközöket érintette az ISPA projekt keretében megvalósult rekonstrukciós fejlesztés, a régi eszközök kikerültek az állományból vagy értékesítés miatt, illetve megváltozott az átalakulás – eszközértékelés miatt az elszámolandó amortizáció alapja.

A pénzeszköz átadás 79,6 m Ft 2012. évben, 2011. évben 13,3 m Ft. A tulajdonos döntése alapján 2012. évben a látvány-csapatsport támogatási összege 66,3 m Ft, további ráfordítás mindkét évben a kulturális célú (filmgyártás és előadó-művészet) támogatása (a támogatás összege társasági adókedvezményként megtérül). Ezen felül egyszeri tételként jelentkezik a Határ úti Ipari Park II. üteméhez kapcsolódó közműfejlesztési hozzájárulás befizetett összege 50 %-ának 4,3 m Ft-nak az átadása (az összeget ellentételezi a rendkívüli bevételek közötti elszámolás)

### 3.2.4 Támogatások

A társaság 2011. - 2012. évi támogatási forrásait a 9. számú mellékletben mutatjuk be.

A társaság által 2012.évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

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

|  | e Ft<br>2012.<br>összesen |
|--|---------------------------|
| - Csatornaépítési hozzájárulás                               | 378                       |
| - Vízvezeték építési hozzájárulás                            | 1 179                     |
| - Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás                     | 8 972                     |
| - Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás                   | 6 644                     |
| - Biharkeresztes-Ártánd Önkormányzatok fejlesztési támogatás | 10 719                    |
| <b>Ö s s z e s e n:</b>                                      | <b>27 892</b>             |

b.) A helyi önkormányzatok által felhasználható 2012. évi központosított előirányzatok terhére az alábbi jogcímen vettünk igénybe támogatást:

- A „Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása” célelőirányzat terhére **206.161 e Ft**-ot 2012. évi folyósítással, a más vízi közműtől (Tiszamenti Vízművek Zrt. Szolnok) vásárolt (átvett) lakossági célú ivóvíz ráfordításainak ellentételezésére.
- A „Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanításának támogatása” célelőirányzat terhére **10.699 e Ft**-ot igényeltünk. 2012. évben tovább csökkent a lakossági nem csatornázott területről történő szennyvízbeszállítás mennyisége, emelkedett a csatornahálózatra rákötők aránya.

c.) Egyéb működési támogatás, önkormányzati díjkedvezmény:

- Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatának közgyűlési rendelete alapján 2012-ben a közműves ivóvízzel ellátott, a közüzemi csatornahálózatba nem köthető ingatlanoknál a lakossági fogyasztók vízmérőn mért fogyasztása után külterületen köbméterenként nettó 182,80 Ft, belterületen pedig 277,70 Ft díjkedvezményben részesültek a közszolgáltatás egységnyi díjából. A díjkedvezmény éves összege 54,8 m Ft, ami nettó árbevételként került elszámolásra. Az Önkormányzat által fizetendő támogatás ÁFA-t is tartalmazó bruttó összege **69,6 m Ft**-ot tett ki.
- A társaság által 2012. évben az OEP-től „apanapokra” igénybe vett támogatások összege **200 e Ft**-ot tett ki.

### **3.2.5 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése**

A 2012. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Részvénytársaságunk adózás előtti 232.154 e Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 691.656 e Ft-tal növelik.

2012. évi adózás előtti eredményünk után fejlesztési tartalékot nem képeztünk. Felhasználtuk viszont a kedvezményezett összeolvadás keretében a Lapkiadó Kft-től átvett elhatárolt veszteség önrevízió során 2012-re átvihető 21.544 e Ft-os összegét.

A növelő tételek között legjelentősebb a számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 1.191.703 e Ft-os összege, melyet már a kedvezményezett átalakulás keretében a piaci értékre felértékelte tárgyi eszközállomány

után számol 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 466.985 e Ft volt (a kedvezményezett átalakulás miatt vállalt követelmény teljesítése). Tárgyévben kutatási tevékenységet nem végeztünk, így adóalapunkat nem tudtuk a kutatás költségeivel csökkenteni.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 311 e Ft. Lehetőségünk lenne a kiszámlázott bérleti díjak után külföldön levont adó beszámítására, de mivel 2012. évben ez a tevékenységünk veszteséges volt, fizetendő társasági adónkat nem csökkenthetjük.

Adókedvezményt vehettünk igénybe a kutatási-kísérleti fejlesztés költségei között korábbi években elszámolt bérköltség 10 %-ával, valamint a szoftverfejlesztők bérköltségének 10 %-ával, összességében 223 e Ft-tal.

Ugyancsak adókedvezményt vehettünk igénybe az előző évről áthúzódó, illetve a tárgyévben filmgyártásra nyújtott támogatások, továbbá az előadó-művészet és a látvány-csapatsportok támogatása után összesen 73.471 e Ft összegben.

E tényezők hatására társasági adónkat összesen 73.694 e Ft-tal csökkenthetjük.

Tárgyidőszaki eredményünket 56.830 e Ft-os adófizetési kötelezettség terheli.

Az előző időszakot önrevíziózza 1.255 e Ft összegű fizetendő 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, 311 e Ft összegben.

A fizetendő társasági adó összege az előző időszakot érintő adóval, és a külföldön megfizetett adóval együttesen 58.396 e Ft-ot tesz ki, az adózott eredményünk 173.758 e Ft.

#### **A rendkívüli bevételek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatása:**

A 2012. évi adóalap csökkentő tételek közül rendkívülinek minősül a fejlesztési támogatásokból és térítésmentes eszközátvételekből származó 20.899 e Ft bevételi összeg, melynek adóvonzata – 3.971e Ft.

A rendkívüli ráfordítások között előző és tárgyidőszakban elszámolt filmgyártás, előadó-művészet, és látvány-csapatsport támogatására nyújtott összeg, mint igénybe vehető társasági adó kedvezmény 73.471 e Ft-tal csökkenti fizetendő társasági adónkat.

A rendkívüli tételek így társaságunknak összességében 77.442 e Ft társasági adó megtakarítást eredményeztek.

### **3.2.6 Ellenőrzés**

A társaságnál 2012. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

A Nemzeti Adó és Vámhivatal vizsgálta a 2011. évi átalakulás kapcsán a vagyoni betétek részarányának alakulását, továbbá, hogy a szervezeti átalakulás megfelel-e a kedvezményezett átalakulás feltételeinek. Másik vizsgálat tárgyát képezte a 2011. 10-12. havi innovációs járulék elszámolása.

Adóhivatali megállapítások megtételére egyik esetben sem került sor.

## 4 Cash-Flow kimutatás

### */A társaság pénzügy helyzete/*

A társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja a számviteli törvény 7. számú melléklete szerinti 13. sz. táblában található 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.

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2012. folyamán a nyitó időszakhoz képest - 1,3 m Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása – 826,8 m Ft. Növelő tételként a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési és építési hozzájárulások, valamint a Cívisvíz Kft. által visszafizetett tulajdonosi pótbefizetés hatottak.

Csökkentő tételként hatott a Cash-pool rendszerben a tagvállalatok részére, valamint két leányvállalatunk részére nyújtott hosszúlejáratú kölcsön 32,9 m Ft-os, továbbá a nyújtott támogatások 80,7 m Ft-os összege.

A 2011. évben osztalék kifizetés miatt cash-pool rendszer keretében igénybe vett 738 m Ft összegű belső hitelt 2012-ben teljes egészében visszafizettük. A Lapkiadó Kft-től átvett devizában fennálló hitelünkön 6 m Ft árfolyam nyereség keletkezett. A két tényező hatására hitelállományunk 744 m Ft-tal csökkent.

*A befektetési tevékenységből* származó pénzeszköz változás egyenlege -337,3 m Ft.

|  | <u>m Ft</u>  |
|--|--------------|
| Tárgyi eszközök aktivált értéke (a térítésmentes átvételekkel együtt)                            | 131,5        |
| Immateriális javak beszerzése  | 27,7         |
| <u>Befejezetlen beruházás áll.vált. (korrigálva selejtezéssel, átsorolással, értékesítéssel)</u> | <u>74,5</u>  |
| <b>Ö s s z e s e n :</b>   | <b>233,7</b> |
| Térítés nélkül átvett eszközök   | - 13,9       |
| Beruházási jellegű szállítói tartozás csökkenése   | 53,1         |
| Tőkeemelés az Aqua Nova Hargita Kft-ben  | 99,2         |
| Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések                               | 3,6          |
| <u>Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:</u>   | <u>375,7</u> |

Befektetési tevékenységünkben bevételünk származott az Ingatlanfejlesztő Kft-től, Cívisvíz Kft-től és a Devízgép Kft-től pénzügyileg realizált osztalékból 31,9 m Ft értékben.

Tárgyi eszközöket, és immateriális javakat 4,5 m Ft értékben értékesítettünk, míg a KELET-AQUA Kft. üzletrészeért 2 m Ft-ot kaptunk.

A működési tevékenységből 1162,8 m Ft pénztöbbletünk keletkezett. Ez közel az elszámolt amortizáció nagyságával megegyező összeg.

A 2012.évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- a fejlesztési támogatásokból nettó módon számítva 27,9 m Ft forráshoz jutottunk,
- az 1153,5 m Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket, befektetéseket finanszírozta, a maradvány lehetővé tette a cash-pool kölcsön visszafizetését 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 2012. év folyamán 623.728 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 727.988 e Ft-tal, ezen belül, a tárgyi eszközöké pedig 872.957 e Ft-tal csökkent. A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 0,98 %-kal, a befektetett eszközöké pedig 0,45 %-kal csökkent 2012. év során. A tárgyidőszaki befektetett eszközbeszerzésünk alatta maradt az elszámolt amortizáció összegének. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke 20,26 %-a az elszámolt amortizációnak. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 130.713 e Ft-tal növekedett.

A növekedés fő oka az Aqua Nova Hargita Kft-ben végrehajtott 99.194 e Ft-os tőkeemelés. A cash-pool rendszerben tartós kölcsönt nyújtottunk 23.623 e Ft összegben. Ugyancsak emelkedett az Aqua Nova Hargita Kft-ben nyújtott tartós kölcsön állományunk 10.439 e Ft-tal. Csökkenést okozott, hogy értékesítettük a Kelet-Aqua Kft 1.470 e Ft-os üzlettrészét.

A forgó eszközök értéke 101.193 e Ft-tal haladta meg az előző időszaki szintet, és részarányuk is 0,43 %-kal növekedett. A növekedés döntő mértékben a vevőállománynál következett be. Vevőállományunk 146.421 e Ft-tal 16,63 %-kal haladja meg az előző évi szintet.

Készleteink értéke 97.826 e Ft-tal csökkent. A csökkenés fő oka, hogy az áruk között továbbszámlázandó tételként nyilvántartott ISPA előkészítés és bonyolítás költségei átsorolásra kerültek a beruházások közé.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 50.792 e Ft-tal 9,11 %-kal növekedtek. A növekedés fő oka a leányvállalatunknak, a Devizép Kft-nek nyújtott 40 m Ft-os rövid lejáratú kölcsön.

A társaság forrásállományán belül a saját tőke aránya képviseli a jelentős hányadot, melynek értéke 2012. folyamán 551.892 e Ft-tal csökkent, részaránya 0,06 %-os csökkenése mellett 85,62 %-ot tesz ki. A csökkenést az okozta, hogy a tulajdonos az adózott eredményen kívül, a meglévő eredménytartalék teljes összegét kivonta osztalékként.

A kötelezettségek állománya 38.547 e Ft-tal, a forrásokon belüli részarányuk pedig 0,02 %-kal csökkent.

A kötelezettségek aránya mind a saját tőkéhez, mind a mérleg főösszeghez viszonyítva csökkent (5,91 % illetve 5,06 %).

A társaság saját tőkéje 20.661.422 e Ft-tal, 321,08 %-kal haladja meg a jegyzett tőke összegét. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2012. év végén 8,58 %-kal marad a 2011. évi szint alatt.

A rövid távú eladósodottságunk 0,01 %-pontot csökkent.

## **5.2 Jövedelmezőségi mutatók**

Társaságunknak az átalakulást követően 2012. volt első teljes gazdasági éve.

Bevételeink 3,6 %-a realizálódott nyereségként. Eszközértékre, illetve saját tőkére vetítve a mutatószám 0,73 %, illetve 0,83 %. A mutatószámok összehasonlítása még nem a valós képet mutatja, mivel a bázis időszaki eredmény csak 3 hónap alatt képződött.

## **5.3 Mérleg tételeinek elemzése**

A tárgyi eszközök használhatósági foka a tárgyév folyamán 3,9 % pontot csökkent.

A tárgyidőszakban 131.464 e Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket, miközben a tárgyi eszközök után elszámolt amortizáció 1.142.977 e Ft volt, mintegy 8,7 – szerese, az aktivált értéknek.

## **5.4 Pénzügyi helyzet mutatói**

Forgóeszközeink 5,81 %-os növekedése mellett rövidelejáratú kötelezettségeink 2,10 %-kal csökkentek, ami a mutatószám 9,12 %-os javulását eredményezte, így forgóeszközeink 21,86 %-kal haladják meg a rövid lejáratú kötelezettségek értékét.

A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 12,28 %-os növekedése mellett rövidelejáratú kötelezettségeink 2,10 %-kal csökkentek, emiatt a mutatószám 15,41 %-kal javult a nyitó szinthez viszonyítva.

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Személyi jellegű ráfordítások és**  
**Átlagos statisztikai létszámadatok**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés   | 2011. év         | 2012. év         | Eltérés       |               |
|--|------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>10. Bérköltség</b>                                  | <b>1 040 589</b> | <b>1 049 474</b> | <b>8 885</b>  | <b>0,85%</b>  |
| Bér  | 1 022 952        | 1 036 401        | 13 449        | 1,31%         |
| Teljes munkaidős összesen                              | 1 010 094        | 1 023 804        | 13 710        | 1,36%         |
| Fizikai dolgozó  | 577 591          | 600 851          | 23 260        | 4,03%         |
| technikus, szakmunkás                                  | 449 395          | 462 424          | 13 029        | 2,90%         |
| egyéb  | 128 196          | 138 427          | 10 231        | 7,98%         |
| Szellemi dolgozó                                       | 432 503          | 422 953          | -9 550        | -2,21%        |
| vezető   | 151 326          | 137 230          | -14 096       | -9,32%        |
| ügyintéző, előadó, egyéb                               | 281 177          | 285 723          | 4 546         | 1,62%         |
| Nem teljes munkaidős összesen                          | 12 858           | 12 597           | -261          | -2,03%        |
| Fizikai dolgozó  | 3 497            | 4 090            | 593           | 16,96%        |
| nyugdíjas  | 0                | 0                | 0             | -             |
| részmunkaidős  | 3 497            | 4 090            | 593           | 16,96%        |
| Szellemi dolgozó                                       | 9 361            | 8 507            | -854          | -9,12%        |
| nyugdíjas  | 2 733            | 0                | -2 733        | -100,00%      |
| részmunkaidős  | 6 628            | 8 507            | 1 879         | 28,35%        |
| Megbízási díjak  | 170              | 463              | 293           | 172,35%       |
| Tiszteletdíjak   | 2 880            | 2 880            | 0             | 0,00%         |
| Egyéb bérköltség                                       | 14 587           | 9 730            | -4 857        | -33,30%       |
| <b>11. Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>          | <b>296 045</b>   | <b>333 997</b>   | <b>37 952</b> | <b>12,82%</b> |
| Végkielégítés  | 0                | 6 117            | 6 117         | -             |
| Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz           | 15 385           | 12 759           | -2 626        | -17,07%       |
| Nyugdíjpénztári befizetések                            | 60 745           | 61 503           | 758           | 1,25%         |
| Egészségpénztári befizetések                           | 41 230           | 40 751           | -479          | -1,16%        |
| Biztosítások   | 2 294            | 3 626            | 1 332         | 58,10%        |
| Saját gépkocsi használat költsége                      | 4 960            | 5 195            | 235           | 4,74%         |
| Étkezési hozzájárulás                                  | 77 710           | 78 578           | 868           | 1,12%         |
| Napidíjak  | 913              | 654              | -259          | -28,36%       |
| Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.    | 14 642           | 11 362           | -3 280        | -22,40%       |
| Reprezentációs költség                                 | 2 608            | 2 477            | -131          | -5,03%        |
| Munkáltatót terhelő SZJA                               | 42 593           | 48 060           | 5 467         | 12,84%        |
| Egyéb személyi jellegű kifizetések                     | 32 965           | 62 915           | 29 950        | 90,86%        |
| <b>12. Bérjárulékok</b>                                | <b>315 537</b>   | <b>355 932</b>   | <b>40 395</b> | <b>12,80%</b> |
| Nyugdíj, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék | 283 283          | 278 250          | -5 033        | -1,78%        |
| Egészségügyi hozzájárulás                              | 12 506           | 55 376           | 42 870        | 342,78%       |
| Munkaadói járulék                                      | 0                | 0                | 0             | -             |
| Szakképzési hozzájárulás                               | 14 154           | 15 362           | 1 208         | 8,53%         |
| Rehabilitációs hozzájárulás                            | 5 594            | 6 944            | 1 350         | 24,13%        |
| Egyéb bérjárulék                                       | 0                | 0                | 0             | -             |
| <b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>     | <b>1 652 171</b> | <b>1 739 403</b> | <b>87 232</b> | <b>5,28%</b>  |

Adatok: fő

|                                      |               |               |              |                |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| <b>Teljes munkaidős összesen</b>     | <b>345,90</b> | <b>343,30</b> | <b>-2,60</b> | <b>-0,75%</b>  |
| Fizikai dolgozó                      | 232,60        | 232,90        | 0,30         | 0,13%          |
| technikus, szakmunkás                | 166,40        | 166,10        | -0,30        | -0,18%         |
| egyéb                                | 66,20         | 66,80         | 0,60         | 0,91%          |
| Szellemi dolgozó                     | 113,30        | 110,40        | -2,90        | -2,56%         |
| vezető                               | 17,40         | 17,00         | -0,40        | -2,30%         |
| ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak | 95,90         | 93,40         | -2,50        | -2,61%         |
| <b>Nem teljes munkaidős összesen</b> | <b>11,30</b>  | <b>9,30</b>   | <b>-2,00</b> | <b>-17,70%</b> |
| Fizikai dolgozó                      | 5,80          | 5,10          | -0,70        | -12,07%        |
| Szellemi dolgozó                     | 5,50          | 4,20          | -1,30        | -23,64%        |
| <b>Létszám összesen</b>              | <b>357,20</b> | <b>352,60</b> | <b>-4,60</b> | <b>-1,29%</b>  |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Vezető tisztségviselők javadalmazása**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés  | 2011. év | 2012. év | Eltérés |      |
|---|----------|----------|---------|------|
| Vezérigazgató/Ügyvezető   |          |          |         |      |
| Bér   | 23 822   | 14 566   | -9 256  | -39% |
| Megbízási díj   |          |          | 0       | -    |
| Egyéb bérköltség  |          |          | 0       | -    |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések                                  | 2 668    | 1 705    | -963    | -36% |
| 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**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés   | 2011. év     | 2012. év     | Eltérés     |             |
|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
| <b>Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai</b> | <b>1 840</b> | <b>1 440</b> | <b>-400</b> | <b>-22%</b> |
| Eves beszámoló könyvvizsgálata   | 1 440        | 1 440        | 0           | 0%          |
| Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások                                      | 400          |              | -400        | -100%       |
| Adótanácsadói szolgáltatások   |              |              | 0           | -           |
| Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások  |              |              | 0           | -           |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**  
**2012. év**

Adatok: e Ft

| Sorszám | Megnevezés  | Alapítás-átszervezés<br>aktivált értéke | Kísérleti fejlesztés<br>aktivált értéke<br>(a be nem fejezett, későbbi<br>szellemi termék is) | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Üzleti vagy cégérték | Immateriális javakra adott<br>előlegek | IMMATERIÁLIS JAVAK<br>ÖSSZESEN | Inggatlanok és kapcsolódó<br>vagyoni értékű jogok | Műszaki berendezések,<br>gépek, járművek | Egyéb berendezések,<br>felszerelések, járművek | Tenyészállatok | Beruházások, felújítások | Beruházásokra adott<br>előlegek | TÁRGYI ESZKÖZÖK<br>ÖSSZESEN |
|---------|---|---|---|----------------------|-------------------|----------------------|--|--------------------------------|---|--|--|----------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 1.      | <b>Nyitó bruttó érték</b>                           |   |   | 54 697               | 32 293            |                      |  | <b>86 990</b>                  | 26 924 195  | 2 076 684                                | 398 891  |                | 22 731                   |                                 | <b>29 422 501</b>           |
| 2.      | Tárgyévi beszerzés                                  |   |   | 5 322                | 22 443            |                      |  | <b>27 765</b>                  | 77 860  | 40 710                                   | 12 894   |                | 205 931                  |                                 | <b>337 395</b>              |
| 3.      | Átsorolás miatti növekedés                          |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       |   | 8 368                                    |  |                | 99 309                   |                                 | <b>107 677</b>              |
| 4.      | Egyéb tárgyévi növekedés                            |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       |   |  |  |                |                          |                                 | <b>0</b>                    |
| 5.      | Tárgyévi értékesítés                                |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       | 1 695   |  |  |                | 1 692                    |                                 | <b>3 387</b>                |
| 6.      | Tárgyévi selejtezés                                 |   |   | 3 809                |                   |                      |  | <b>3 809</b>                   | 14 296  | 8 174                                    | 20   |                | 606                      |                                 | <b>23 096</b>               |
| 7.      | Átsorolás miatti csökkenés                          |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       | 8 368   |  |  |                |                          |                                 | <b>8 368</b>                |
| 8.      | Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás) |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       |   |  |  |                | 131 464                  |                                 | <b>131 464</b>              |
| 9.      | <b>Záró bruttó érték</b>                            | <b>0</b>                                | <b>0</b>  | <b>56 210</b>        | <b>54 736</b>     | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>110 946</b>                 | <b>26 977 696</b>                                 | <b>2 117 588</b>                         | <b>411 765</b>                                 | <b>0</b>       | <b>194 209</b>           | <b>0</b>                        | <b>29 701 258</b>           |
| 10.     | Nyitó értékcsökkenés                                |   |   | 2 310                |                   |                      |  | <b>2 310</b>                   | 186 633   | 84 766                                   | 17 176   |                |                          |                                 | <b>288 575</b>              |
| 11.     | Átsorolás miatti növekedés                          |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       |   | 7  |  |                |                          |                                 | <b>7</b>                    |
| 12.     | Átsorolás miatti csökkenés                          |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       | 7   |  |  |                |                          |                                 | <b>7</b>                    |
| 13.     | Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés               |   |   | 9 118                | 1 378             |                      |  | <b>10 496</b>                  | 739 005   | 342 666                                  | 61 306   |                |                          |                                 | <b>1 142 977</b>            |
| 14.     | Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés               |   |   | 3 013                |                   |                      |  | <b>3 013</b>                   | 13 677  | 9 228                                    | 8 322  |                | 606                      |                                 | <b>31 833</b>               |
| 15.     | Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés     |   |   | 3 809                |                   |                      |  | <b>3 809</b>                   | 14 296  | 8 174                                    | 20   |                | 606                      |                                 | <b>23 096</b>               |
| 16.     | Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés     |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       |   |  |  |                |                          |                                 | <b>0</b>                    |
| 17.     | Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései           |   |   |                      |                   |                      |  | <b>0</b>                       |   |  |  |                |                          |                                 | <b>0</b>                    |
| 18.     | <b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>                | <b>0</b>                                | <b>0</b>  | <b>10 632</b>        | <b>1 378</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>12 010</b>                  | <b>925 012</b>                                    | <b>428 493</b>                           | <b>86 784</b>                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                        | <b>1 440 289</b>            |
| 19.     | <b>Záró nettó érték</b>                             | <b>0</b>                                | <b>0</b>  | <b>45 578</b>        | <b>53 358</b>     | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>98 936</b>                  | <b>26 052 684</b>                                 | <b>1 689 095</b>                         | <b>324 981</b>                                 | <b>0</b>       | <b>194 209</b>           | <b>0</b>                        | <b>28 260 969</b>           |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Környezetvédelmi eszközök állományváltozása**  
**2012. év**

Adatok: e Ft

| Sorszám | Megnevezés  | Alapítás-átszervezés<br>aktivált értéke | Kísérleti fejlesztés<br>aktivált értéke<br>(a be nem fejezett, későbbi<br>szellemi termék is) | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Üzleti vagy cégérték | Immateriális javakra adott<br>előlegek | IMMATERIÁLIS JAVAK<br>ÖSSZESEN | Ingtatlanok és kapcsolódó<br>vagyoni értékű jogok | Műszaki berendezések,<br>gépek, járművek | Egyéb berendezések,<br>felszerelések, járművek | Tenyészállatok | Beruházások, felújítások | Beruházásokra adott<br>előlegek | TÁRGYIESZKÖZÖK<br>ÖSSZESEN |
|---------|---|---|---|----------------------|-------------------|----------------------|--|--------------------------------|---|--|--|----------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 1.      | <b>Nyitó bruttó érték</b>                           |   |   | 13 374               |                   |                      |  | <b>13 374</b>                  | 567 842   | 496 355                                  | 204 309  |                |                          |                                 | <b>1 268 506</b>           |
| 2.      | Tárgyévi beszerzés                                  |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              | 904   | 4 855                                    | 600  |                | 23 315                   |                                 | 29 674                     |
| 3.      | Átsorolás miatti növekedés                          |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |  |  |                |                          |                                 | 0                          |
| 4.      | Egyéb tárgyévi növekedés                            |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |  |  |                |                          |                                 | 0                          |
| 5.      | Tárgyévi értékesítés                                |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |  |  |                |                          |                                 | 0                          |
| 6.      | Tárgyévi selejtezés                                 |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   | 3 615                                    |  |                |                          |                                 | 3 615                      |
| 7.      | Átsorolás miatti csökkenés                          |   |   | 46                   |                   |                      |  | 46                             | 7 120   | 1 273                                    | 4 248  |                |                          |                                 | 12 641                     |
| 8.      | Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás) |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |  |  |                | 6 359                    |                                 | 6 359                      |
| 9.      | <b>Záró bruttó érték</b>                            | <b>0</b>                                | <b>0</b>  | <b>13 328</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>13 328</b>                  | <b>561 626</b>                                    | <b>496 322</b>                           | <b>200 661</b>                                 | <b>0</b>       | <b>16 956</b>            | <b>0</b>                        | <b>1 275 565</b>           |
| 10.     | Nyitó értékcsökkenés                                |   |   | 585                  |                   |                      |  | <b>585</b>                     | 3 918   | 20 302                                   | 5 953  |                |                          |                                 | 30 173                     |
| 11.     | Átsorolás miatti növekedés                          |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |  |  |                |                          |                                 | 0                          |
| 12.     | Átsorolás miatti csökkenés                          |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              | 14  |  |  |                |                          |                                 | 14                         |
| 13.     | Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés               |   |   | 2 222                |                   |                      |  | <b>2 222</b>                   | 15 827  | 81 327                                   | 21 978   |                |                          |                                 | 119 132                    |
| 14.     | Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés               |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   | 2 682                                    |  |                |                          |                                 | 2 682                      |
| 15.     | Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés     |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   | 3 615                                    |  |                |                          |                                 | 3 615                      |
| 16.     | Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés     |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |  |  |                |                          |                                 | 0                          |
| 17.     | Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései           |   |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |  |  |                |                          |                                 | 0                          |
| 18.     | <b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>                | <b>0</b>                                | <b>0</b>  | <b>2 807</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>2 807</b>                   | <b>19 731</b>                                     | <b>100 696</b>                           | <b>27 931</b>                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                        | <b>148 358</b>             |
| 19.     | <b>Záró nettó érték</b>                             | <b>0</b>                                | <b>0</b>  | <b>10 521</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>10 521</b>                  | <b>541 895</b>                                    | <b>395 626</b>                           | <b>172 730</b>                                 | <b>0</b>       | <b>16 956</b>            | <b>0</b>                        | <b>1 127 207</b>           |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Értékcsökkenések**  
**2012. év**

Adatok: e Ft

| Sorszám | Megnevezés   | Alapítás-át szervezés<br>aktívált értéke | Kísérleti fejlesztés<br>aktívált értéke | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Üzleti vagy cégérték | Immateriális javakra<br>adott előlegek | IMMATERIÁLIS JAVAK<br>ÖSSZESEN | Ingatlanok és<br>kapcsolódó vagyoni<br>értékű jogok | Műszaki<br>berendezések, gépek,<br>járművek | Egyéb berendezések,<br>felszerelések,<br>járművek | Tenyészállatok | Beruházások,<br>felújítások | Beruházásokra adott<br>előlegek | TÁRGYI ESZKÖZÖK<br>ÖSSZESEN |
|---------|--|--|---|----------------------|-------------------|----------------------|--|--------------------------------|---|---|---|----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 1.      | Lineáris   |  |   | 9 118                | 1 378             |                      |  | 10 496                         | 738 919   | 341 999                                     | 59 859  |                |                             |                                 | 1 140 777                   |
| 2.      | Egyösszegű   |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              | 86  | 667   | 1 447   |                |                             |                                 | 2 200                       |
| 3.      | Degresszív   |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 4.      | Teljesítmény arányos                                 |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 5.      | Egyéb módszer  |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 6.      | <b>Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                | <b>9 118</b>         | <b>1 378</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>10 496</b>                  | <b>739 005</b>                                      | <b>342 666</b>                              | <b>61 306</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                    | <b>0</b>                        | <b>1 142 977</b>            |
| 7.      | Terven felüli értékcsökkenés                         |  |   | 3 013                |                   |                      |  | 3 013                          | 13 677  | 9 228                                       | 8 322   |                | 606                         |                                 | 31 833                      |
| 8.      | Visszaírt terven felüli értékcsökkenés               |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 9.      | <b>Értékcsökkenés összesen</b>                       | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                | <b>12 131</b>        | <b>1 378</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>13 509</b>                  | <b>752 682</b>                                      | <b>351 894</b>                              | <b>69 628</b>                                     | <b>0</b>       | <b>606</b>                  | <b>0</b>                        | <b>1 174 810</b>            |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései**  
**2012. év**

Adatok: e Ft

| Sorszám | Megnevezés   | Alapítás-át szervezés<br>aktívált értéke | Kísérleti fejlesztés<br>aktívált értéke | Vagyoni értékű jogok | Szellemi termékek | Üzleti vagy cégérték | Immateriális javakra<br>adott előlegek | IMMATERIÁLIS JAVAK<br>ÖSSZESEN | Ingatlanok és<br>kapcsolódó vagyoni<br>értékű jogok | Műszaki<br>berendezések, gépek,<br>járművek | Egyéb berendezések,<br>felszerelések,<br>járművek | Tenyészállatok | Beruházások,<br>felújítások | Beruházásokra adott<br>előlegek | TÁRGYI ESZKÖZÖK<br>ÖSSZESEN |
|---------|--|--|---|----------------------|-------------------|----------------------|--|--------------------------------|---|---|---|----------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 1.      | Lineáris   |  |   | 2 222                |                   |                      |  | 2 222                          | 15 827  | 81 327                                      | 21 978  |                |                             |                                 | 119 132                     |
| 2.      | Egyösszegű   |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 3.      | Degresszív   |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 4.      | Teljesítmény arányos                                 |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 5.      | Egyéb módszer  |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 6.      | <b>Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen</b> | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                | <b>2 222</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>2 222</b>                   | <b>15 827</b>                                       | <b>81 327</b>                               | <b>21 978</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                    | <b>0</b>                        | <b>119 132</b>              |
| 7.      | Terven felüli értékcsökkenés                         |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   | 2 682                                       |   |                |                             |                                 | 2 682                       |
| 8.      | Visszaírt terven felüli értékcsökkenés               |  |   |                      |                   |                      |  | 0                              |   |   |   |                |                             |                                 | 0                           |
| 9.      | <b>Értékcsökkenés összesen</b>                       | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                | <b>2 222</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>                               | <b>2 222</b>                   | <b>15 827</b>                                       | <b>84 009</b>                               | <b>21 978</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>                    | <b>0</b>                        | <b>121 814</b>              |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| KINTLÉVŐSÉGEK   | 2011. év         |               |                  | 2012. év         |               |                  | 2012 - 2011. Eltérés |               |                | Eltérés / Bázis |               |               |
|---|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|----------------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|
|   | eredeti érték    | érték-vesztés | könyv szerint    | eredeti érték    | érték-vesztés | könyv szerint    | eredeti érték        | érték-vesztés | könyv szerint  | eredeti érték   | érték-vesztés | könyv szerint |
| <b>ÖSSZES KÖVETELÉS</b>                                 | <b>1 414 390</b> | <b>46 746</b> | <b>1 367 644</b> | <b>1 574 062</b> | <b>58 627</b> | <b>1 515 435</b> | <b>159 672</b>       | <b>11 881</b> | <b>147 791</b> | 11,29%          | 25,42%        | 10,81%        |
| VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL                                 | 927 288          | 46 746        | 880 542          | 1 085 590        | 58 627        | 1 026 963        | 158 302              | 11 881        | 146 421        | 17,07%          | 25,42%        | 16,63%        |
| VÁLLALATCSOPORTON BELÜL                                 | 487 102          | 0             | 487 102          | 488 472          | 0             | 488 472          | 1 370                | 0             | 1 370          | 0,28%           | -             | 0,28%         |
| <b>Lejárt követelések</b>                               | <b>239 195</b>   | <b>46 746</b> | <b>192 449</b>   | <b>368 813</b>   | <b>57 658</b> | <b>311 155</b>   | <b>129 618</b>       | <b>10 912</b> | <b>118 706</b> | 54,19%          | 23,34%        | 61,68%        |
| Lakosság  | 183 278          | 33 136        | 150 142          | 248 968          | 43 781        | 205 187          | 65 690               | 10 645        | 55 045         | 35,84%          | 32,13%        | 36,66%        |
| 91 nap alatt  | 67 713           | 360           | 67 353           | 102 060          | 1 327         | 100 733          | 34 347               | 967           | 33 380         | 50,72%          | 268,61%       | 49,56%        |
| 91-180 nap  | 22 180           | 630           | 21 550           | 35 994           | 1 373         | 34 621           | 13 814               | 743           | 13 071         | 62,28%          | 117,94%       | 60,65%        |
| 181 nap - 360 nap                                       | 30 954           | 6 414         | 24 540           | 27 175           | 4 570         | 22 605           | -3 779               | -1 844        | -1 935         | -12,21%         | -28,75%       | -7,89%        |
| 361 nap - 720 nap                                       | 34 195           | 11 433        | 22 762           | 41 393           | 13 987        | 27 406           | 7 198                | 2 554         | 4 644          | 21,05%          | 22,34%        | 20,40%        |
| 720 napon túl   | 28 236           | 14 299        | 13 937           | 42 346           | 22 524        | 19 822           | 14 110               | 8 225         | 5 885          | 49,97%          | 57,52%        | 42,23%        |
| DMJV és intézményei                                     | 5 724            | 2 202         | 3 522            | 17 994           | 1 858         | 16 136           | 12 270               | -344          | 12 614         | 214,36%         | -15,62%       | 358,15%       |
| 91 nap alatt  | 2 543            | 0             | 2 543            | 14 896           | 1             | 14 895           | 12 353               | 1             | 12 352         | 485,76%         | -             | 485,73%       |
| 91-180 nap  | 340              | 0             | 340              | 105              | 0             | 105              | -235                 | 0             | -235           | -69,12%         | -             | -69,12%       |
| 181 nap - 360 nap                                       | 311              | 73            | 238              | 379              | 54            | 325              | 68                   | -19           | 87             | 21,86%          | -26,03%       | 36,55%        |
| 361 nap - 720 nap                                       | 1 050            | 664           | 386              | 322              | 148           | 174              | -728                 | -516          | -212           | -69,33%         | -77,71%       | -54,92%       |
| 720 napon túl   | 1 480            | 1 465         | 15               | 2 292            | 1 655         | 637              | 812                  | 190           | 622            | 54,86%          | 12,97%        | 4146,67%      |
| Vállalatcsoporton belül                                 | 273              | 0             | 273              | 1 247            | 0             | 1 247            | 974                  | 0             | 974            | 356,78%         | -             | 356,78%       |
| 91 nap alatt  | 273              | 0             | 273              | 720              | 0             | 720              | 447                  | 0             | 447            | 163,74%         | -             | 163,74%       |
| 91-180 nap  | 0                | 0             | 0                | 507              | 0             | 507              | 507                  | 0             | 507            | -               | -             | -             |
| 181 nap - 360 nap                                       | 0                | 0             | 0                | 20               | 0             | 20               | 20                   | 0             | 20             | -               | -             | -             |
| 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   | 49 920           | 11 408        | 38 512           | 100 604          | 12 019        | 88 585           | 50 684               | 611           | 50 073         | 101,53%         | 5,36%         | 130,02%       |
| 91 nap alatt  | 31 989           | 0             | 31 989           | 71 282           | 570           | 70 712           | 39 293               | 570           | 38 723         | 122,83%         | -             | 121,05%       |
| 91-180 nap  | 4 966            | 1 667         | 3 299            | 8 136            | 229           | 7 907            | 3 170                | -1 438        | 4 608          | 63,83%          | -86,26%       | 139,68%       |
| 181 nap - 360 nap                                       | 3 573            | 1 997         | 1 576            | 7 473            | 2 166         | 5 307            | 3 900                | 169           | 3 731          | 109,15%         | 8,46%         | 236,74%       |
| 361 nap - 720 nap                                       | 5 979            | 4 801         | 1 178            | 7 080            | 3 887         | 3 193            | 1 101                | -914          | 2 015          | 18,41%          | -19,04%       | 171,05%       |
| 720 napon túl   | 3 413            | 2 943         | 470              | 6 633            | 5 167         | 1 466            | 3 220                | 2 224         | 996            | 94,35%          | 75,57%        | 211,91%       |
| <b>Le nem járt követelések</b>                          | <b>1 175 195</b> | <b>0</b>      | <b>1 175 195</b> | <b>1 205 249</b> | <b>969</b>    | <b>1 204 280</b> | <b>30 054</b>        | <b>969</b>    | <b>29 085</b>  | 2,56%           | -             | 2,47%         |
| <b>Le nem járt követelésekből biztos befolyású</b>      | <b>1 175 195</b> | <b>0</b>      | <b>1 175 195</b> | <b>1 203 077</b> | <b>0</b>      | <b>1 203 077</b> | <b>27 882</b>        | <b>0</b>      | <b>27 882</b>  | 2,37%           | -             | 2,37%         |
| Lakosság  | 400 279          | 0             | 400 279          | 459 665          | 0             | 459 665          | 59 386               | 0             | 59 386         | 14,84%          | -             | 14,84%        |
| DMJV és intézményei                                     | 22 272           | 0             | 22 272           | 14 586           | 0             | 14 586           | -7 686               | 0             | -7 686         | -34,51%         | -             | -34,51%       |
| Vállalatcsoporton belül                                 | 486 829          | 0             | 486 829          | 487 225          | 0             | 487 225          | 396                  | 0             | 396            | 0,08%           | -             | 0,08%         |
| Egyéb   | 265 815          | 0             | 265 815          | 241 601          | 0             | 241 601          | -24 214              | 0             | -24 214        | -9,11%          | -             | -9,11%        |
| <b>Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>2 172</b>     | <b>969</b>    | <b>1 203</b>     | <b>2 172</b>         | <b>969</b>    | <b>1 203</b>   | -               | -             | -             |
| <b>Bizonytalan követelések összesen</b>                 | <b>239 195</b>   | <b>46 746</b> | <b>192 449</b>   | <b>370 985</b>   | <b>58 627</b> | <b>312 358</b>   | <b>131 790</b>       | <b>11 881</b> | <b>119 909</b> | 55,10%          | 25,42%        | 62,31%        |
| <b>Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések</b>   | <b>2 762</b>     | <b>1 547</b>  | <b>1 215</b>     | <b>10 995</b>    | <b>4 088</b>  | <b>6 907</b>     | <b>8 233</b>         | <b>2 541</b>  | <b>5 692</b>   | 298,08%         | 164,25%       | 468,48%       |
| Lakosság  | 120              | 75            | 45               | 7 274            | 2 199         | 5 075            | 7 154                | 2 124         | 5 030          | 5961,67%        | 2832,00%      | 11177,78%     |
| DMJV és intézményei                                     | 0                | 0             | 0                | 0                | 0             | 0                | 0                    | 0             | 0              | -               | -             | -             |
| Vállalatcsoporton belül                                 | 0                | 0             | 0                | 0                | 0             | 0                | 0                    | 0             | 0              | -               | -             | -             |
| Egyéb   | 2 642            | 1 472         | 1 170            | 3 721            | 1 889         | 1 832            | 1 079                | 417           | 662            | 40,84%          | 28,33%        | 56,58%        |
| <b>Eladott követelések összege</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>       | -               | -             | -             |
| Lakosság  | 0                | 0             | 0                | 0                | 0             | 0                | 0                    | 0             | 0              | -               | -             | -             |
| Egyéb   | 0                | 0             | 0                | 0                | 0             | 0                | 0                    | 0             | 0              | -               | -             | -             |
| <b>Eladott követelések ellenértéke</b>                  | <b>0</b>         |               |                  | <b>0</b>         |               |                  | <b>0</b>             |               |                |                 |               |               |
| Lakosság  | 0                |               |                  | 0                |               |                  | 0                    |               |                |                 |               |               |
| Egyéb   | 0                |               |                  | 0                |               |                  | 0                    |               |                |                 |               |               |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Követelések - Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben**  
**2012. év**

Adatak: e Ft

| Kapcsolt vállalkozás                                       | Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek | Tartósan adott kölcsön | Követelések    | Követelések Összesen | Hátrasorolt kötelezettségek | Tartós kötelezettségek | Rövid lejáratú kötelezettségek | Kötelezettségek Összesen |
|--|--|------------------------|----------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| <b>Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással</b> | <b>0</b>   | <b>23 623</b>          | <b>75 721</b>  | <b>99 344</b>        | <b>0</b>                    | <b>0</b>               | <b>757 370</b>                 | <b>757 370</b>           |
| Debreceni Hőszolgáltató Zrt.                               |  |                        | 59 578         | 59 578               |                             |                        | 1 324                          | 1 324                    |
| Debreceni Vízmű Zrt.                                       |  |                        |                | 0                    |                             |                        |                                | 0                        |
| Cívis Ház Zrt.   |  |                        | 2 649          | 2 649                |                             |                        |                                | 0                        |
| DKV Debreceni Közlekedési Zrt.                             |  |                        | 839            | 839                  |                             |                        |                                | 0                        |
| Debreceni Gyógyfürdő Kft.                                  |  |                        | 3 402          | 3 402                |                             |                        |                                | 0                        |
| Debrecen Városi Televízió Kft.                             |  |                        | 653            | 653                  |                             |                        | 575                            | 575                      |
| DV Info Kft.   |  |                        | 179            | 179                  |                             |                        | 20 950                         | 20 950                   |
| Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft.                         |  |                        | 43             | 43                   |                             |                        |                                | 0                        |
| Cívisvíz Kft.  |  |                        | 2 905          | 2 905                |                             |                        |                                | 0                        |
| CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.  |  |                        | 4              | 4                    |                             |                        |                                | 0                        |
| „Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.                        |  |                        | 33             | 33                   |                             |                        |                                | 0                        |
| Debreceni Energetikai Centrum Kft.                         |  |                        | 28             | 28                   |                             |                        |                                | 0                        |
| Debreceni Vagyonkezelő Zrt.                                |  |                        | 99             | 99                   |                             |                        | 734 521                        | 734 521                  |
| Cash-pool rendszeren belül                                 |  | 23 623                 | 5 309          | 28 932               |                             |                        |                                | 0                        |
| <b>Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással</b> | <b>0</b>   | <b>50 080</b>          | <b>532 568</b> | <b>582 648</b>       | <b>0</b>                    | <b>0</b>               | <b>34 051</b>                  | <b>34 051</b>            |
| S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.                              |  | 38 830                 | 50 491         | 89 321               |                             |                        |                                | 0                        |
| Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.                     |  |                        | 431 441        | 431 441              |                             |                        |                                | 0                        |
| DEVÍZÉP Kft.   |  | 11 250                 | 46 477         | 57 727               |                             |                        | 3 392                          | 3 392                    |
| DEVÍZGÉP Kft.  |  |                        | 1 768          | 1 768                |                             |                        | 4 239                          | 4 239                    |
| Debreceni Társasházkezelő Kft.                             |  |                        |                | 0                    |                             |                        |                                | 0                        |
| CÍVISBUSZ Kft.   |  |                        | 3              | 3                    |                             |                        |                                | 0                        |
| AIRPORT-DEBRECEN Kft.                                      |  |                        | 1 336          | 1 336                |                             |                        |                                | 0                        |
| Termál-Egészségipari Klaszter Kft.                         |  |                        |                | 0                    |                             |                        |                                | 0                        |
| Pharmapolis Klaszter Kft.                                  |  |                        | 53             | 53                   |                             |                        |                                | 0                        |
| Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.            |  |                        |                | 0                    |                             |                        |                                | 0                        |
| A.K.S.D. Kft.  |  |                        | 999            | 999                  |                             |                        | 26 420                         | 26 420                   |
| 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                        |
| Bihari Hulladékgazdálkodási Kft.                           |  |                        |                | 0                    |                             |                        |                                | 0                        |
| <b>Összesen</b>  | <b>0</b>   | <b>73 703</b>          | <b>608 289</b> | <b>681 992</b>       | <b>0</b>                    | <b>0</b>               | <b>791 421</b>                 | <b>791 421</b>           |

6. számú tábla

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Értékvesztések**  
**2012. év**

Adatok: e Ft

| Mérleg tétel  | Nyitó         | Növekedés     | Csökkenés     | Visszaírás | Záró          |
|---|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| <b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>                                    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>      |
| 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             |
| <b>Készletek</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>      |
| Anyagok   |               |               |               |            | 0             |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek                               |               |               |               |            | 0             |
| Növendék-, hízó- és egyéb állatok                                       |               |               |               |            | 0             |
| Késztermékek  |               |               |               |            | 0             |
| Áruk  |               |               |               |            | 0             |
| Készletekre adott előlegek  |               |               |               |            | 0             |
| <b>Követelések</b>  | <b>47 568</b> | <b>24 586</b> | <b>12 004</b> | <b>528</b> | <b>59 622</b> |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)                  | 46 746        | 24 413        | 12 004        | 528        | 58 627        |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                             |               |               |               |            | 0             |
| Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    |               |               |               |            | 0             |
| Váltókövetelések  |               |               |               |            | 0             |
| Egyéb követelések   | 822           | 173           |               |            | 995           |
| <b>Értékpapírok</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>      |
| Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                      |               |               |               |            | 0             |
| Egyéb részesedés  |               |               |               |            | 0             |
| Saját részvények, saját üzletrészek                                     |               |               |               |            | 0             |
| Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                  |               |               |               |            | 0             |
| <b>Osszesen</b>   | <b>47 568</b> | <b>24 586</b> | <b>12 004</b> | <b>528</b> | <b>59 622</b> |

2012. évi Kiegészítő Melléklet



**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Árbevételek**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés  | 2011. év         | 2012. év         | Eltérés        |             |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| <b>01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>                      | <b>5 789 648</b> | <b>5 939 750</b> | <b>150 102</b> | <b>3%</b>   |
| <i>ebből árkiegészítés</i>  | 0                | 0                | 0              | -           |
| Vállalatsoporton kívül realizált árbevétel                            | 4 993 980        | 5 207 483        | 213 503        | 4%          |
| DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel             | 205 050          | 144 812          | -60 238        | -29%        |
| Vállalatsoporton belül realizált árbevétel                            | 590 618          | 587 455          | -3 163         | -1%         |
| Konszolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozással                | 554 565          | 545 435          | -9 130         | -2%         |
| Debreceni Hőszolgáltató Zrt.  | 458 817          | 447 766          | -11 051        | -2%         |
| Debreceni Vízmű Zrt.  | 0                | 0                | 0              | -           |
| Cívis Ház Zrt.  | 17 761           | 17 447           | -314           | -2%         |
| DKV Debreceni Közlekedési Zrt.  | 7 865            | 7 951            | 86             | 1%          |
| Debreceni Gyógyfürdő Kft.   | 31 569           | 34 135           | 2 566          | 8%          |
| Debrecen Városi Televízió Kft.  | 352              | 616              | 264            | 75%         |
| DV Info Kft.  | 1 096            | 1 195            | 99             | 9%          |
| AIRPORT-DEBRECEN Kft. 2011.09.30-ig, az üzletrész értékesítéséig *    | 2 546            |                  | -2 546         | -100%       |
| Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. **                                 | 86               | 361              | -              | -           |
| Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. 2011.09.30-ai összeolvadásig ***  | 98               |                  | -98            | -100%       |
| DEHIR Kft. 2011.09.30-ai összeolvadásig ****                          | 485              |                  | -485           | -100%       |
| Cívisvíz Kft.   | 33 168           | 34 855           | 1 687          | 5%          |
| CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.   | 14               | 21               | 7              | 50%         |
| „Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.                                   | 108              | 164              | 56             | 52%         |
| Debreceni Energetikai Centrum Kft.                                    | 255              | 267              | 12             | 5%          |
| Debreceni Vagyonkezelő Zrt.   | 345              | 657              | 312            | 90%         |
| Konszolidációs körön kívüli kapcsolatos vállalkozással                | 36 053           | 42 020           | 5 967          | 17%         |
| S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.   | 0                | 0                | 0              | -           |
| Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.                                | 533              | 280              | -253           | -48%        |
| DEVÍZÉP Kft.  | 9 366            | 10 536           | 1 170          | 12%         |
| DEVÍZGÉP Kft.   | 8 771            | 10 824           | 2 053          | 23%         |
| KELET-AQUA Kft. *****   | 5 216            | 5 910            | 694            | 13%         |
| Cívis Ház Innovációs Kft. *****                                       | 0                |                  | 0              | -           |
| Debreceni Társasházkezelő Kft.  | 19               | 18               | -1             | -3%         |
| CÍVISBUSZ Kft.  | 24               | 21               | -3             | -12%        |
| Nagyerdei Gyógyászati Kft. *****                                      | 0                | 0                | 0              | -           |
| Repülőtéri Ingatlan Kft. *****  | 63               |                  | -63            | -100%       |
| Termál-Egészségipari Klaszter Kft.                                    | 0                | 0                | 0              | -           |
| Pharmapolis Klaszter Kft.   | 386              | 417              | 31             | 8%          |
| Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.                       | 0                | 0                | 0              | -           |
| A.K.S.D. Kft.   | 10 863           | 11 947           | 1 084          | 10%         |
| P.M.R. Kft.   | 0                | 0                | 0              | -           |
| AKSD INNOVA Nonprofit Kft. *****                                      | 0                | 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              | -           |
| Bihari Hulladékgazdálkodási Kft.                                      | 0                | 0                | 0              | -           |
| AIRPORT-DEBRECEN Kft. 2011.10.01-től, az üzletrész értékesítés után * | 812              | 2 067            | -              | -           |
| <b>02. Exportértékesítés nettó árbevétele</b>                         | <b>20 901</b>    | <b>13 204</b>    | <b>-7 697</b>  | <b>-37%</b> |
| <i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től</i>                        | 20 699           | 13 160           | -7 539         | -36%        |
| <b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>                        | <b>5 810 549</b> | <b>5 952 954</b> | <b>142 405</b> | <b>2%</b>   |

\* Az AIRPORT-DEBRECEN Kft. 2011.10.01-jén kikerült a konszolidációs körből.

\*\* A Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2011.09.30-án az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ből kiválással jött létre.

\*\*\* A Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. 2011.09.30-án összeolvadt a Debreceni Vízmű Zrt.-vel.

\*\*\*\* A DEHIR Kft. 2011.09.30-án összeolvadt a Debreceni Hőszolgáltató Zrt.-vel.

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

\*\*\*\*\* A Cívis Ház Innovációs Kft. 2011.11.30-án beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be.

\*\*\*\*\* A Repülőtéri Ingatlan Kft. 2011.09.01-jén végelszámolással megszűnt.

\*\*\*\*\* 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.

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Egyéb bevételek**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés  | 2011. év       | 2012. év       | Eltérés         |             |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| <b>III. Egyéb bevételek</b>   | <b>539 110</b> | <b>290 184</b> | <b>-248 926</b> | <b>-46%</b> |
| Visszaírt értékesítés   | 538            | 528            | -10             | -2%         |
| Immateriális javak  | 0              | 0              | 0               | -           |
| Tárgyi eszközök   | 0              | 0              | 0               | -           |
| Követelések   | 538            | 528            | -10             | -2%         |
| Készletek   | 0              | 0              | 0               | -           |
| Részesedések  | 0              | 0              | 0               | -           |
| Kereskedelmi áruk leltártöbbletei                                     | 0              | 0              | 0               | -           |
| Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek                             | 3 574          | 1 840          | -1 734          | -49%        |
| Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok                          | 10 317         | 3 347          | -6 970          | -68%        |
| Leírt követelésekre befolyt összegek                                  | 11 027         | 9 383          | -1 644          | -15%        |
| Nem számlázott utólag kapott engedmény                                | 0              | 23 626         | 23 626          | -           |
| Követelés eladásból (engedményezés)                                   | 0              | 0              | 0               | -           |
| Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből                    | 257 724        | 4 529          | -253 195        | -98%        |
| Céltartalék felszabadítása  | 37 277         | 21 300         | -15 977         | -43%        |
| Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások               | 212 103        | 217 060        | 4 957           | 2%          |
| 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   | 6 550          | 8 571          | 2 021           | 31%         |
| Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos                               | 254 392        | 0              | -254 392        | -100%       |
| Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos                         | 2 514          | 559            | -1 955          | -78%        |
| Konszolidációs körön belüli kapcsolatos vállalkozással                | 2 482          | 500            | -1 982          | -80%        |
| 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.   | 2 482          | 0              | -2 482          | -100%       |
| Debrecen Városi Televízió Kft.  | 0              | 500            | 500             | -           |
| DV Info Kft.  | 0              | 0              | 0               | -           |
| AIRPORT-DEBRECEN Kft. 2011.09.30-ig, az üzletrész értékesítéséig *    | 0              |                | 0               | -           |
| Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. **                                 | 0              | 0              | 0               | -           |
| Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. 2011.09.30-ai összeolvadásig ***  | 0              |                | 0               | -           |
| DEHIR Kft. 2011.09.30-ai összeolvadásig ****                          | 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 kapcsolatos vállalkozással                | 32             | 59             | 27              | 84%         |
| S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.   | 0              | 0              | 0               | -           |
| Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.                                | 0              | 0              | 0               | -           |
| DEVÍZÉP Kft.  | 29             | 5              | -24             | -83%        |
| DEVÍZGÉP Kft.   | 3              | 54             | 51              | 1700%       |
| KELET-AQUA Kft.*****  | 0              | 0              | 0               | -           |
| Cívus Ház Innovációs Kft. *****                                       | 0              |                | 0               | -           |
| Debreceni Társasházkezelő Kft.  | 0              | 0              | 0               | -           |
| CÍVISBUSZ Kft.  | 0              | 0              | 0               | -           |
| Nagyerdei Gyógyászati Kft.*****                                       | 0              | 0              | 0               | -           |
| Repülőtéri Ingatlan 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              | 0               | -           |
| A.K.S.D. Románia S.R.L.   | 0              | 0              | 0               | -           |
| "NYÍR-FLOP" Kft.  | 0              | 0              | 0               | -           |
| Déli Ipari Park Kft.*****   |                | 0              | 0               | -           |
| Bihari Hulladékgazdálkodási Kft.                                      | 0              | 0              | 0               | -           |
| AIRPORT-DEBRECEN Kft. 2011.10.01-től, az üzletrész értékesítés után * | 0              | 0              | 0               | -           |

\* Az AIRPORT-DEBRECEN Kft. 2011.10.01-jén kikerült a konszolidációs körből.

\*\* A Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2011.09.30-án az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ből kiválással jött létre.

\*\*\* A Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. 2011.09.30-án összeolvadt a Debreceni Vízmű Zrt-vel.

\*\*\*\* A DEHIR Kft. 2011.09.30-án összeolvadt a Debreceni Hőszolgáltató Zrt-vel.

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

\*\*\*\*\* A Cívus Ház Innovációs Kft. 2011.11.30-án beolvadt a Cívus Ház Zrt-be.

\*\*\*\*\* A Repülőtéri Ingatlan Kft. 2011.09.01-jén végelszámolással megszűnt.

\*\*\*\*\* 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.

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

9. számú tábla

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Támogatások**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Sorszám | Támogatás megnevezése, célja   | 2011. év |          |                |            |               | 2012. év       |          |          |                |            |               |                |
|---------|--|----------|----------|----------------|------------|---------------|----------------|----------|----------|----------------|------------|---------------|----------------|
|         |  | DMJV     | DV Zrt.  | Központi       | Nemzetközi | Egyéb         | Összesen       | DMJV     | DV Zrt.  | Központi       | Nemzetközi | Egyéb         | Összesen       |
| 1       | Építési , közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás |          |          | 584            |            | 27 100        | <b>27 684</b>  |          |          |                |            | 27 892        | <b>27 892</b>  |
| 2       | Vásárolt vízre kapott támogatás  |          |          | 190 934        |            |               | <b>190 934</b> |          |          | 206 161        |            |               | <b>206 161</b> |
| 3       | Folyékony hulladék ártalmatlanításra kapott támogatás                        |          |          | 11 961         |            |               | <b>11 961</b>  |          |          | 10 699         |            |               | <b>10 699</b>  |
| 4       | Bértámogatás, apanap   |          |          | 347            |            |               | <b>347</b>     |          |          | 200            |            |               | <b>200</b>     |
| 5       | Egyéb működési támogatás   |          |          | 8 860          |            |               | <b>8 860</b>   |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 6       |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 7       |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 8       |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 9       |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 10      |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 11      |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 12      |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 13      |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 14      |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
| 15      |  |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |          |          |                |            |               | <b>0</b>       |
|         | <b>Összesen</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>212 686</b> | <b>0</b>   | <b>27 100</b> | <b>239 786</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>217 060</b> | <b>0</b>   | <b>27 892</b> | <b>244 952</b> |

2012. évi Kiegészítő Melléklet

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Anyagjellegű ráfordítások**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés   | 2011. év         | 2012. év         | Eltérés        |             |
|--|------------------|------------------|----------------|-------------|
| <b>05. Anyagköltség</b>                                | <b>1 207 686</b> | <b>1 328 604</b> | <b>120 918</b> | <b>10%</b>  |
| Alapanyagok  | 588 279          | 635 662          | 47 383         | 8%          |
| Műszaki, fenntartási és segédanyagok                   | 130 771          | 120 754          | -10 017        | -8%         |
| Üzemanyag felhasználás                                 | 45 481           | 51 361           | 5 880          | 13%         |
| Energiaköltségek                                       | 415 647          | 494 998          | 79 351         | 19%         |
| Munkaruha, védőruha                                    | 5 917            | 6 200            | 283            | 5%          |
| Papír, nyomtatvány, irodaszer                          | 5 520            | 4 921            | -599           | -11%        |
| Számítástechnikai kellékanyag                          | 1 639            | 2 036            | 397            | 24%         |
| Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás                  | 14 432           | 12 672           | -1 760         | -12%        |
| <b>06. Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>          | <b>880 583</b>   | <b>1 404 665</b> | <b>524 082</b> | <b>60%</b>  |
| Fuvarkölségek  | 2 364            | 2 775            | 411            | 17%         |
| Utazás, kiküldetés költségei                           | 3 499            | 3 432            | -67            | -2%         |
| Belföldi utazás, kiküldetés költségei                  | 3 476            | 3 185            | -291           | -8%         |
| Külföldi utazás, kiküldetés költségei                  | 23               | 247              | 224            | 991%        |
| Karbantartás, javítás költségei                        | 113 279          | 112 198          | -1 081         | -1%         |
| Gépjármű javítás, karbantartás                         | 12 856           | 12 998           | 142            | 1%          |
| Informatikai javítás, karbantartás                     | 0                | 0                | 0              | -           |
| Egyéb karbantartás, javítás                            | 100 423          | 99 200           | -1 223         | -1%         |
| Posta költségek  | 35 739           | 36 854           | 1 115          | 3%          |
| Távközlés költségei                                    | 9 818            | 11 844           | 2 026          | 21%         |
| Vezetékes telefon                                      | 4 363            | 4 307            | -56            | -1%         |
| Mobil telefon  | 5 018            | 7 119            | 2 101          | 42%         |
| Egyéb távközlési költség                               | 437              | 418              | -19            | -4%         |
| Vásárok, szakmai rendezvények                          | 0                | 0                | 0              | -           |
| Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége               | 417 829          | 431 413          | 13 584         | 3%          |
| Szennyvíziszap elhelyezés                              | 135 005          | 168 440          | 33 435         | 25%         |
| Szennyvízbeszállítás                                   | 209 844          | 184 706          | -25 138        | -12%        |
| Műszaki egyéb  | 24 212           | 27 206           | 2 994          | 12%         |
| Gázmotor, uszoda üzemeltetés                           | 38 680           | 40 655           | 1 976          | 5%          |
| Külső labor, egyéb                                     | 10 088           | 10 406           | 318            | 3%          |
| Bérelti és lízingdíj                                   | 17 191           | 500 867          | 483 676        | 2814%       |
| Ingatlanok bérelti díja                                | 1 294            | 71               | -1 223         | -95%        |
| Járművek bérelti díja                                  | 783              | 825              | 42             | 5%          |
| Egyéb bérelti díjak                                    | 15 114           | 499 971          | 484 857        | 3208%       |
| Könyvviteli szolgáltatás díja                          | 0                | 0                | 0              | -           |
| Könyvvizsgálói szolgáltatás díja                       | 1 840            | 1 440            | -400           | -22%        |
| Ügyvédi díjak  | 8 669            | 9 414            | 745            | 9%          |
| Közjegyzői díjak                                       | 6 333            | 4 200            | -2 133         | -34%        |
| Vagyonvédelem  | 31 188           | 33 200           | 2 012          | 6%          |
| Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás                     | 31 640           | 31 320           | -320           | -1%         |
| Minőségvizsgálati díjak                                | 0                | 0                | 0              | -           |
| Egyéb szakértői díjak                                  | 31 801           | 30 232           | -1 569         | -5%         |
| Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás     | 2 937            | 1 132            | -1 805         | -61%        |
| Bemutatók, kiállítások részvételi díja                 | 40               | 0                | -40            | -100%       |
| Oktatás, továbbképzés                                  | 8 672            | 9 870            | 1 198          | 14%         |
| Szociális ráfordítások                                 | 32               | 7                | -25            | -78%        |
| Lakásbérelti díj                                       | 0                | 0                | 0              | -           |
| Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás                    | 157 712          | 184 467          | 26 755         | 17%         |
| Informatika  | 37 695           | 55 967           | 18 272         | 48%         |
| Egyéb  | 71 504           | 78 988           | 7 484          | 10%         |
| Óraleolvasás, számlázás                                | 14 014           | 14 271           | 257            | 2%          |
| Órahitelesítés, vízmérő ellenőrzés, perktg.            | 4 434            | 4 200            | -234           | -5%         |
| Tagdíjak, üzemorvos, stb                               | 30 065           | 31 041           | 976            | 3%          |
| <b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>                 | <b>102 657</b>   | <b>138 860</b>   | <b>36 203</b>  | <b>35%</b>  |
| Bankköltségek  | 48 156           | 52 352           | 4 196          | 9%          |
| Hatósági díjak, illetékek                              | 3 205            | 1 050            | -2 155         | -67%        |
| Biztosítási díjak                                      | 12 261           | 12 991           | 730            | 6%          |
| Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége           | 39 036           | 72 467           | 33 431         | 86%         |
| <b>08. Eladott áruk beszerzési értéke</b>              | <b>16 300</b>    | <b>6 794</b>     | <b>-9 506</b>  | <b>-58%</b> |
| <b>09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b> | <b>84 543</b>    | <b>41 693</b>    | <b>-42 850</b> | <b>-51%</b> |
| <b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>  | <b>2 291 769</b> | <b>2 920 616</b> | <b>628 847</b> | <b>27%</b>  |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Egyéb ráfordítások**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés  | 2011. év       | 2012. év       | Eltérés         |             |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| Értékvesztés, terven felüli ÉCS                                   | 27 159         | 59 428         | 32 269          | 119%        |
| <i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>                       | 0              | 3 013          | 3 013           | -           |
| <i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>                          | 0              | 31 829         | 31 829          | -           |
| <i>Követelések értékvesztése</i>                                  | 27 159         | 24 586         | -2 573          | -9%         |
| <i>Készletek értékvesztése</i>                                    | 0              | 0              | 0               | -           |
| <i>Részeselek értékesítése</i>                                    | 0              | 0              | 0               | -           |
| Kereskedelmi áruk leltárihiányai                                  | 0              | 0              | 0               | -           |
| Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások                      | 4 277          | 3 934          | -343            | -8%         |
| Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok                             | 5 398          | 23 979         | 18 581          | 344%        |
| Leírt behajthatatlan követelések                                  | 2 475          | 6 907          | 4 432           | 179%        |
| Nem számlázott utólag adott engedmény                             | 0              | 0              | 0               | -           |
| Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke           | 0              | 0              | 0               | -           |
| Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke   | 256 683        | 3 388          | -253 295        | -99%        |
| Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke      | 64 499         | 0              | -64 499         | -100%       |
| Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke       | 605            | 417            | -188            | -31%        |
| Céltartalék képzés  | 13 266         | 13 480         | 214             | 2%          |
| Fogyasztási adó, jövedéki adó                                     | 0              | 0              | 0               | -           |
| Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.     | 76 863         | 90 750         | 13 887          | 18%         |
| Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.        | 102 452        | 105 339        | 2 887           | 3%          |
| Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás     | 0              | 0              | 0               | -           |
| Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támogatás | 0              | 0              | 0               | -           |
| Más egyéb ráfordítás  | 363            | 248            | -115            | -32%        |
| <b>VII. Egyéb ráfordítások</b>                                    | <b>554 039</b> | <b>307 870</b> | <b>-246 169</b> | <b>-44%</b> |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Társasági adó és adózott eredmény levezetése**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Megnevezés   | 2011. év         | 2012. év         |
|--|------------------|------------------|
| <b>Adózás előtti eredmény (±)</b>  | <b>1 579 811</b> | <b>232 154</b>   |
| Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg  | 363 033          | 21 544           |
| Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg   | 37 277           | 21 300           |
| Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege   |                  |                  |
| Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke   | 783 434          | 466 985          |
| 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                                     | 500 000          |                  |
| Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés   | 192 725          | 35 075           |
| 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                           | 983              | 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                         | 51 668           | 20 899           |
| Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel    | 5 516            | 4 575            |
| Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés  |                  |                  |
| Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése miatt elszámolt bevételek  |                  |                  |
| Kapott jogdíj bevételként elszámolt összegének a fele, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a  |                  |                  |
| Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással  | 7 492            |                  |
| Műemlék értékét növelő felújítás költsége  |                  |                  |
| Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés  | 892              | 6 816            |
| 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   |                  |                  |
| <b>Adóalapot csökkentő tételek összesen</b>  | <b>1 943 020</b> | <b>577 424</b>   |
| Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre   | 13 266           | 13 480           |
| Számítéki törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke                    | 1 103 527        | 1 191 703        |
| Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások   | 2 608            |                  |
| Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)  | 1 906            | 13 567           |
| Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség  |                  |                  |
| Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés   | 27 159           | 24 586           |
| Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés  | 37               | 266              |
| 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                |                  |                  |
| Ell. külf. társaságban lévő részesedés értékesítése, árfolyamvesztése, kivezetése miatti ráfordítás bevételt meghaladó része             |                  |                  |
| Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt költség, ráfordítás, vagy bevételcsökkenés   | 31 080           | 24 417           |
| 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  |                  |                  |
| <b>Adóalapot növelő tételek összesen</b>   | <b>1 179 583</b> | <b>1 268 019</b> |
| <b>Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±) 2011-ben</b>  | <b>295</b>       |                  |
| <b>Külföldről származó jövedelem (±)</b>   | <b>-311</b>      | <b>-1 061</b>    |
| <b>Adóalap összesen (±)</b>  | <b>816 980</b>   | <b>923 810</b>   |
| Társasági adó (számított)  | 108 489          | 130 524          |
| Adókedvezmények  | 12 951           | 73 694           |
| Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)   | 12               |                  |
| <b>Tárgyévi társasági adó kötelezettség</b>  | <b>95 526</b>    | <b>56 830</b>    |
| <b>Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége</b>                                |                  |                  |
| <b>Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és külföldön levont adó 2012-ben</b>  | <b>-3 290</b>    | <b>1 566</b>     |
| <b>Adózott eredmény</b>  | <b>1 487 575</b> | <b>173 758</b>   |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Cash-flow kimutatás**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

| Sor-<br>szám | Megnevezés   | Előző év<br>2011  | Tárgyév<br>2012  |
|--------------|--|-------------------|------------------|
|              | <b>I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>   | <b>-2 433 130</b> | <b>1 162 798</b> |
| 1            | ± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás | 164 569           | 277 759          |
| 2            | + Elszámolt amortizáció  | 291 303           | 1 153 473        |
| 3            | ± Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke  | 36 315            | 61 893           |
| 4            | ± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete   | 6 611             | -7 820           |
| 5            | ± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye   | -13               | -1 671           |
| 6            | ± Szállítói kötelezettség változása  | -57 143           | 17 517           |
| 7            | ± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása   | -71 955           | 741 135          |
| 8            | ± Passzív időbeli elhatárolások változása  | -185 065          | -67 283          |
| 9            | ± Vevőkövetelés változása  | 29 712            | -169 298         |
| 10           | ± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása   | 1 149 369         | -52 794          |
| 11           | ± Aktív időbeli elhatárolások változása  | 109 051           | -3 067           |
| 12           | - Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)  | 4 577             | -58 396          |
| 13           | - Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés   | -3 910 461        | -728 650         |
|              | <b>II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>   | <b>65 370</b>     | <b>-337 338</b>  |
| 14           | - Befektetett eszközök beszerzése  | -120 043          | -375 742         |
| 15           | + Befektetett eszközök eladása   | 13                | 6 529            |
| 16           | + Kapott osztalék, részesedés  | 185 400           | 31 875           |
|              | <b>III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>   | <b>2 368 627</b>  | <b>-826 788</b>  |
| 17           | + Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele   | 15 300            | 3 000            |
| 18           | + Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele   |                   |                  |
| 19           | + Hitel és kölcsön felvétele   | 743 853           |                  |
| 20           | + Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése  | 1 641 704         |                  |
| 21           | + Véglegesen kapott pénzeszköz   | 10 253            | 27 892           |
| 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   | -41 516           | -32 928          |
| 26           | - Véglegesen átadott pénzeszköz  | -967              | -80 680          |
| 27           | ± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás  |                   |                  |
|              | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>  | <b>867</b>        | <b>-1 328</b>    |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Mutatók**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

**Vagyoni helyzet mutatói**

| <b>Tárgyi eszközök aránya</b>                                    |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
|--|--------|-------------------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------|
| $\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}}$ | X 100% | $\frac{29\,133\,926}{32\,270\,345}$ | X 100% = 90,28%  | $\frac{28\,260\,969}{31\,646\,617}$ | X 100% = 89,30%  |
| <b>Befektetett eszközök aránya</b>                               |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
| $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$       | X 100% | $\frac{30\,161\,028}{32\,270\,345}$ | X 100% = 93,46%  | $\frac{29\,433\,040}{31\,646\,617}$ | X 100% = 93,01%  |
| <b>Forgó eszközök aránya</b>                                     |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
| $\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}}$                | X 100% | $\frac{1\,742\,257}{32\,270\,345}$  | X 100% = 5,40%   | $\frac{1\,843\,450}{31\,646\,617}$  | X 100% = 5,83%   |
| <b>Saját tőke jegyzett tőke arány</b>                            |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
| $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$                 | X 100% | $\frac{27\,648\,314}{6\,435\,000}$  | X 100% = 429,66% | $\frac{27\,096\,422}{6\,435\,000}$  | X 100% = 421,08% |
| <b>Kötelezettségek aránya</b>                                    |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
| $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$               | X 100% | $\frac{1\,640\,351}{27\,648\,314}$  | X 100% = 5,93%   | $\frac{1\,601\,804}{27\,096\,422}$  | X 100% = 5,91%   |
| <b>Kötelezettségek részaránya</b>                                |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
| $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}}$          | X 100% | $\frac{1\,640\,351}{32\,270\,345}$  | X 100% = 5,08%   | $\frac{1\,601\,804}{31\,646\,617}$  | X 100% = 5,06%   |
| <b>Rövidlejáratú kötelezettségek aránya</b>                      |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
| $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}}$  | X 100% | $\frac{1\,545\,338}{27\,648\,314}$  | X 100% = 5,59%   | $\frac{1\,512\,816}{27\,096\,422}$  | X 100% = 5,58%   |
| <b>Tőkeerősség</b>   |        | 2011                                |                  | 2012                                |                  |
| $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$                 | X 100% | $\frac{27\,648\,314}{32\,270\,345}$ | X 100% = 85,68%  | $\frac{27\,096\,422}{31\,646\,617}$ | X 100% = 85,62%  |

**Jövedelmezőségi mutatók**

| <b>Bevétel arányos jövedelmezőség</b> | 2011 | 2012 |
|---------------------------------------|------|------|
|---------------------------------------|------|------|



**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Mutatók**  
**2011-2012. év**

Adatok: e Ft

|   |        |                                |              |   |        |                              |             |   |       |  |
|---|--------|--------------------------------|--------------|---|--------|------------------------------|-------------|---|-------|--|
| <u>Adózás előtti eredmény</u><br>Összes bevétel | X 100% | <u>1 579 811</u><br>6 883 667  | X 100%       | = | 22,95% | <u>232 154</u><br>6 457 073  | X 100%      | = | 3,60% |  |
| <br>  |        |                                |              |   |        |                              |             |   |       |  |
| <b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>             |        |                                |              |   |        |                              |             |   |       |  |
|   |        |                                | <u>2 011</u> |   |        |                              | <u>2012</u> |   |       |  |
| <u>Adózás előtti eredmény</u><br>Összes eszköz  | X 100% | <u>1 579 811</u><br>32 270 345 | X 100%       | = | 4,90%  | <u>232 154</u><br>31 646 617 | X 100%      | = | 0,73% |  |
| <br>  |        |                                |              |   |        |                              |             |   |       |  |
| <b>Tőkearányos jövedelmezőség</b>               |        |                                |              |   |        |                              |             |   |       |  |
|   |        |                                | <u>2011</u>  |   |        |                              | <u>2012</u> |   |       |  |
| <u>Adózás előtti eredmény</u><br>Saját tőke     | X 100% | <u>1 579 811</u><br>27 648 314 | X 100%       | = | 5,71%  | <u>232 154</u><br>27 096 422 | X 100%      | = | 0,86% |  |

**Mérleg mutatók**

|  |        |                                 |             |   |        |                                 |             |   |        |  |
|--|--------|---------------------------------|-------------|---|--------|---------------------------------|-------------|---|--------|--|
| <b>Használhatósági fok</b>   |        |                                 |             |   |        |                                 |             |   |        |  |
|  |        |                                 | <u>2011</u> |   |        |                                 | <u>2012</u> |   |        |  |
| <u>Aktívált tárgyi eszköz nettó értéke</u><br>Tárgyi eszköz bruttó érték | X 100% | <u>29 111 195</u><br>29 399 770 | X 100%      | = | 99,02% | <u>28 066 760</u><br>29 507 049 | X 100%      | = | 95,12% |  |

**Pénzügyi helyzet mutatói**

|   |        |                               |              |   |         |                               |             |   |         |  |
|---|--------|-------------------------------|--------------|---|---------|-------------------------------|-------------|---|---------|--|
| <b>Likviditási mutató</b>                                     |        |                               |              |   |         |                               |             |   |         |  |
|   |        |                               | <u>2 011</u> |   |         |                               | <u>2012</u> |   |         |  |
| <u>Forgóeszköz</u><br>Rövid lejáratú kötelezettség            | X 100% | <u>1 742 257</u><br>1 545 338 | X 100%       | = | 112,74% | <u>1 843 450</u><br>1 512 816 | X 100%      | = | 121,86% |  |
| <br>  |        |                               |              |   |         |                               |             |   |         |  |
| <b>Likviditási gyorsráta</b>                                  |        |                               |              |   |         |                               |             |   |         |  |
|   |        |                               | <u>2 011</u> |   |         |                               | <u>2012</u> |   |         |  |
| <u>Forgó eszköz - Készlet</u><br>Rövid lejáratú kötelezettség | X 100% | <u>1 621 164</u><br>1 545 338 | X 100%       | = | 104,91% | <u>1 820 183</u><br>1 512 816 | X 100%      | = | 120,32% |  |

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**Veszélyes hulladékok állományának alakulása**  
**2012. év**

| Megnevezés                    | Veszélyes hulladék | egység      |
|-------------------------------|--------------------|-------------|
| Nyitó készlet mennyisége      | 664                | kg          |
| Tárgyévi növekedés mennyisége | 2 811              | kg          |
| Tárgyévi csökkenés mennyisége | 3 213              | kg          |
| <b>ZÁRÓ KÉSZLET</b>           | <b>262</b>         | <b>kg</b>   |
| Nyitó készlet érték           | 19                 | e Ft        |
| Tárgyévi növekedés érték      | 111                | e Ft        |
| Tárgyévi csökkenés érték      | 125                | e Ft        |
| <b>ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK</b>     | <b>5</b>           | <b>e Ft</b> |

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Értékvesztés összesítője Számviteli törvény szerint**  
**2012.12.31-én**

| Megnevezés                              | 181-360 nap   |              | 10%           |              | 361-720 nap   |               | 25%  |              | 720 napon túl |               | 50%  |              | Egyedi értékv. |                | Egyedi értékv. |              | Összesen |              |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|------|--------------|---------------|---------------|------|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------|--------------|
|   | alap          | értékvesztés | alap          | értékvesztés | alap          | értékvesztés  | alap | értékvesztés | alap          | értékvesztés  | alap | értékvesztés | alap           | értékvesztés   | alap           | értékvesztés | alap     | értékvesztés |
| 200 eFt alatti lakossági víz, csatorna  | 16 844        | 1 684        | 20 951        | 5 238        | 19 514        | 9 757         |      |              |               |               |      |              |                |                | 57 309         | 16 679       |          |              |
| 200 eFt alatti közületi víz, csatorna   | 2 416         | 242          | 2 063         | 516          | 1 670         | 835           |      |              |               |               |      |              |                |                | 6 149          | 1 593        |          |              |
| 200 eFt alatti egyéb kimenő számla      | 393           | 39           | 178           | 45           | 399           | 200           |      |              |               |               |      |              |                |                | 970            | 284          |          |              |
| 200 eFt feletti lakossági víz, csatorna |               |              |               |              |               |               |      |              | 50 828        | 27 715        |      |              |                |                | 50 828         | 27 715       |          |              |
| 200 eFt feletti közületi víz, csatorna  |               |              |               |              |               |               |      |              | 16 450        | 9 793         |      |              |                |                | 16 450         | 9 793        |          |              |
| 200 eFT feletti egyéb kimenő számla     |               |              |               |              |               |               |      |              | 2 589         | 2 563         |      |              |                |                | 2 589          | 2 563        |          |              |
| <b>Vevőkövetelés összesen:</b>          | <b>19 653</b> | <b>1 965</b> | <b>23 192</b> | <b>5 799</b> | <b>21 583</b> | <b>10 792</b> |      |              | <b>69 867</b> | <b>40 071</b> |      |              |                | <b>134 295</b> | <b>58 627</b>  |              |          |              |
| <b>Lakásépítési kölcsön</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>1 990</b>  | <b>995</b>    |      |              | <b>0</b>      | <b>0</b>      |      |              |                | <b>1 990</b>   | <b>995</b>     |              |          |              |
| <b>Nyilvánított ért.veszt.össz.</b>     | <b>19 653</b> | <b>1 965</b> | <b>23 192</b> | <b>5 799</b> | <b>23 573</b> | <b>11 787</b> |      |              | <b>69 867</b> | <b>40 071</b> |      |              |                | <b>136 285</b> | <b>59 622</b>  |              |          |              |

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Eszközállomány változása**  
**2012.12.31-én**

| Eszközállomány változása                               | 2011.<br>dec.31.<br>m Ft | 2012.<br>dec.31.<br>m Ft | Változás<br>m Ft | Megoszlás az össz.<br>eszköz értékből % |               |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------|---|---------------|
|  |                          |                          |                  | 2011.                                   | 2012.         |
| <b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>                         | 30161,0                  | 29433,0                  | -728,0           | 93,46                                   | 93,01         |
| <i>I. Immateriális javak</i>                           | 84,7                     | 98,9                     | 14,2             | 0,26                                    | 0,31          |
| Vagyoni értékű jogok                                   | 52,4                     | 45,6                     | -6,8             | 0,16                                    | 0,14          |
| Szellemi termékek                                      | 32,3                     | 53,3                     | 21,0             | 0,10                                    | 0,17          |
| Immateriális javakra adott előleg                      | 0                        | 0                        | 0,0              | 0,00                                    | 0,00          |
| <i>II. Tárgyi eszközök</i>                             | 29133,9                  | 28261                    | -872,9           | 90,28                                   | 89,30         |
| Ingatlanok   | 26737,6                  | 26052,7                  | -684,9           | 82,86                                   | 82,32         |
| Műszaki ber.,gépek,jármű                               | 1991,9                   | 1689,1                   | -302,8           | 6,17                                    | 5,34          |
| Egyéb ber.felsz.jármű                                  | 381,7                    | 325,0                    | -56,7            | 1,18                                    | 1,03          |
| Beruházások  | 22,7                     | 194,2                    | 171,5            | 0,07                                    | 0,61          |
| Beruházásokra adott előlegek                           | 0,0                      | 0,0                      | 0,0              | 0,00                                    | 0,00          |
| <i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>              | 942,4                    | 1073,1                   | 130,7            | 2,92                                    | 3,39          |
| Tartós részesed.kapcs.vállalk-ban                      | 884,3                    | 982,0                    | 97,7             | 2,74                                    | 3,10          |
| Egyéb tartós részesedés                                | 0,0                      | 0,0                      | 0,0              | 0,00                                    | 0,00          |
| Tartós kölcsön kapcs.váll.                             | 41,5                     | 73,7                     | 32,2             | 0,13                                    | 0,23          |
| Egyéb tartósan adott kölcsön                           | 3,6                      | 4,3                      | 0,7              | 0,01                                    | 0,01          |
| Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír               | 13,0                     | 13,1                     | 0,1              | 0,04                                    | 0,04          |
| <b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>                                | 1742,2                   | 1843,4                   | 101,2            | 5,40                                    | 5,82          |
| <i>I. Készletek</i>                                    | 121,1                    | 23,3                     | -97,8            | 0,38                                    | 0,07          |
| Anyagok  | 20,5                     | 23,3                     | 2,8              | 0,06                                    | 0,07          |
| Befejezetlen, félkész termék                           | 1,3                      | 0,0                      | -1,3             | 0,00                                    | 0,00          |
| Késztermék   | 0                        | 0                        | 0,0              | 0,00                                    | 0,00          |
| Áruk   | 99,3                     | 0                        | -99,3            | 0,31                                    | 0,00          |
| <i>II. Követelések</i>                                 | 1612,2                   | 1812,6                   | 200,4            | 5,00                                    | 5,73          |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 880,5                    | 1026,9                   | 146,4            | 2,73                                    | 3,24          |
| Követelések kapcs.vállalk.szemb.                       | 557,5                    | 608,3                    | 50,8             | 1,73                                    | 1,92          |
| Egyéb követelések                                      | 174,2                    | 177,4                    | 3,2              | 0,54                                    | 0,56          |
| <i>III. Értékpapírok</i>                               | 0,0                      | 0,0                      | 0,0              | 0,00                                    | 0,00          |
| <i>IV. Pénzeszközök</i>                                | 8,9                      | 7,5                      | -1,4             | 0,03                                    | 0,02          |
| Pénztár,csekk  | 0,7                      | 0,8                      | 0,1              | 0,00                                    | 0,00          |
| Bankbetét  | 8,2                      | 6,7                      | -1,5             | 0,03                                    | 0,02          |
| <b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS</b>                    | 367,1                    | 370,2                    | 3,1              | 1,14                                    | 1,17          |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása                   | 361,7                    | 365,8                    | 4,1              | 1,12                                    | 1,16          |
| Ktg-ek ráford.aktív időb.elh.                          | 5,4                      | 4,4                      | -1,0             | 0,02                                    | 0,01          |
| Halasztott ráfordítások                                | 0                        | 0                        | 0,0              | 0,00                                    | 0,00          |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                               | <b>32270,3</b>           | <b>31646,6</b>           | <b>-623,7</b>    | <b>100,00</b>                           | <b>100,00</b> |

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Források változása**  
**2012.12.31-én**

| Megnevezés:                              | 2011.<br>dec.31.<br>m Ft | 2012.<br>dec.31.<br>m Ft | Változás<br>m Ft | Megoszlás az összes<br>forrás értéken belül % |               |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------|---|---------------|
|  |                          |                          |                  | 2011.   | 2012.         |
| <b>D. SAJÁT TŐKE</b>                     | <b>27648,3</b>           | <b>27096,4</b>           | <b>-551,9</b>    | <b>85,68</b>                                  | <b>85,62</b>  |
| <i>I. Jegyzett tőke</i>                  | 6435,0                   | 6435,0                   | 0,0              | 19,94   | 20,33         |
| <i>III. Tőketartalék</i>                 | 19336,0                  | 19336,0                  | 0,0              | 59,92   | 61,10         |
| <i>II. Eredménytartalék</i>              | 206,0                    | 0,0                      | -206,0           | 0,64  | 0,00          |
| <i>V.Lekötött tartalék</i>               | 1503,1                   | 1325,4                   | -177,7           | 4,66  | 4,19          |
| <i>VII.Mérleg szerinti eredmény</i>      | 168,2                    | 0,0                      | -168,2           | 0,52  | 0,00          |
| <b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>                  | <b>24,7</b>              | <b>16,9</b>              | <b>-7,8</b>      | <b>0,08</b>                                   | <b>0,05</b>   |
| Céltartalék a várható kötelezettségekre  | 24,7                     | 16,9                     | -7,8             | 0,08  | 0,05          |
| <b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>                | <b>1640,3</b>            | <b>1601,8</b>            | <b>-38,5</b>     | <b>5,08</b>                                   | <b>5,06</b>   |
| <i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i> | 95,0                     | 89,0                     | -6,0             | 0,29  | 0,28          |
| 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            | 95,0                     | 89,0                     | -6,0             | 0,29  | 0,28          |
| <i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i> | 1545,3                   | 1512,8                   | -32,5            | 4,79  | 4,78          |
| Rövid lejáratú hitelek                   | 0,0                      | 0,0                      | 0,0              | 0,00  | 0,00          |
| Vevőktől kapott előleg                   | 25,4                     | 0,2                      | -25,2            | 0,08  | 0,00          |
| Köt.áruszáll.,szolg-ból                  | 290,8                    | 283,9                    | -6,9             | 0,90  | 0,90          |
| Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemben | 797,8                    | 791,4                    | -6,4             | 2,47  | 2,50          |
| -ebből osztalék                          | 0,0                      | 728,7                    | 728,7            | 0,00  | 2,30          |
| Egyéb rövid lejáratú köt.                | 431,3                    | 437,3                    | 6,0              | 1,34  | 1,38          |
| <b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS</b>    | <b>2957,0</b>            | <b>2931,5</b>            | <b>-25,5</b>     | <b>9,16</b>                                   | <b>9,26</b>   |
| Bevét.passzív időb elhat.                | 0,2                      | 0,9                      | 0,7              | 0,00  | 0,00          |
| Költségek,ráford.passzív időb.elhat.     | 63,5                     | 102,5                    | 39,0             | 0,20  | 0,32          |
| Halasztott bevételek                     | 2893,3                   | 2828,1                   | -65,2            | 8,97  | 8,94          |
| <b>FORRÁSOK</b>                          | <b>32270,3</b>           | <b>31646,6</b>           | <b>-623,7</b>    | <b>100,00</b>                                 | <b>100,00</b> |