



**Debreceni Vízmű Zrt.**

*Partner a jelenben a jövőért!*

Iktatószám: VÍZ- 2251 -1/2015.

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2014. BESZÁMOLÓHOZ**

Debrecen, 2015.március 10.

**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 .....	6
1.2. A társaság tartalma, részvényeinek összetétele.....	12
1.3. A számviteli politika fő vonásai.....	13
1.3.1. A befektetett eszközök .....	15
1.3.2. Forgóeszközök értékelése: .....	19
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások .....	20
1.3.4. Értékvesztés elszámolása: .....	21
1.3.5. Saját tőke .....	24
1.3.6. Céltartalék képzés .....	25
1.3.7. Kötelezettségek értékelése .....	25
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások .....	25
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....	27
1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek .....	29
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	30
1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	31
1.3.13. Számviteli szétválasztás .....	31
<b>2. Tájékoztató rész</b> .....	<b>43</b>
2.1. A társaság anyavállalata .....	43
2.2. A társaság leányvállalatai.....	43
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai .....	44
2.4. A társaság társult vállalkozásai .....	44
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.....	44
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai.....	44
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései .....	46
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....	49
2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....	50
<b>3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b> .....	<b>51</b>
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	51
3.1.1. Eszközök .....	51
3.1.2. Források.....	61
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....	66
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	67
3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény .....	67
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye:.....	72
3.2.3. Rendkívüli eredmény .....	73
3.2.4. Támogatások .....	74
3.2.5. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése .....	75
3.2.6. Ellenőrzés .....	77
3.2.7. Ágazati szétválasztás.....	77
<b>4 Cash-Flow kimutatás</b> .....	<b>78</b>
<b>5 Mutatók</b> .....	<b>79</b>
5.1. Vagyoni helyzet mutatói .....	79
5.2. Jövedelmezőségi mutatók .....	80
5.3. Mérleg tételeinek elemzése .....	80
5.4. Pénzügyi helyzet mutatói .....	80

## 1. Általános kiegészítések

### 1.1. A vállalkozás bemutatása

#### 1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve: DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

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

A társaság alakulása : 2011.10.01.

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
6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920'08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

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

**A cég telephelyei:**

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

**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. 30/A.

**A Felügyelő Bizottság összetétele:**

Elnök:	NAGY SÁNDOR	(2014.12.31-ig)
Tagok:	FILEPNÉ TÓTH KATALIN	(2014.12.31-ig)
	ASBÓTH ENDRE	(2014.12.31-ig)
	TÓTH CSABA	(2014.12.31-ig)
	DITRÓI JÁNOS	
	NAGY JÓZSEF	

Elnök:	NAGY SÁNDOR	(2015.01.01-től)
Új tagok:	SZILÁGYI LÁSZLÓ	(2015.01.01-től)
	DR. SZEGEDI ISTVÁN	(2015.01.01-től)
	JÁMBOR FERENC	(2015.01.01-től)

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

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 2000-ben alapította a Devizép és Devizgép Kft-eket építőipari és gépészeti munkák ellátására. 2013. június 30-ával a Devizgép Kft. beolvadt a Devizép Kft-be. 2014. december 31-én a Debreceni Vízmű Zrt. tulajdoni hányada a Devizép Kft-ben 81,13 %.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatást működési engedéllyel ellátó gazdálkodó szervezet. A víziközmű-szolgáltatási törvény szerinti engedélyköteles tevékenységeket közüzemi jogviszony keretében nyújtja a felhasználó(k) részére, közműves ivóvízellátás és közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás tevékenységek víziközmű-szolgáltatója. Kiegészítő (másodlagos) tevékenységek közé tartoznak a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége, melyet víziközművel, működtető vagyonnal végez vállalkozói tevékenységként.

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

#### **KÖZMŰVAGYON ÁTADÁS**

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

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

#### **Vagyonkezelési szerződés**

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

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

#### ISPA/KA PROJEKT KERETÉBEN LÉTREJÖTT ESZKÖZÖK ÜZEMELTETÉSE

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

Az ISPA projekt során létrejött, a DMJV Önkormányzat tulajdonában lévő víziközmű vagyonekezelését a tulajdonos Üzemeltetési Szerződés keretében átadta a Debreceni Vízmű Zrt. (Üzemeltető) részére. Az Üzemeltető az e vagyoni körbe tartozó víziközmű rendszerek működtetésével gondoskodik a szennyvízelvezetési szolgáltatás folyamatos teljesítéséről (a településen keletkező szennyvizek szennyvízelvezető művel történő elvezetéséről és a szennyvíztisztító telepen történő tisztításáról). Az üzemeltetett eszközök bekerülési értéke összesen 22 317,1 mFt.

#### A TÁRSASÁG FELÜGYELETI ÉS ELLENŐRZÉSI SZERVEI

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

#### A TÁRSASÁG 2014. ÉVI GAZDÁLKODÁSI HELYZETE

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

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

A társaságnál a ráfordítások és a bevételek egymáshoz viszonyított aránya 2014. évben 94,8% (2013. évben 98,6%). Az összehasonlíthatóság érdekében a 2013. évi adat nem tartalmazza a víziközmű-vagyon átadási értékét. 2014. évben az adózás előtti eredmény a bevételnek 5,2%-a (2013. évben 1,4%-a volt). 2014. évben a ráfordítások bevételekhez viszonyított aránya magas, hasonlóan a 2013. évihez.



2014. évben az alábbi, 2013. évben bevezetett tényezők is befolyásolták a víziközmű-szolgáltatás eredményességét:

- a rezsitörvényből eredő lakossági árbevétel csökkenés éves hatása 2014-ben -356,1 mFt (2013. évben félévi hatás: -181,8 mFt),
- az éves összegű felügyeleti díj 72,4 mFt (2013. évi összeg 75 mFt),
- a közművezeték-adó 194,3 mFt (2013. évi értéke 194,6 mFt).

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2013. évben az üzemi bevételek összegét meghaladta az üzemi ráfordítások összege, ezzel szemben 2014. évben az üzemi bevételek jelentősen magasabbak az üzemi ráfordításoknál (234,1 mFt-tal).

2014. évben a pénzügyi műveleteknek eredménye 21,9 mFt, mely az előző évinél 19 mFt-tal több.

A rendkívüli eredmény 2014. évben 55 mFt volt, szemben a 2013. évi, százmillió Ft-ot meghaladó rendkívüli eredménnyel.

Az utóbbi években a környezetünkben bekövetkezett változások következményeként folyamatosan csökkennek a szolgáltatási volumenek, a társaság a központi előírások miatt jelentkező többletterhek mellett is megőrizte a pénzügyi stabilitást, teljesítette a közüzemi szolgáltatás biztonságos ellátását.

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

A víziközmű-szolgáltatásban tartós tendencia lett a szolgáltatás igénybe vételének csökkenése: 2010-től 2013-ig az ivóvíz- és szennyvízszolgáltatás mennyisége évről évre folyamatosan csökkent. Az elmúlt öt évben az ivóvíz értékesítés mennyisége 4,1%-kal, a szennyvízelvezetés 2,3%-kal lett kevesebb a 2010. évihez képest (ennél a szolgáltatásnál az ISPA projekt kivitelezése következtében javult a lakossági csatornázottság és emelkedett az elvezetett mennyiség). Ugyanakkor a 2014. évi értékesített ivóvíz és elvezetett szennyvíz mennyiségeknél az előző évihez viszonyítva minimális mennyiségi növekedés figyelhető meg: ivóvíz esetén +0,8%, szennyvíz esetén pedig +1,2%.

A Debreceni Vízmű Zrt. Debrecen városban a megtermelt és tisztított vizet 796 km gerincvezetéken és 248 km bekötővezetéken juttatja el fogyasztókhoz. 2014. év végén főmérők száma 36 745 db, a mellékmérők 63 840 db.

Az üzleti évben a három víztermelő telep 96 db saját réteg-víztermelő kútjából együttesen 8 682 ezer m<sup>3</sup> rétegvizet termeltünk ki (a rendelkezésre álló összes vízmennyiségnek 65,2%-a), az előző évben kitermelttől 1%-kal többet.

2014. év végén Debrecen városban a csatornahálózat nyomvonal hossza 973,2 km (szennyvíz-gyűjtővezeték hossza 611,5 km, a bekötővezeték hossza 361,7 km).

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz szabályozása 2013. évtől megváltozott az új hulladéktörvény hatályba lépésével. A DMJV Önkormányzat helyi rendeletében újrászabályozta a közszolgáltatás ellátását. Az ingatlanokon keletkező, nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvizet ártalmatlanítás céljából a kijelölt átadási helyen kell elhelyezni, erre a célra a Debreceni Vízmű Zrt. szennyvízfogadó műtárgya van kijelölve.

2013. január 1-től a szolgáltatást igénybe vevő fogyasztók a közszolgáltatásért a beszállítóknak közvetlenül fizettek, a Debreceni Vízmű Zrt-nél január 16-tól árbevétel az alapdíjból és a szennyvíztisztításból keletkezett, nem merült fel a közszolgáltatás beszállítási költsége.

A Debreceni Vízmű Zrt. a Közszolgáltatási Szerződés felmondásának lejártáig (2013. július 7-ig) volt a közszolgáltató, ezt követően a társaságnál a beszállított háztartási szennyvíz tisztításából keletkezik árbevétel.

Az ISPA projektben résztvevő Ebes, Mikepércs, Sáránd, Hajdúsámson településekről a debreceni szennyvíztisztító telepre érkezik be ártalmatlanításra a szennyvíz. 2013. év vége felé elkezdődött a vidéki települések víziközmű-szennyvízszolgáltatás üzemeltetésre történő átvételének az előkészítése, az egy üzemeltetős szervezeti megoldás jogi és műszaki-gazdasági feltételeinek biztosítása az EU Támogatási Szerződésben vállalt feltételek teljesítése érdekében. Az ISPA program keretében csatornázott szomszédos 4 település (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd) szennyvízelvezetési szolgáltatásának átvételéről megállapodás született, a szükséges részvény adásvételi és üzemeltetési/vagyonkezelési szerződéseket 2014. november végén aláírták az érintett települések a támogatási források szabályos felhasználását biztosítandó, de ennek realizálása a MEKH engedélyek beszerzését követően, 2015. I. negyedévének végén várható.

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

A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő a 2013. július 1-t követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás vonatkozásában a fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapidíjat és minden egyéb számlázott díjelemet) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90 %-t. Az értékesítési árbevétel 2014. évben a lakossági víziközmű-szolgáltatásnál 356,1 mFt-tal kevesebb a rezsitörvény hatása miatt.

A Debreceni Vízmű Zrt. és leányvállalatai által ellátott terület 2014. évben: Debrecen, Nyírlugos, Nyírmihálydi, Nyírgelse, Biharkeresztes, Ártánd, Nádudvar (Civisvíz Kft.).

A Debreceni Vízmű Zrt. 2014. évben nyilvántartási rendszerében lévő víziközmű-szolgáltatás ivóvíz-felhasználóinak száma 102 158 db, a csatornahasználók száma összesen 93 410 db.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. felhasználói egyenértéke 2014. évben 482 652 db, a felügyeleti díjfizetés alapja és a működési engedély kérelem szigorú feltétele (a működési engedélyhez szükséges törvényi előírás 150 ezer felhasználói egyenérték).

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

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

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

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

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

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

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

Az üzleti évben az anyagbeszerzést és készletezést a szolgáltatások üzembiztonsága és a likviditási és a költségtakarékossági szempontok figyelembe vétele határozta meg. A 2014. évi beszerzéseink értéke 277,3 mFt (a 2013. évi beszerzéseink értéke 321,5 mFt). 2014. évben 285 partnerünktől szereztünk be anyagot. Legnagyobb 5 millió Ft feletti beszállítóink: DEVÍZÉP Kft., VÍZTEC Zrt., OMV Hungária Kft., Allied Solutions Kft., Hawle Kft., MOL Nyrt., Interex-Waga Kft., Kristály Kft. és Euroflow Kft.

Üzemanyagot az év folyamán 37 978 eFt értékben szereztünk be, a felhasználás területén a tavalyi évhez viszonyítva 4,52%-os megtakarítást értünk el.

A szennyvíztelepi vegyi anyagok, a PIRAL termékek esetén hasonló volumenű a beszerzés a 2013. évihez, míg a polielektrolit felhasználásánál a 9,8%-os növekedés az átváltozásnak tudható be.

A 2014. évi saját finanszírozású készletek záró értéke 21,3 mFt, 2013. év végén 21,9 mFt volt, az eltérés -2,7 %. A bizományosi készletek záró értéke 2014. év végén 19,6 mFt (2013. év végén 21,5 mFt volt).

A 2014. év folyamán öt alkalommal történt selejtezés 445 eFt értékben. Selejteztünk a vízhálózatról leszerelt vízmérőket, csekk nyomtatványokat, elhasználdott göngyölegeket és elavult anyagokat.

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

<b>Szállító megnevezése</b>	<b>Szállított termék, igényelt szolgáltatás</b>	<b>2014. üzleti év nettó forgalom (mFt)</b>
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	Felszíni vízvásárlás	542,6
Budapesti Elektromos Művek Nyrt.	Villamos energiaszolgáltatás	285,0
A.K.S.D. Városgazd. Kft.	Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés, parkfenntartás	174,6
DV Info Kft.	Informatikai szolgáltatás, műszaki szakértői tevékenység	77,6
OTP Bank Nyrt.	Számlalevél befizetés tranzakciós díja	76,0
Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal	Felügyeleti díj	72,4
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	Üzletviteli tanácsadás	55,6
DEVÍZÉP Kft.	Egyéb tárgyi eszköz karbantartás, vízóra javítás	53,2
DH Szerviz Kft.	Üzemeltetési szolgáltatás, energetikai szakértés	45,1

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Szállító megnevezése	Szállított termék, igényelt szolgáltatás	2014. üzleti év nettó forgalom (mFt)
Tigáz Zrt.	gázfelhasználás	41,3
DMJV Polgármesteri Hivatal	ISPA eszközök közműhasználati díja	40,0
PANNON GUARD Kft.	Biztonsági szolgáltatás	34,9
VÍZTEC VÍZTECHNOLÓGIAI Kft.	Szennyvízkezelési alapanyag	31,7
OMV-HUNGÁRIA Ásványolaj Kft.	Üzemanyag	31,4
EPDB Nyomtatási Központ Zrt. (korábban Díjbeszedő Zrt.)	Számlalevél készítés	25,3
BAZÁR PARKING 2000 Kft.	Takarítási szolgáltatás	24,6
ALLIED SOLUTIONS Centr. East. EU.Kft.	Polielektrolit	18,8
JAS Budapest Zrt.	gázfelhasználás	18,5
Magyar Posta Zrt. Db-i Igazgatósága	számlalevél kézbesítés és egyéb postai szolgáltatás	18,1
HAWLE Szerelvénygyártó Forg.Kft.	Elzáró szerelvények	12,3
QUALIMED – IL Kft.	Oktatás, továbbképzés	10,0
INTEREX-WAGA Kft.	Vízvezetési köté, javító anyagok	9,7
Allianz Hungaria Zrt.	Vagyon- és gépjármű biztosítás	9,3
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	Táv hőszolgáltatás	8,4
MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyrt.	Üzemanyag	8,3

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

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

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

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

*Mérleg fordulónapja:* december 31.

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. leányvállalatai a saját részesedéseik értékelését a tárgyévet követő év március 14-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtják végre. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az értékelést a tárgyévet követő év március 31-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtja végre. Azon részesedések értékelését, amely részesedéssel

érintett társaságok beszámolóit az előző időpontokig nem állnak rendelkezésre, a rendelkezésre álló, előző évi beszámoló adatai alapján végzik el.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzmozgással egyidejűleg, illetve a pénzügyi értesítés megérkezésekor; az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket pedig tárgyhót követő hó 15-éig kell a könyvekben rögzíteni, illetve kimutatni.

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

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

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági művelet, esemény megtörténte után, de legalább negyedévente kell a könyvekben rögzíteni és az ezzel kapcsolatos számviteli, illetve egyéb jellegű elszámolásokat elvégezni.

### **Az eszköz bekerülési értéke:**

A társaság a számviteli törvényben előírt értékelést alkalmazza: az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár, 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 kölcsönösségeket belső- és pénzügyi valamint Ft és devizanemenként kell rögzíteni a kapcsolódó kamatlábakkal együtt. Az egyes beruházási ráfordításokra eső kamat összegét a kamatok napi átlagával kell meghatározni.

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

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

- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.
- Földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
  - illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) 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 bérbbe 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 %	
* <b>megjegyzés:</b> az életkort 2011. 10.01. napjához viszonyítva kell meghatározni, a 2011.10.01. napja után aktiválásra kerülő eszközök esetében a legalacsonyabb kulcsot kell alkalmazni.		
Közüzemi vízvezeték 2000 előtt épült (öntött vas, acél, azbeszt cement, PVC)		3 %
Közüzemi vízvezeték 2000 után épült (polietilén)		2 %
Közüzemi csatornák 1996. előtt épült		3%
Közüzemi csatornák 1996. után		2%
Alagút és földalatti építmény:		2 %
Idegen építményen beruházás:		6 %
Hulladékártató és földterülete:		20 %
Minden bérbe adott építmény:		5 %
Minden egyéb építmény:		2 %

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

33%:

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

- A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések.
  - A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.
- 20%:
- A HR 8701 vtsz.-ból 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 2014. 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 eszközöknél elszámolni akkor, ha:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.3.2. Forgóeszközök értékelése:**

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

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

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

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

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

megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

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

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

### **1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások**

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

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

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 - különbözet összegében, ha az a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A „tartósság” előbbi bekezdés szerinti teljesülése (2 év) alól kivételt jelent, ha a részesedés piaci értéke egyszeri, visszafordíthatatlan esemény hatására csökken jelentősen. Ilyen

esemény például jogszabályi kötelezettség miatt előálló veszteség, tőkevesztés, vagy valamilyen, a társaság üzletmenete szempontjából lényeges szerződés megszűnése.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

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

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

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

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 visszairással csökkenteni kell a piaci értékig. Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb a befektetés eredeti bekerülési értékénél.

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

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

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

A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszairását a Pénzügyi műveletek ráfordításai között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként kell elszámolni.

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

- az adott értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátó piaci megítélését,

- vizsgálni kell, hogy az értékpapírt beváltáskor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e, illetve milyen arányban fizetik vissza.

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

**c.)** A **rövid lejáratú** (maximum éves) **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** kamattal csökkentett vételáron 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 kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

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

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

A saját termelésű készlet előállítási költségét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a

használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladék értéken) szerepeljen a mérlegben.

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

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

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

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

### **1.3.7. Kötelezettségek értékelése**

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

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

E 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 átengedéseért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

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

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

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

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

- a támogatás összegét a tárgy évben a pénzügyi rendezés időpontjában el kell számolni a rendkívüli bevételek között, egyidejűleg a megkapott összeget el kell határolni a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként.
- a tárgyév végén meg kell határozni a támogatással érintett eszköz (leltári egység) tárgyévi nyitó nettó értékét (előző évi záró, nyilvántartás szerinti nettó érték). Ehhez a nettó értékhez kell viszonyítani a támogatás összegét, amelynek eredményeként az arányszám kerül meghatározásra, amellyel beszorozva az adott évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét megkapjuk a tárgyévben feloldandó elhatárolás összegét, azaz a könyvelendő rendkívüli bevétel összegét.
- az utólagosan, viszont több évet érintő részletekben megkapott támogatások esetében a főkönyvi elszámolás megegyezik az előbbi kettő francia bekezdésben foglaltakkal, azzal a kiegészítéssel, hogy a második francia bekezdés szerinti arányszámot minden egyes támogatásrészlet folyósítással érintett évben újra kell számolni.

### **1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek**

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

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

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

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

#### **A Cash-pool követelések és kötelezettségek megbontása:**

##### **I. Negyedévi zárás**

A tagvállalatok a negyedévi zárásoknál a hosszú lejáratú Cash-pool szerződés alapján fennálló kötelezettségüket – a Cash-pool rendszerbe bevont bankszámlájuk követel egyenlegét-átvezetik a Hosszú lejáratú kötelezettségek közé. A Cash-pool kötelezettség összegét a

tényleges bankszámla egyenlegekből kiindulva (bankszámlakivonatok) a számlavezető bank T02A listája adatai felhasználásával kell megbontani belső és külső finanszírozású részre, azaz könyvelni az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel” és a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben” főkönyvi kartonjaira. A negyedév első napján ezen számlák egyenlegét vissza kell vezetni a Cash-pool bankszámla főkönyvi kartonjára.

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

## **II. Év végi zárás**

Az év végi zárásnál a negyedéves zárásnál leírtak elvégzése után kell a Hosszú lejáratú kötelezettségeknek és a Tartósan adott kölcsönnek megállapítani az 1 éven belül visszafizetésre kerülő részét.

1. A kötelezettségek esetén az 1 éven belüli összeg a tárgyév december 31-én fennálló Cash-pool kötelezettségnek a következő évi likviditási terv év végi Cash-pool kötelezettségének összegét meghaladó része. Ha az éven belüli rész nagyobb, mint a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szembeni” összege, akkor a maradékkal az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel” főkönyvi számlán szereplő összeget kell csökkenteni, és átvezetni a „Rövid lejáratú hitel” főkönyvi számlára.

2. A követelések esetén az 1 éven belüli összeg a tárgyév december 31-én fennálló Cash-pool követelésnek a következő évi likviditási terv év végi Cash-pool követelés összegét meghaladó része.

3. Ezek után tagvállalatonként külön megvizsgálásra kerülnek egyéb szempontok is, amelyek indokolhatják a rövid lejáratú kötelezettségek illetve a követelések közé történő átsorolást. Ilyen szempont lehet, ha egy tagvállalatnak van pozitív és negatív egyenlegű cash-pool számlája is, és valamelyikről egyértelműen megállapítható, hogy a következő évben lecsökken vagy megszűnik (például a negatív cash-pool számla összevezetésre kerül a pozitív cash-pool számlával vagy a pozitív cash-pool számlát csak pl. pályázati elszámolások miatt tartják fenn és ez megszűnik a beruházások befejeztével.)

4. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. összesíti a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek és követelések esetében az 1-3 pontban leírtak alapján megállapított 1 éven belül visszafizetésre kerülő részt.

- Amennyiben a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek esetében megállapított 1 éven belül visszafizetésre kerülő rész meghaladja a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések esetében megállapított éven belüli részt, a különbözetet a megmaradt „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” egyenlegek arányában osztja fel a tagvállalatok között a Debreceni Vagyonkezelő Zrt és sorolja be a forgóeszközök között lévő „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni követelések” közé.

- Amennyiben a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések esetében megállapított 1 éven belül visszafizetésre kerülő rész meghaladja a kapcsolt vállalkozással szembeni

kötelezettségek esetében megállapított éven belüli részt, a különbözetet a megmaradt „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben” egyenlegek arányában osztja fel a tagvállalatok között a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és sorolja be a rövid lejáratú kötelezettségek között lévő „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni kötelezettségek” közé.

5. A tagvállalatok a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által közölt adattal csökkentik egyrészt a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben” főkönyv összegét, és átvezetik a rövid lejáratú kötelezettségek között lévő „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni kötelezettség” főkönyvi katonra. Másrészt a tagvállalatok a megadott adattal csökkentik a „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” főkönyv összegét, és átvezetik a „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni követelés” főkönyvi katonra. Végül az 1. pont 2. mondatában megállapított összeggel a tagvállalatok az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel” főkönyvi számlán szereplő összeget csökkentik, és átvezetik a „Rövid lejáratú hitel” főkönyvi számlára.

### **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, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

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

- 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 mérlegsoronkénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

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

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

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

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

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

### 1.3.12.A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

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

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

### 1.3.13. Számviteli szétválasztás

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

#### 1. A számviteli szétválasztás alapjai

##### 1.1. Fogalmi meghatározások

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

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

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

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

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

## **1.2. Szétválasztandó tevékenységek meghatározása**

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

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

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

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

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

- az adott szolgáltatás (közműves ivóvízellátás vagy közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás) közvetlen ellátásához kapcsolódó tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- az ivóvíz-átadással kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- a szennyvíz-átvétellel kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értékét és kapcsolódó ráfordításait

az Önköltségszámítási Szabályzatban előírtak szerint.

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

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

Tevékenységek

- 1.) *Közműves vízellátási tevékenység*



- Debrecen város, és a társaság által ellátott egyéb települések (Nyírlugos, Nyírmihálydi, Nyírgelse) közműves vízellátást szolgáló víztermelő, víztisztító, tároló, elosztó és szállító létesítmények üzemeltetése és fenntartása, azaz az érintett települések vízellátásának biztosítása,
- az előállított, illetve a vásárolt víz elosztása, értékesítése,
- egyéb vízellátási szolgáltatások igény szerinti biztosítása
- tűzivízcsapon történő vízmennyiség mérés

2.) *Közműves szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenység*

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

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

- a.) Víz és szennyvíz minőség mérésével kapcsolatos laboratóriumi tevékenység külső megrendelők részére
- b.) Vízbázis védelmi tevékenység
- c.) Vízszolgáltatásba történő ki és bekapcsolás
- d.) Vízmérőfelszerelés, mellékmérő csere, elfagyott vízmérő csere, vízóra hitelesítés
- e.) Külső megrendelésre végzett plombázás
- f.) Helyszíni vízóra ellenőrzés
- g.) Hálózat ellenőrzés
- h.) Társasági dolgozó vízmérő óra felszerelés
- i.) Üzemeltetői hozzájárulás kiadása
- j.) Mellékvízmérő felszerelési terv
- k.) Vonalas jellegű, és egyéb létesítmények terveinek felülvizsgálata
- l.) Terv jóváhagyás
- m.) Körzet-zárás nyitás, főcsap zárás-nyitás
- n.) Külső megrendelésre számlamásolat, igazolások kiadása
- o.) Vezetékhálózat ellenőrzése ipari TV-vel.

- p.) Takarnet betekintés lekérdezés
- q.) Fogyasztói reklamációs vízmérők felülvizsgálata
- r.) Külső megrendelésre végzett csatornatisztítás (mosatás, iszapszippantás)
- s.) Külső megrendelésre végzett vezetékmosatás, fertőtlenítés
- t.) Közműves ivóvíz, és csatorna szolgáltatás ideiglenes szüneteltetése
- u.) Műszaki tervezési tevékenység külső megrendelők részére
- v.) Alaptevékenységek zavartalan ellátását biztosító és külső megrendelésre végzett ipari szolgáltatás
- w.) A részvénytársaság működtető vagyontárgyi eszközei felújításának végzése
- x.) Külső megrendelésre végzett víz és csatornabekötés, és egyéb építőipari munkák
- y.) Külső megrendelésre végzett szakfelügyelet biztosítása
- z.) Szállítási tevékenység saját, illetve külső megrendelésre
- aa.) Közműegyeztetés, közmű adatszolgáltatás, tervegyeztetés
- bb.) Bérbeadás (gépjármű, földmunkagép, zagyszivattyú, csőelzárók, földterület, épületek, irodák, gépek)
- cc.) Melegvízes fő és mellékmérők leolvasása
- dd.) Műszaki-gazdasági tanácsadás
- ee.) Saját üdülők üzemeltetése
- ff.) Bérszámfejtés, Tb ügyintézői tevékenység, számviteli szolgáltatás
- gg.) Másolások, nyomtatások
- hh.) Társaság által vásárolt, és raktáron tárolt termékek továbbszámlázása
- ii.) Vállalati lakások bérbeadása
- jj.) Cívisvíz Kft számára víziközmű szolgáltatás számlázása
- kk.) Uszoda üzemeltetése
- ll.) Nem víziközművel végzett szennyvízszállítás
- mm.) Debreceni, Biharkeresztesi szennyvíztelepre nem kötelező közszolgáltatás keretében tartozó beszállított engedélyezett hulladékok fogadása és tisztítása

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

Biogázból gázmotorral termelt villamos és hőenergia saját felhasználásra és értékesítésre

### **1.3. Számviteli rendszer felépítése**

A fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy kell a számviteli rendszerben/számviteli politikában (számlarend, számlakeret, önköltségszámítási szabályzat) megvalósítani, hogy képes legyen az egyes ágazati és a másodlagos tevékenységeihez

kapcsolódó eszközöket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat, bevételeket és ráfordításokat tevékenységenként egyértelműen elkülönítetten kimutatni.

#### **1.4. Elkülönítési rendszer felépítése**

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

## **2. A szétválasztás módszertana**

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

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

### **2.1. Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása**

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

#### ***Árbevétel***

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

#### ***Költségek, ráfordítások***

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

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

A költségfelosztásnál olyan vetítési alapot kell választani, amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni. Ilyen lehet például a munkaóra, gépóra, gépjármű futásteljesítménye, értékesített m<sup>3</sup> stb.

A költségfelosztási elveket a társaság Önköltségszámítási Szabályzata tartalmazza.

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

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

Így kerülnek ágazatokra felosztásra a 6-os számlaosztályból a:

- Szállítási költségek
- Gépköltségek
- Belső szolgáltatások (saját vízfelhasználás)
- Saját termelésű energia költségei
- Labor költségek
- Diszpécser szolgálat költségei
- Értékesítés-leolvasás-számlázás-behajtás költségei
- Értékesítési általános költségek
- Igazgatási általános költségek
- Közműnyilvántartás költségei
- Tervezés általános költségei
- Anyagigazgatási költségek
- Egyéb általános költségek

az Önköltségszámítási Szabályzatban foglalt felosztási elvek és vetítési alapok szerint.

### ***Egyéb bevételek és ráfordítások***

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

Tevékenységhez közvetlenül rendelhető egyéb bevételek:

- Vásárolt vízre kapott központi támogatás
- Kapott csatornabírság

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

A tevékenységhez közvetlenül rendelhető egyéb ráfordítások:

- a vízszennyezési bírság összege, ami csak a szennyvízághozatot,

- a vízterhelési díj ugyancsak a szennyvízágotat terheli
- vízágotat tárgyi eszköz selejtezése a vízágotat,
- szennyvízágotat tárgyi eszköz selejtezése a szennyvízágotat terheli.
- a közművezeték-adó összege megosztásra kerül a víz és szennyvízágotat között, a közművezetékek hosszának alapján az iparüzési adó, valamint a követelés kezeléssel kapcsolatos egyéb ráfordítások összege az érintett településekre kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágotatokra

### ***Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai***

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

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

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

### ***Rendkívüli bevételek és ráfordítások***

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

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

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

### ***Társasági adó, osztalékfizetés***

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

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

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

## **2.2. A mérleg tevékenységi szétválasztása**

### ***ESZKÖZ OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA***

#### ***Immateriális javak és tárgyi eszközök***

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

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

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

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

#### ***Befektetett pénzügyi eszközök***

##### **1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban**

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

##### **2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban**

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

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

##### **3. Egyéb tartós kölcsönök**

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

##### **4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

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

### ***Készletek***

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

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

### ***Követelések***

#### **1. Vevők**

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

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

#### **2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések**

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

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

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

#### **3. Egyéb követelések**

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

### ***Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök***

Tevékenységekre történő felosztása a tevékenységek árbevétele arányában történik.

### ***Aktív időbeli elhatárolások***

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

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

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

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

## ***FORRÁS OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA***

### **Saját tőke**

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

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

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

A mérleg szerinti eredményt a „tevékenységi beszámolók” eredménykimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

### **Céltartalékok**

A céltartalékokat a képzés okai alapján egyedileg kell értékelni.

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

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

### **Beruházási és fejlesztési hitelek**

A hitel összege a beruházás által érintett tevékenységet terheli.

### ***Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, egyéb hosszúlejáratú hitelek***

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



### **Vevőtől kapott előlegek**

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

### **Szállítók**

A szállítói állomány felosztása a tevékenységek anyagjellegű ráfordítása alapján történik.

### **Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek**

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

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

### **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

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

*Tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető kötelezettségek:*

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

*Felosztás a víz és szennyvízágazat árbevétele alapján víz és szennyvízágazatra:*

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

*Felosztás a tevékenységek személyi jellegű ráfordítása alapján:*

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

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

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

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

### ***Passzív időbeli elhatárolások***

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

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

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

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

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

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

megbontásban.

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

### ***„SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET”***

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

## 2. Tájékoztató rész

### 2.1. A társaság anyavállalata

Név Székhely	Tulajdoni arány	Szavazati arány	Befolyás típusa
Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 4028 Debrecen Tüzér u. 4.	100,00%	100,00%	Minősített többséget biztosító befolyás

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

### 2.2. A társaság leányvállalatai

Név Székhely	Saját tőke 2014.12.31-én /e Ft/						Tulajdoni arány	Részesezés könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Leköötött tartalék	Mérleg sz. eredmény	Összesen		
DE VIZÉP Kft. 4032 Debrecen, Benczúr Gy.u. 1.	25 000	0	12 605	6 000	5 478	<b>49 083</b>	81,13%	46 316
Aqua Nova Hargita Kft. Románia Székelyudvarhely, Haáz R. u.4.	837 709	0	-85 417	6 917	100 348	<b>859 557</b>	90,00%	753 938
Cívisvíz Kft. * 4025 Debrecen, Hatvan u.12-14.	236 000	0	-17 285	0	-30 546	<b>188 169</b>	100,00%	188 169
Db-i Vízmű Ingatlanfejl.Kft. 4025 Debrecen, Hatvanu. 12-14.	3 000	0	307 446	0	-4 686	<b>305 760</b>	90,00%	2 700
Név	2014.12.31. adatok /e Ft/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatotti létszám
DE VIZÉP Kft.	34 634	147 203	182 002	116 051	404 951	407 158	11 478	28
Aqua Nova Hargita Kft.	2 379 408	189 149	2 633 140	1 757 823	863 478	929 405	121 417	111
Cívisvíz Kft.	0	230 785	230 864	23 516	126 572	128 120	-30 546	12
Db-i Vízmű Ingatlanfejl.Kft.	0	959 037	959 115	652 904	0	78	-4 686	1

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

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

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

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

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

Társaságunknak nincs társult vállalata.

### **2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai**

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

### **2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai**

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az alábbi 100%-os tulajdonába tartozó leányvállalatait vonja be a 2013. 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.
Cívisvíz Kft.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	4034 Debrecen, Ruyter u. 1.

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, Benczúr Gy. u. 1.
CÍVISBUSZ Kft.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Déli Ipari Park Kft. „V.A.”	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2.

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

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

<b>Cégnév</b>	<b>Székhely</b>
Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „V.A.”	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	4031 Debrecen, Kígyóbagyos u. 8.
A.K.S.D. Kft.	4031 Debrecen István u. 136.
P.M.R. Kft.	4031 Debrecen István u. 136.
A.K.S.D. Románia S.R.L.	Románia, Chirileu, Parc Ind.Mures Nr. 1/b
„NYÍR-FLOP” Kft.	4400 Nyíregyháza, Derkovits u. 121.

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

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2013-2014. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat, valamint a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát.

A részvénytársaság átlagos statisztikai létszáma 2014-ben 344,8 fő volt. Ez 3,8 fővel csökkent 2013. évhez viszonyítva.

**A teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma 2,8 fővel csökkent, az előző évhez képest.**

A **szakmunkások** létszáma 8,0 fővel csökkent. Ezt befolyásoló tényezők:

- ~ 2014. január hónaptól 8 fő labor technikust átsoroltunk ügyintézőnek - 8,0 fő
- ~ ki-belépők miatti létszámhatás + 0,2 fő
- ~ a tartós betegségek kedvezőtlenebbül alakultak - 0,2 fő.

Az **egyéb fizikai munkások** éves átlagos statisztikai létszáma 0,4 fővel csökkent az előző évhez képest. Okai:

- ~ nyugdíjba vonult portást nem pótoltuk, elment munkavállalót később pótoltuk, ennek létszámhatása - 0,5 fő
- ~ határozott időre felvett vízóra leolvasó foglalkoztatása - 0,3 fő
- ~ fizetés nélküli szabadság 2014-ben - 0,3 fő
- ~ közfoglalkoztatottak létszámtöbblete + 0,7 fő.

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

Az **ügyintézők létszáma** 6,1 fővel növekedett a 2013. évihez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ 2014. január hónaptól 8 fő labor technikust átsoroltunk ügyintézőnek, de ebből 1 fő nyugdíjba vonult, létszámhatása: + 7,0 fő
- ~ 2014. január hónaptól 1 fő ügyintézőt kineveztünk a nyugdíjba vonult vezető helyére, és nem pótoltuk az ügyintézői létszámot - 1,0 fő
- ~ a tervezési csoportvezető munkakör megszüntetésre került és a munkavállalót 2013. II. félévtől ügyintézőként foglalkoztatjuk + 0,5 fő
- ~ a minőségirányítási főelőadót 2014. májustól teljes munkaidőben foglalkoztatjuk + 0,7 fő
- ~ nyugdíjba vonult vagy felmondott munkavállalókat nem pótoltuk - 2,2 fő
- ~ a betegség kedvezőbben alakult az előző évhez képest + 0,2 fő
- ~ ki-belépők létszámhatása + 0,9 fő

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

**A részmunkaidős fizikai dolgozók átlagos állományi létszáma 0,2 fővel alacsonyabb, mert 2013-ban az üzemviteli karbantartó szakmunkás betegségének idejére részmunkaidőben foglalkoztattunk egy fő munkavállalót.**

**A részmunkaidős szellemi dolgozók létszáma 0,8 fővel csökkent. Okai:**

- ~ a minőségirányítási főelőadót 2014. májustól teljes munkaidőben foglalkoztatjuk - 0,7 fő
- ~ 2013-ban egy vegyész mérnököt foglalkoztattunk 4 hónapig - 0,4 fő
- ~ 2014. novemberétől 2 fő rehabilitált adminisztrátort alkalmazunk + 0,3 fő

**A személyi jellegű ráfordítások 2014. évben 49.470 e Ft-tal 0,3 %-kal növekedett 2013. évhez viszonyítva**

- ~ bérkötség 19 604 e Ft
- ~ személyi jellegű egyéb kifizetések 20 468 e Ft
- ~ bérjárulékok 9 398 e Ft

A **bérkötség** 1,8 %-os növekedését a létszámváltozásnál leírt tényezőkön kívül az alábbiak okozták.

A Debreceni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdasági vezetése, valamint a munkahelyi kollektívát képviselő Debreceni Vízmű Dolgozók Munkahelyi Szakszervezetének Bér-érdekegyeztető Csoportja 2014. január 01-től a teljes munkaidős, részmunkaidős, nyugdíjas, valamint a próbaidőt töltő munkavállalók részére, alapbér fejlesztésben állapotok meg.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a fizikai állományú dolgozók részére fizetett bérkötség 8.331 e Ft-tal csökkent, mely a béremelés növelő hatása, és a létszámcsökkenés együttes megtakarító hatása.

- Szakmunkás fizikai állományú munkavállalók bérkötség csökkenését (-10.789 e Ft) befolyásoló tényezők:

- ≈ béremelés hatása 10.425 e Ft
- ≈ átsorolások (Labor) -18.203 e Ft
- ≈ nem pótoltt létszám - 1.144 e Ft
- ≈ átsorolás (munkaköri) - 1.202 e Ft
- ≈ betegség kedvezőtlenebb alakulása - 1.204 e Ft
- ≈ munkakör változások 539 e Ft

- Egyéb fizikai állományú munkavállalók bérkötség növekedését (2.458 e Ft) befolyásoló tényezők:

- ≈ béremelés hatása 3.841 e Ft
- ≈ közcélú munkavállalók bérkötsége 748 e Ft
- ≈ nyugdíjazás nincs pótolva –ill. későbbi pótlása -, határozott időre történő foglalkoztatás - 951 e Ft
- ≈ átsorolások - 387 e Ft
- ≈ munkaviszony megszűnés - 793 e Ft

A szellemi dolgozók 24.448 e Ft-os bérkötség növekedésének okai:

- Vezetők 24 e Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők a béremelésen kívül:
  - ≈ átsorolások (ügyintézővé), - 2.487 e Ft
  - ≈ egyéb ( bérfejlesztés, jubileumi jutalom) 2.511 e Ft
- Ügyintézők 24.424 e Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők:
  - ≈ béremelés hatása 13.308 e Ft
  - ≈ átsorolás szakmunkásból (Labor) 18.435 e Ft
  - ≈ kilépők, nem pótoltuk a létszámot - 7.415 e Ft
  - ≈ további átsorolások (vezetővé, vagy vezetőből ügyintézővé ) 199 e Ft
  - ≈ megváltozott munkavállalók foglalkoztatása 532 e Ft
  - ≈ GYES-en lévő munkavállaló bérköltség hatása - 910 e Ft
  - ≈ betegségből felgyógyult m.vállalók bértöbblete, betegség 275 e Ft

A nem teljes munkaidős munkavállalók 896 e Ft-os bérköltség csökkenése

- ~ a fizikai dolgozók 187 e Ft-os bérköltség csökkenéséből, mely a béremelés, valamint napi 8 órában foglalkoztatott munkavállalónk betegségének idejére történő részmunkaidős munkavállaló foglalkoztatásának együttes hatása;
- ~ a szellemi dolgozók 709 e Ft-os bérköltség csökkenéséből adódik (béremelés és létszámváltozás együttes hatása).

A megbízási díj összegének 5.913 e Ft-os növekedése a 2014. februári hónaptól megbízási jogviszonyban foglalkoztatott számlakihordók megbízási díja.

Az egyéb bérköltség – 1.530 e Ft-os csökkenésének oka, hogy 2014. évben nyugdíjba vonulók létszáma kevesebb, mint a 2013. évben nyugdíjazottak létszáma, (4 fővel) valamint 2014. évben a szakmai gyakorlatra és megváltott szabadságra több bért fizettünk ki, mint 2013-ban.

**A személyi jellegű egyéb kifizetések 20.468 e Ft-os növekedésének okai:**

- végkielégítés került kifizetésre 2014. évben (708 e Ft);
- a betegszabadság és táppénz összege 936 e Ft-tal növekedett;
- a nyugdíjpénztári-, egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás, valamint az étkezési hozzájárulás (Cafetéria rendszerben biztosított juttatások) összevont egyenlege 446 e Ft-tal növekedett. Oka az év elején végrehajtott béremelés.);
- a biztosítások 798 e Ft csökkenésének oka, hogy 2013. évben az egyik vezető nyugdíjba vonult és részére nagyobb összegű életbiztosítási díj került engedményezésre, míg a 2014-ben ilyen kifizetés nem történt;
- a saját gépkocsi-használat a 2013. évi szinten került felhasználásra (eltérés 52 e Ft);
- a dolgozókhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifizetések összege 358 e Ft-tal csökkent, ennek összetevői:
  - = az üdülési szolgáltatásra 1.108 e Ft-tal kevesebb összeg került kifizetésre; (kedvezőbb volt a kihasználtság, alacsony költséggel üzemeltettünk)
  - = segélyre kifizetett összeg 105 e Ft-tal emelkedett;
  - = kis értékű ajándékokra 645 e Ft-tal került több elszámolásra; (közelítettük a törvény adta elszámolható mértéket)
- napidíjakra 189 e Ft-tal több összeg került elszámolásra, mert a kiküldetésben résztvevők létszáma több volt az előző évi létszámhoz képest; (tanácsadói díjban megtérül)



- munkáltatót terhelő SZJA 3.295 e Ft-tal több, mint a 2013. évi, egyrészt a 2014. béremelés vonzata, másrészt a 13 havi juttatás utalványként került kifizetésre, és ennek az adóvonzata a növekedés
- egyéb személyi jellegű kifizetések 15.969 e Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Okai:
  - = egyéb adóköteles juttatás 15.806 e Ft-tal növekedett az előző évhez képest, mert 2014. évben a karácsonyi juttatás nagyobb hányadát biztosítottuk utalványban, bérmegállapodás keretében;
  - = védőszemüveg és helyi bérlet biztosítása csökkent 345 e Ft összegben;
  - = utazási hozzájárulás és kerékpárhasználat költsége 74 e Ft-tal növekedett az előző évhez képest;
  - = egyéb tételek 434 e Ft-tal növekedtek az előző évi juttatásokhoz képest.

A **bérijárlékok** 9.398 e Ft-os növekedését döntően a szociális hozzájárulás adó 5791 e Ft-os növekedése okozta az előző évhez képest. A növekedés oka a bérköltség emelkedése. Az EHO összegének 6.055 e Ft-os emelkedését okozza, hogy előző évhez képest bérmegállapodás keretében a karácsonyi juttatás nagyobb összegét biztosítottuk utalványban.

A szakképzési hozzájárulás 1.098 e Ft-tal kevesebb, mert a karácsonyi juttatást utalványban adtuk, és nem bérkifizetés történt.

Rehabilitációs hozzájárulás 1.350 e Ft-tal kevesebb, mert 2 fő megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztatunk 2014. novembertől, valamint további 2 fő után tudunk kedvezményt igénybe venni 2014. III. negyedétől. (összesen 12 fő).

## **2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása**

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2013. – 2014. évi javadalmazását, juttatásaikat.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2014. évi mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltsége 425 e Ft-tal kevesebb, mint a 2013. évi. Az eltérés oka, hogy a vezérigazgató 2014. évben az alapbérén kívül más juttatásban nem részesült. 2014. évre vonatkozóan egyedi prémiumfeladatok teljesítése után prémium kifizetésben nem részesült ezért az átlagkeresete nem változott, mely a havi bérkifizetések összegét befolyásolja.

A személyi jellegű kifizetések a 2014. évi bérköltségre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások, Erzsébet utalványra, SZÉP kártyára elszámolt juttatások összegeit tartalmazza.

A személyi jellegű kifizetéseknél a növekedés 82 e Ft, melynek összetevői:

- ~ a bérköltség 425 e Ft-os csökkenésének önkéntes egészség- és nyugdíjpénztári befizetés vonzata -42 e Ft;
- ~ a költségtérítések egyéb elemei összességében 124 e Ft-tal növekedtek.

A Felügyelő Bizottság tiszteletdíja változatlan.

## **2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások**

A beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2013. – 2014. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be. A társaság könyvvizsgálójának díjazása a két év folyamán nem változott és csak könyvvizsgálatért részesült juttatásban. Független könyvvizsgálónak a társaságnál folyamatban lévő átalakuláshoz kapcsolódó vagyonmérleg tervezet felülvizsgálataért 150 e Ft-ot fizetett a társaság.

### 3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

#### 3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

##### 3.1.1 Eszközök

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

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

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2014. értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

##### I. Immateriális javak beszerzése 446 e Ft

- |  |     |
|--|-----|
| - Labor, mikroszkóp vezérlő számítógép szoftvere | 226 |
| - Biharkeresztes szennyvízátemelők távbejelzése  | 150 |
| - PDF szerkesztő program                         | 70  |

##### II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása 875 141 e Ft

##### Vízvezeték építés: 80 180 e Ft

- |   |        |
|---|--------|
| - Józsa Bocskai u. vízvezeték rekonstrukció | 59 161 |
| - Újkert KAF vízvezeték átépítés            | 19 298 |
| - Ady Park vízvezeték átépítés              | 1 721  |

##### Egyéb építmények, épületek 605 014 e Ft

- |  |         |
|--|---------|
| - Vekeri-tavi és Lovász-zugi oxidációs tórendszer rekultivációja | 348 533 |
| - Hévíz telep felépítményei                                      | 255 700 |
| - Raktár elektromos hálózat bővítés                              | 398     |
| - II. Telep szűrőház építészeti átalakítás                       | 263     |
| - Nagyszalonta u. szolgalmi jog                                  | 60      |
| - Kard u. átemelő változás vázrajz                               | 60      |

##### Gépek, berendezések, járművek 114 311 e Ft

- |  |        |
|--|--------|
| - UV berendezés telepítése II. telepen                     | 33 164 |
| - Szivattyú vásárlás                                       | 13 234 |
| - Szennyvízágazat, műszaki kisgép és műszerbeszerzés       | 999    |
| - Biharkeresztes szennyvízátemelők vezérlés korszerűsítése | 1 924  |

**DEBRECENI VÍZMŰ**  
**ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

- Vízágazat, műszaki kisgép és műszerbeszerzés	2 284
- Raktár elektromos szekrény bővítése	215
- Hévíz telep gépek, berendezések	20 300
- Egyéb gépek beszerzése az üzemeltetett kistelepüléseken	262
- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	4 180
- Irodai berendezések, felszerelések	442
- Központban napelempark telepítése	35 246
- Központban video rendszer és riasztó telepítése	795
- Labor berendezések	434
- Számítástechnikai eszközbeszerzés	832

*Felújítások* 75 636 e Ft

- Monostorpályi – Vécsey u. csatorna felújítás	45 460
- 2.számú Gázmotor felújítása	12 982
- Szivattyú felújítások	9 333
- 1.sz.HV turbókompresszor felújítása	4 912
- Központ, oldalszárny épület tetőszigetelés és villámvédelem felújítása	2 949

*Aktivált érték megbontása kivitelezők szerint*

Megnevezés		2014.12.31. (e Ft)
I.	Külső cégek által kivitelezett Beruházás	797 494
	Felújítás	72 547
	<b>Ö s s z e s e n:</b>	<b>870 041</b>
II.	Saját kivitelezésben végzett Beruházás	2 011
	Felújítás	3 089
	<b>Ö s s z e s e n:</b>	<b>5 100</b>
I+II.	Beruházás összesen:	799 505
	Felújítás összesen:	75 636
	<b>Mindösszesen:</b>	<b>875 141</b>

**A befejezetlen beruházások értéke:**

	<u><i>e Ft</i></u>
- Kutak villámvédelme	949
- Vízbázisvédelem	10 648
- Talajvízszint figyelő és monitoring kutak létesítése	2 096
- Vízvezeték építése (Kismacs és Látókép között)	550
- Vízvezeték rekonstrukció (Nagyszentgyörgy u., Elek u., Rózsavölgyi u., Bondorhát u., Nagymacs-Ondód, Erzsébet u.)	9 333
- Csatorna rekonstrukció (Szabolcs u., Töhötöm u., Könd u.)	1 308
- <u>Egyéb nem részletezett</u>	106
<b>Befejezetlen beruházások, felújítások összesen:</b>	<b>24 990</b>

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2014. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

Terven felüli értékcsökkenésként számoltuk el műszaki elhasználódásuk miatt a tárgyi eszközök és immateriális javak selejtezését, melynek nettó értéke 20.038 e Ft volt. A selejtezés során 4 e Ft összegű hulladék keletkezett.

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

Az átadott víziközmű vagyont 2013. november 1-től vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetjük tovább.

A vagyonkezelte eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben tartjuk nyilván könyveinkben.

A vagyonkezelésbe vett eszközök bruttó értéke 2014. december 31-én a következő:

Immateriális javak	1 024 e Ft
Ingatlanok	22 342 384 e Ft
Műszaki gépek, berendezések	404 892 e Ft
Egyéb gépek, berendezések	1 764 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>22 750 064 e Ft</b>

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

**b.) Befektetett pénzügyi eszközök** **2 896 448 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 991.123 e Ft-os részesedéseken kívül tartósan adott egyéb kölcsönök, biztosítások, és kapcsolt vállalkozásnak tartósan adott kölcsönök szerepelnek. A részesedéseink között az Aqua Nova Hargita Kft-ben nyilvántartott üzletrészünk értéke növekedett, mivel 15.927 e Ft-os tőkeemeléson kívül a RON-ban bejegyzett tőkét december 31-vel át kellett értékelnünk, amin 41.112 e Ft összegű árfolyam nyereségünk keletkezett. A Cívisvíz Kft-ben lévő üzletrészünk után 47.831 e Ft értékvesztést kellett elszámolnunk a Kft. 2013-2014. évi eredményei miatt.

Az egyéb kölcsönök a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban 2.744 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 19.201 e Ft értékben.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során 1.883.380 e Ft értékű, egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú része 1.847.914 e Ft összegben, másrészt két leányvállalatunknak nyújtott hosszúlejáratú kölcsön szerepel, melyből a Devízép Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete 7.500 e Ft-ot, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete pedig 27.966 e Ft-ot tesz ki.

**c.) Készletek**

Saját termelésű készletek bemutatása

Társaságunknak saját termelésű készlettel nem rendelkezik.

Vásárolt készletek bemutatása

- alapanyagok	14 613 e Ft
- egyéb anyagok	6 715 e Ft
Anyagok összesen	21 328 e Ft
<u>Továbbszámlázott szolgáltatás</u>	4 350 e Ft
Áruk összesen:	4 350 e Ft

A készletek értéke összesen: 25 678 e Ft

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 2.462 e Ft-tal csökkent. Az anyagkészlet 602 e Ft-os csökkenése mellett az árukészletek értéke is 1.860 e Ft-tal csökkent, mivel az ezen a soron nyilvántartott ISPA program előkészítésével kapcsolatos költségek egy része átterhelésre került a programban résztvevő két agglomerációs település önkormányzata felé.

**d.) Követelések**

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

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás: 2014/2013.	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Lakossági fogyasztók	593 113	576 767	-16 346	97,24%
Közületi fogyasztók	299 237	322 347	23 110	107,72%
Egyéb tevékenységek számlái	62 865	40 834	-22 031	64,96%
I. Vevőkövetelés eredeti értéke	955 215	939 948	-15 267	98,40%
II. Elszámolt értékvesztés	-69 406	-82 847	-13 441	119,37%
III. Vevőkövetelés nettó értéke	885 809	857 101	-28 708	96,76%

*Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben:*

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás: 2014/2013.	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések</i>	582 193	603 675	21 482	103,69%
-Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyonkezelő Zrt.)	101	134	33	132,67%
-Ebből leányvállalatok	514 522	494 030	-20 492	96,02%
-DEVIZÉP Kft.	29 256	28 770	-486	98,34%
-AQUA-NOVA HARGITA Kft.	49 969	50 270	301	100,60%
-CÍVISVÍZ Kft.	3 486	3 678	192	105,51%
-INGATLANFEJLESZTŐ Kft.	431 811	411 312	-20 499	95,25%

*Egyéb követelések*

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás: 2014/2013.	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Munkavállalói tartozások	823	756	-67	91,86%
Adóelszámolással kapcsolatos követelések	48 687	36 125	-12 562	74,20%
Dolgozói lakásép.hiteltartozás	1 247	1 081	-166	86,69%
Igényelt támogatások	272 804	48 989	-223 815	17,96%
Egyéb követelések	118	783	665	663,56%
<b>Összesen:</b>	<b>323 679</b>	<b>87 734</b>	<b>-235 945</b>	<b>27,11%</b>

<b>Követelések összesen:</b>	<b>1 791 681</b>	<b>1 548 510</b>	<b>-243 171</b>	<b>86,43%</b>
------------------------------	------------------	------------------	-----------------	---------------

A társaság követeléseinek összege 2013-ról - 2014-re 243.171 e Ft-tal 13,57 %-kal csökkent. A vállalkozás kintlévőségeit lejárta, főbb fogyasztói csoport szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

Vállalatcsoporton kívüli vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2013-ról - 2014-re 15.267 e Ft-tal, 1,6 %-kal csökkent, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyvszerinti érték 28.708 e Ft-tal, 3,24 %-kal marad az előző időszaki szint alatt.

Vállalatcsoporton belüli kintlévőségeink 4.870 e Ft-tal, 1,01%-kal növekedtek, utánuk értékvesztést nem számoltunk el.

Összes áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelésünk eredeti értéke 10.397 e Ft-tal, 0,72 %-kal marad az előző évi szint alatt, míg a könyv szerinti értéknél az elszámolt értékvesztés miatt a csökkenés 23.838 e Ft, 1,74 %.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 249.151 e Ft. Az eredeti bekerülési érték 14.734 e Ft-os, 5,58 %-os csökkenést mutat, míg a könyvszerinti érték, mely 166.927 e Ft, 28.759 e Ft-tal 14,7 %-kal alacsonyabb a 2013. december 31-i állapotnál. A könyvszerinti érték magasabb szintű csökkenését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya 20,56 %-kal emelkedett az előző időszakhoz képest.

Le nem járt követeléseink jelentős hányada biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési értéke 2013-ról – 2014-re 4.337 e Ft-tal, 0,37 %-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 ingatlanértékesítésből, és egyéb szolgáltatás nyújtásból származó 411.312 e Ft-os vevői jellegű követelés.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 21.482 e Ft-tal 3,68 %-kal növekedett a két időszak vonatkozásában. A növekedés legfőbb oka, a cash-pool rendszeren belül a tagvállalatok részére nyújtott kölcsönök éven belüli részének 37.113 e Ft-os emelkedése.

Az egyéb követelések összege a 2013. december 31-i állapothoz képest 72,89 %-kal, 235.945 e Ft-tal csökkent.

A csökkenés döntő mértékben az igényelt támogatások esetében következett be, mivel az előző évvel ellentétben a vásárolt víz támogatás már 2014. évben befolyt, illetve a DMJV önkormányzata az előző évekről áthúzódó folyékony hulladék lakossági díjkedvezményből 49 m Ft-ot kiegészített.

Az adóelszámolásokról 1,4 m Ft a helyi önkormányzatoktól visszajáró iparüzési adóelőleg, 34,7 m Ft a következő időszakban levonható ÁFA.

**e.) Értékpapírok**

A társaság 2014. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

**f.) Pénzeszközök 2014. december 31-én:**

- Házipénztárban lévő készpénz	899 e Ft
- Valutapénztárban lévő valuta	48 e Ft
- OTP Kártyaszámlák	955 e Ft
- OTP Lakásépítési számla	2 998 e Ft
- OTP Engedményezési számla	1 e Ft
- OTP kistelepülési számlák	1 040 e Ft
- OTP elkülönített számla	53 e Ft
- KHB elszámolási betét	3 412 e Ft
- KHB kártyaszámla	501 e Ft
- Raiffeisen Bank Zrt.	101 e Ft
- OTP pályázati alszámlák	1 956 e Ft
- <u>Átvezetési számlák</u>	483 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>12 447 e Ft</b>

A pénzeszközök összege 12.447 e Ft, amely 12.670 e Ft-tal marad a 2013. december 31-i szint alatt. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban (13.sz. melléklet) részletezzük.

**g.) Aktív időbeli elhatárolások**

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2013.12. 31. e Ft	2014.12. 31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Víz- és csatornadíj	302 736	309 565	6 829	2,26%
Egyéb árbevétel	0	626	626	-
Járó támogatások	6 398	14 768	8 370	130,82%
Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték, kártérítés)	3 295	2 685	-610	-18,51%
Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat	6 033	100	-5 933	-98,34%
OTP-tól kapott Cash-pool kamat	188	0	-188	-100,00%
Egyéb kapott kamatok	7 529	1 996	-5 533	-73,49%
<b>Összesen</b>	<b>326 179</b>	<b>329 740</b>	<b>3 561</b>	<b>1,09%</b>

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2013.12.31. e Ft	2014.12.31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Programkövetési díjak	105	321	216	205,71%
Újság, szakirodalom előfizetés	727	629	-98	-13,48%
Biztosítási díj	377	393	16	4,24%
Egyéb költségek	471	724	253	53,72%
Akkreditációs, takarítási díjak	1 580	13 641	12 061	763,35%
<b>Összesen</b>	<b>3 260</b>	<b>15 708</b>	<b>12 448</b>	<b>381,84%</b>



**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A társaság 2014. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **345.448 e Ft**-ot tesz ki, amely 16.009 e Ft-tal, 4,86 %-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 6.829 e Ft-tal, 2,26 %-kal haladja meg a bázis időszaki adatot.

Elhatárolt támogatásunk 8.370 e Ft-tal, 130,82 %-kal növekedtek, elhatárolt egyéb bevételeink pedig 610 e Ft-tal, 18,51 %-kal csökkentek.

Az elhatárolt cash-pool rendszerbeli kamatok összege 6.121 e Ft-tal csökkent, mivel a IV. negyedévi kamatot még decemberben jóváírta a bank.

Az egyéb elhatárolt pénzügyi kamatok értéke 5.533 e Ft-tal csökkent. E mögött az áll, hogy a leányvállalataink 2014. év folyamán megfizették a kölcsönök után felszámított kamatok nagy részét.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 3.561 e Ft-tal, 1,09 %-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása közel ötszöröse az előző évinek, 12.448 e Ft-tal haladja meg azt. A nagyarányú növekedést a zárt informatikai rendszer tanúsítási díjának 2015-2017. évekre történő elhatárolása okozza, 12.291 e Ft összegben.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

#### **h.) Értékvesztések**

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

**adatok: e Ft-ban**

Megnevezés	2013.12.31. értékvesztés alap	2013.12.31. értékvesztés állomány	2014.12.31. értékvesztés alap	2014.12.31. értékvesztés állomány	Változás			
					érték- vesztés alap	érték- vesztés állomány	alap %	állomány %
<b>1. Követelések utáni értékvesztés</b>	<b>151 759</b>	<b>71 693</b>	<b>142 885</b>	<b>83 920</b>	<b>-8 874</b>	<b>12 227</b>	<b>94,15</b>	<b>117,05</b>
Vállalkozások, lakossági közösségi fogyasztók vízdíj tartozásaira	25 500	12 436	15 598	9 871	-9 902	-2 565	61,17	79,37
Vállalkozók, lakosok egyéb tartozásaira	1 555	1 255	2 319	1 275	764	20	149,13	101,59
Lakossági fogyasztók vízdíj-tartozásaira	122 298	55 715	123 786	71 701	1 488	15 986	101,22	128,69
<b>Vevőállomány utáni értékvesztés összesen</b>	<b>149 353</b>	<b>69 406</b>	<b>141 703</b>	<b>82 847</b>	<b>-7 650</b>	<b>13 441</b>	<b>94,88</b>	<b>119,37</b>
<b>Egyéb követelésre</b>	<b>2 406</b>	<b>2 287</b>	<b>1 182</b>	<b>1 073</b>	<b>-1 224</b>	<b>-1 214</b>	<b>49,13</b>	<b>46,92</b>

Részvénytársaságunk 2014. december 31-én tartósan, fél évet meghaladóan, határidőn túli kintlévőségei, egyéb követelései után 12.227 e Ft-tal magasabb értékvesztést tart nyilván a fogyasztóink fizetőképességének romlása miatt, mint 2013. december 31-én, miközben az értékvesztés alapja 8.874 e Ft-tal csökkent.

A csökkenés az értékvesztés alapja esetében 5,85 %-os, míg az értékvesztésnél 17,05 % 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 5,12 %-kal alacsonyabb az előző időszaknál, míg a nyilvántartott értékvesztés 19,37 %-kal haladja meg a bázis időszaki szintet. Növekedett a sávosan régebbi tartozások értéke.

A vevőállományon belül a kisösszegű határidőn túli kintlévőségek állománya 0,78 %-kal növekedett, míg az egyedi értékvesztés elszámolás alá vont tételek alapja 2,33 %-kal csökkent, miközben az utánuk elszámolt értékvesztés 2,17 %-kal, illetve 28,61 %-kal magasabb a 2013. december 31-inél.

Az egyéb követelések esetén az értékvesztés alapja 1.224 e Ft-tal, 50,87 %-kal marad az előző időszaki szint alatt, míg az értékvesztés esetében a csökkenés 1.214 e Ft, ami 53,08 %-nak felel meg.

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

#### **i.) Veszélyes hulladékok**

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

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

A 2013. évi üzemeltetés során 2.350 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2014-ben 4.750 kg. A növekedés mértéke 102,13 %-os. A növekedést a korábbi években elmaradt karbantartások elvégzése okozta.

A szokásos üzemeltetésből keletkező veszélyes hulladékok mennyisége (olajos,- festékes hulladékok, motor és hajtóolaj cserékből származó olajok, veszélyes csomagoló eszközök, akkumulátorok, fénycsövek) arányában az előző időszaki szinten maradt. A hulladékok mennyiségi növekedésének következtében a kiszállítások átadások mennyisége is megnövekedett. 2013. évben 1.534 kg hulladék kiszállítására került sor, míg 2014. évben ez a mennyiség 4.489 kg volt. A kiszállítások esetében a növekedés 192,63 %-os.

A veszélyes hulladékok december 31-i záró állománya 261 kg-mal haladja meg az előző évi szintet, az érték 29 e Ft-ról 54 e Ft-ra emelkedett. A növekedés oka, hogy a veszélyes hulladékot egy évig lehet hulladéktárolókban gyűjteni, így évközi kiszállítás csak a megtelt tároló edényekből történt költségtakarékossági okok miatt, a csak részben megtelt edények nem kerültek ürítésre.

#### **j.) Selejtezések bemutatása**

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

<b><u>I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke:</u></b>	<b><u>24 882 e Ft</u></b>
Szennyvízágazat	<i>e Ft</i>
- Szivattyúk	3 883
- Gerinc és bekötővezetékek	3 729
- Vekeri-tavi átemelő elektromos vezérlés	1 500
- Biharkeresztesi átemelők távfelügyelete	185
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	76
<b>Összesen:</b>	<b><u>9 373</u></b>

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

<i>Vízágazat</i>	<i>e Ft</i>
- Szivattyúk	1 098
- Gerinc és bekötővezetékek	12 638
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	504
- Vegyszeradagoló	198
- Technológiai csőhálózat	120
- Számítástechnikai eszközök	36
<b>Összesen:</b>	<b>14 594</b>

<i>Egyéb területek</i>	<i>e Ft</i>
- Számítástechnikai eszközök	271
- Befejezetlen beruházások	495
- Klímaberendezés	89
- Reptér Eszközkezelő Kft. Apolló könyvelési program licence	60
<b>Összesen:</b>	<b>915</b>

**II. A selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke: 20 038 e Ft**

- ≈ A víz- és szennyvízágazati szivattyú felújítások indokoltá teszik az elhasználódott, kicserélt részek kicserélését.
- ≈ A Monostorpályi u. – Vécsey utca kereszteződésében csatorna meghibásodás miatt történő felújítási munkák indokolják a vezeték selejtezését.
- ≈ A Vekeri-tavi átemelő funkciója megváltozott, nem nyomás alatt szállító, hanem gravitációs gyűjtőrendszerként működik tovább.
- ≈ Biharkeresztesen a szennyvízátemelők vezérlő és távbejelzőrendszer korszerűsítése miatt a régit selejtezni kell.
- ≈ A Szennyvíztelepen beépített indukciós áramlásmérők helyére új került, a régit selejtezni kell.
- ≈ A Liszt Ferenc u. – Ady park melletti terület rehabilitációjához kapcsolódó közüzemi ivóvízvezeték rekonstrukciója miatt kell a vezeték egy részét kicserélni.
- ≈ Józsa, Bocskai u. vízvezeték rekonstrukciója miatt 1037 fm vezeték megszüntetésre került.
- ≈ Újkert KAF NA 200-as acél vízvezeték közterületre történő kihelyezése miatt 528 fm vezeték selejtezni kell.
- ≈ Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.
- ≈ A technológiai csőhálózat vegyszeradagoló része selejtezésre kerül, mivel a továbbiakban mobil vegyszeradagolót használnak helyette.
- ≈ A számítástechnika fejlődése szükségessé teszi a régi elavult gépek selejtezését.
- ≈ A befejezetlen beruházások között nyilvántartott „HMV előállítását szolgáló napkollektoros rendszer telepítése a Debrecen, Vértesi úti Szennyvíztisztító üzem területén” című, KEOP-4.10 01 AI 12-2013-07 17 számú pályázatunk 2014. novemberében elutasításra került, így nem lesz megvalósítva.
- ≈ Az ingatlan értékesítési koncepció változása miatt a Vízhálózati üzem áttelepítése nem szükséges.

≈ Az érintett cég könyvelése megszűnt a Vízmű Zrt.-nél, ezért az Apolló program licenc feleslegessé vált, tovább nem használható.

## Készletek selejtezése

### Anyagok selejtezése:

A 2014. folyamán a hálózatról leszerelt vízmérők szokásos negyedévenkénti selejtezésére került sor. Év végén a felhasználásra és értékesítésre sem alkalmas készletekből, valamint a vízbekötésekhez használt KPE csövek helyszíni szerelése során képződő darabolási hulladékokból összeállított selejtezési javaslatokat a Selejtezési Bizottság tételesen megvizsgálta, és az általa is selejtezhetőnek minősített készleteknél az előírás szerinti selejtezési eljárást lefolytatta.

Fők.szla. száma	Főkönyvi számla neve	A selejtezés oka	Selejtezés értéke (e Ft.)
21-22	Nyers és alapanyagok	Javíthatatlan vízmérők, KPE csövek darabolási hulladéka, vegyes segédanyagok	261
<b>Raktári készlet selejtezés nyilvántartási értéke</b>			<b>261</b>
<b>Készlet selejtezés hasznosított anyaga</b>			<b>13</b>
<b>Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen</b>			<b>248</b>

A Díjbeszedő Zrt. a korábban legyártott víz- és szennyvízdíj számlákat, melyek nem feleltek meg a rezsitörvényi előírásoknak leselejtezte, ellenértéküket kiterhelte társaságunk felé 196 e Ft értékben.

Készletselejtezésünk így összesen 2014. évben 444 e Ft-ot tett ki.

Értékvesztés elszámolására a 2014-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 irodaház keretbiztosítéki jelzáloggal terhelték, melynek könyvszerinti értéke 2014. december 31-én 501.012 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 22255/1, 2, 3. és 02221/1, 2, 3. 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 2014. december 31-én:

22255/1, 2, 3. Hrsz.:	787.088 e Ft
02221/1, 2, 3. Hrsz.:	142.558 e Ft

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

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át.

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

A vagyonkezelésbe vett ingatlanok értéke 2014. december 31-én:

22255/2. Hrsz.:	368.627 e Ft
02221/1, 3. Hrsz.:	134.512 e Ft

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

A társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

### **3.1.2 Források**

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

Megnevezés	2013.12.31. e Ft	2014.12.31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Jegyzett tőke	6 435 000	6 435 000	0	0,00%
Tőketartalék	19 336 043	19 336 043	0	0,00%
Eredménytartalék	340 840	-20 815 960	-21 156 800	-6207,25%
Lekötött tartalék	984 539	1 189 786	205 247	20,85%
Mérleg szerinti eredmény	-20 951 553	270 344	21 221 897	-101,29%
<b>Saját tőke</b>	<b>6 144 869</b>	<b>6 415 213</b>	<b>270 344</b>	<b>4,40%</b>

A társaság saját tőkéje a tárgyidőszakban 270.344 e Ft-tal, a mérleg szerinti eredménnyel növekedett.

A saját tőke elemein belül változatlan a jegyzett tőke és a tőketartalék összege.  
Az eredménytartalék összege 21.156.800 e Ft-tal csökkent.

A csökkenést az alábbi tényezők befolyásolták:

- Csökkentette az előző évi mérlegszerinti eredmény 20.951.553 e Ft-tal;
- Növelte az előző időszakok fejlesztési tartalék összegéből a 2014-ben beruházásra fordított összeg 480.941 e Ft-tal;
- Csökkentette a vagyonkezelt eszközök után elszámolt amortizáció fel nem használt részére lekötött tartalékba átvezetett összeg 530.672 e Ft-tal;
- Csökkentette a 2014. évi adózás előtti eredmény 50 %-ának megfelelő lekötött tartalékba átvezetett fejlesztési tartalék 155.516 e Ft-tal.

A lekötött tartalék a 2014-ben beruházásra fordított összeggel 480.941 e Ft-tal csökkent, a vagyonkezelt eszközök fel nem használt amortizációjára képzett tartalékkal 530.672 e Ft-tal, a 2014. évi adózás előtti eredmény után képzett fejlesztési tartalékkal pedig 155.516 e Ft-tal növekedett.

**Lekötött tartalék bemutatása:**

- 2014. után képzett fejlesztési tartalék (felhasználható: 2018.12.31-ig)	155 516 e Ft
- vagyonkezelt eszközök fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	621 870 e Ft
- <u>Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés</u>	<u>412 400 e Ft</u>

**Lekötött tartalék összesen: 1 189 786 e Ft**

**A mérleg szerinti eredmény 270.344 e Ft.**

**b.) Céltartalékok 106 837 e Ft**

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

Részvénytársaságunk 2014. december 31-én a következő időszakai várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek fedezetére 90.164 e Ft céltartalékot tart nyilván a könyveiben.

Ebből:

béreköltség:	28 087 e Ft
egyéb személyi jellegű juttatás:	45 794 e Ft
<u>bérijárlék:</u>	<u>16 283 e Ft</u>
Összes személyi jellegű ráfordítás	90 164 e Ft

Várható nyugdíjazások, felmondások száma 25 fő,

Ebből:

vezető	3 fő
szakmunkás	9 fő
egyéb fizikai	4 fő
ügyintéző	9 fő

**Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok összesen: 91.664 e Ft**

Társaságunk 2015. évtől veszi át az ISPA projektben érintett agglomerációs települések szennyvíz közműveinek üzemeltetését. Az érintett településeken működtetett szivattyúk javítására 6.700 e Ft, míg a csatornahálózat és a szennyvízátemelők gépi tisztítására 8.473 e Ft összegű céltartalékot képeztünk.

**Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok összesen: 15.173 e Ft.**

**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: **305 479,75 Euro 96 193 e Ft** az OTP Bankkal szemben áll fenn.

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

Az ivóvízágazati eszközök után **10.745.215 e Ft**

a szennyvízágazati eszközök után pedig **11.882.079 e Ft**

hosszúlejáratú kötelezettséget tartunk nyilván.

Az ivóvízágazati eszközök után nyilvántartott kötelezettségünk 2014. év folyamán 32.250 e Ft-tal csökkent, mivel visszaadásra kerültek az önkormányzat részére azok az eszközök, amelyek az önkormányzati finanszírozású rekonstrukciókban érintettek.

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

Hosszúlejáratú kötelezettségek összesen: **22.739.540 e Ft.**

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

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás % 2014.12.31./2013.12.31.	
Szállítói tartozás	413 239	234 938	-178 301	56,85
Kapcsolt vállalkozással szembeni köt.	73 650	283 969	210 319	385,57
Munkabér és kapcsolódó átut.köt.	61 246	66 999	5 753	109,39
Társadalombiztosítási befizetések	45 250	48 324	3 074	106,79
Egyéb adók	70 966	123 008	52 042	173,33
Vevőtúlfizetés	35 203	22 198	-13 005	63,06
Következő időszakot érintő ÁFA	176 354	174 457	-1 897	98,92
Vízkészlet járulék	14 202	13 684	-518	96,35
Egyéb	12 380	3 970	-8 410	32,07
<b>Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>902 490</b>	<b>971 547</b>	<b>69 057</b>	<b>107,65</b>

Az *összes kötelezettség* tényleges összege 43.430 e Ft-tal 0,18 %kal haladja meg az előző évi szintet. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 95,9 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 4,1 %-ot tesz ki.

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

A társaságnak lejárt tartozása nincs.

### **Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű:**

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

### **Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:**

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

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

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

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

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

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

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

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

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át.

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



**Azon kötelezettségek visszafizetendő összege, amelyek nagyobbak a kapott összegnél:**

Nincs ilyen kötelezettsége a társaságnak.

**Mérlegen kívüli tételek:**

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

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

**d.) Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások értéke 119.081 e Ft-tal 7,97 %-kal csökkent.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 63.540 e Ft-tal csökkentek (közüzemi díjak, fizetendő kamatok, kötbér, szennyvízbírság, prémiumok és járulékai). A közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások között azok a tételek szerepelnek, amelyeknek számlái két időszak közötti elszámolást tartalmaznak.

Elhatárolt bevételeink összege december 31-én 633 e Ft, mely 2014-ben 2015-re kiszámlázott bevételeket tartalmaz.

**Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2013.12.31 e Ft	2014.12.31 e Ft	Változás e Ft	Változás %
Egyéb előre számlázott szolgáltatások víz és csatorna díj	1 212	633	-579	-47,77%
<b>Összesen:</b>	<b>1 212</b>	<b>633</b>	<b>-579</b>	<b>-47,77%</b>

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2013.12.31. e Ft	2014.12.31. e Ft	Változás e Ft	Változás %
Közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások	7 487	10 064	2 577	34,42%
OTP cash-pool kamat	760	773	13	1,71%
Egyéb fizetendő kamat	0	78	78	-
Személyi jellegű ráfordítások	95 298	65 780	-29 518	-30,97%
Szennyvízbírság	53 584	13 422	-40 162	-74,95%
Fizetendő kötbér	0	3 472	3 472	-
Külföldön levont adó	25	25	0	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>157 154</b>	<b>93 614</b>	<b>-63 540</b>	<b>-40,43%</b>

**Halasztott bevételek**

Megnevezés	2013.12.31. Ft	2014.12.31. Ft	Változás e Ft	Változás %
Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.	5 001	4 832	-169	-3,38%
Önkormányzattól kapott fejl.keret	43 351	43 971	620	1,43%
Ifjúsági és Sportminisz.kapott tám.	3 319	3 243	-76	-2,29%
Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)	18 388	17 197	-1 191	-6,48%
Közműfejl.hozzájár.vízhalózat (m3-es)	3 164	5 749	2 585	81,70%
Csatornaépítési hozzájárulás	1 603	4 707	3 104	193,64%
Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök	58	55	-3	-5,17%
Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog	965 268	905 268	-60 000	-6,22%
Egyéb állami támogatás	376	368	-8	-2,13%
Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs tám.	295 695	295 871	176	0,06%
<b>Összesen</b>	<b>1 336 223</b>	<b>1 281 261</b>	<b>-54 962</b>	<b>-4,11%</b>

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

A társaság mérlegfőösszege 2013-ról 2014. december 31-re 269 m Ft-tal, 0,86 %-kal növekedett. Az eszközállományon belül a befektetett eszközök értéke 511,4 m Ft-tal, 1,75 %-kal haladja meg a nyitó értéket. Tárgyévben a tárgyi eszközeink után 1.063 m Ft értékben számoltunk el értékcsökkenést, míg a beruházási ráfordításaink 492,6 m Ft-ot tettek ki. A két tényező hatására tárgyi eszköz állományunk 2,28 %-kal, 623,3 m Ft-tal marad a 2013. évi érték alatt.

A befektetett pénzügyi eszközök 1160,3 m Ft-tal 66,83 %-kal növekedtek, elsősorban a cash-pool rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök magasabb összege miatt.

A **forgóeszközeink** értéke 258,4 m Ft-tal, 14 %-kal csökkent az előző évhez képest..

Aktív időbeli elhatárolásaink értéke 16 m Ft-tal 4,86 %-kal haladja meg az előző évi értéket.

Forrásaink közül a saját tőke a mérleg szerinti eredménnyel 270,3 m Ft-tal, 4,4 %-kal növekedett.

Kötelezettségeink 43,5 m Ft-tal 0,18 %-kal növekedtek. A kötelezettségeken belül a hosszúlejáratú kötelezettségek részaránya 95,9 %-ot, míg a rövidlejáratúaké 4,1 %-ot képvisel.

A passzív időbeli elhatárolásaink 7,97 %-kal, 119,1 m Ft-tal csökkentek.

A céltartalékok összege 106,8 m Ft, ami 74,3 m Ft-tal haladja meg a 2013. december 31-i szintet, több mint háromszorosa annak.

### **3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése**

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

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

megnevezése	Devizás összeg	Pénznem	Könyvszerinti árfolyam	Könyvszerinti Ft	2014.12.31. Árfolyam	Érték 2014.12.31. Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	95,00	EUR	316,16	30 035	314,89	29 915	-121
Valutapénztár	260,00	RON	72,15	18 760	70,23	18 260	-500
Bank (OTP) Hitel	-305 479,75	EUR	296,91	-90 699 847	314,89	-96 192 518	-5 492 672
Szállító	-464,72	EUR	314,28	-146 052	314,89	-146 336	-284
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	10 735 270,00	RON	66,40	712 826 129	70,23	753 938 012	41 111 883
<b>Összesen</b>				<b>622 029 025</b>		<b>657 647 332</b>	<b>35 618 307</b>
Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg							35 618 307
Árfolyamkülönbözetből beruházásra aktivált összeg							0

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

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

#### 3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény

	2013. év	2014. év	eFt 2014./2013. (%)
– Értékesítés nettó árbevétele	5 624 337	5 467 675	97,2
– Aktivált saját teljesítmények	29 430	14 949	50,8
– Egyéb bevételek	296 285	296 826	100,2
– Anyagjellegű ráfordítások	2 493 181	2 177 772	87,3
– Személyi jellegű ráfordítások	1 734 335	1 783 805	102,9
– Értékcsökkenési leírás	1 155 638	1 088 581	94,2
– Egyéb ráfordítások	595 519	495 191	83,2
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-28 621</b>	<b>234 101</b>	<b>-817,9</b>

##### a.) Értékesítés nettó árbevétele

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

2014. évben az értékesítés nettó árbevétele 5 467,7 mFt, mely az előző évitől 2,8 %-kal kevesebb. Az árbevétel tevékenységenkénti bontása a két egymást követő évben:

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

				ezer Ft
Tevékenységi bontás	2013. év	2014. év	Eltérés	Elt./2013. (%)
Ivóvízszolgáltatás	2 740 825	2 651 477	-89 348	-3,3
Szennyvízelvezetés és tisztítás	2 417 704	2 388 665	-29 039	-1,2
ISPA agglomerációból fogadott szennyvíz tisztítása	97 575	96 422	-1 153	-1,2
Települési folyékony hulladék kötelező közszolgáltatás	15 082	-3 620	-18 702	-124,0
Vízterhelési díj	78 808	53 807	-25 001	-31,7
Egyéb víz -és szennyvízszolgáltatás	79 725	77 109	-2 616	-3,3
Külső laborvizsgálatok	51 549	53 458	1 909	3,7
Alaptevékenységen kívüli tevékenységek	132 518	140 148	7 630	5,8
Exportszolgáltatás árbevétele	10 551	10 210	-341	-3,2
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>5 624 337</b>	<b>5 467 675</b>	<b>-156 662</b>	<b>-2,8</b>

#### VÍZIKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE

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

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

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

A díjemelést követően a mennyiséggel arányos nettó díj az ivóvíz-szolgáltatásnál 244,90 Ft/m<sup>3</sup>, a szennyvízszolgáltatásnál 194,70 Ft/m<sup>3</sup>.

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

A víziközmű-szolgáltatás együttes árbevétele 2014. évben 5 190,9 mFt, 51,1% ivóvízszolgáltatás és 48,9% szennyvízelvezetés és tisztítás szolgáltatás megoszlásban, ez az arány 2013. évhez képest nem változott.

A víziközmű-szolgáltatás együttes nettó árbevétele 2014. évben 143,7 mFt-tal kevesebb a 2013. évitől. A változás -2,7 %, mely a volumenváltozás és a rezsitörvény egész hatásából tevődik össze.

Az értékesítési árbevétel 2014. évben a lakossági víziközmű-szolgáltatásnál 356,1 mFt-tal kevesebb a rezsitörvény hatása miatt.

#### EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK ÁRBEVÉTELE

- Az agglomerációból érkező szennyvíz tisztításának árbevétele (mennyiségtől függő szennyvíztisztítás bevétele és vízterhelési díj együtt) 2014. évben 99,6 mFt volt, 2013. évben 101,7 mFt, a 2,1 mFt elmaradás okai: 0,9%-os mennyiségi csökkenés, illetve a vízterhelési díj csökkenése a 2013. évi 6,5 Ft/m<sup>3</sup>-ről a 2014. évi 4,5 Ft/m<sup>3</sup>-re (-30,8%-os díjváltozás).
- A laborszolgáltatás árbevétele 53,5 mFt, mely a 2013. évi bevételt 1,9 mFt-tal haladja meg. Új, nem tervezett egyedi megrendelések okozzák a pozitív irányú eltérést a bázistól.
- Az uszoda szolgáltatás bevétele 21,8 mFt, mely 12,7%-kal haladja meg az előző évit a 2014. évi díjemelése hatására.
- A tervezettől eltérően felmerült többletszennyezés, a többlettisztítási díjból származó árbevétel 10,1 mFt, mely a 2013. évi ilyen típusú bevételtől 9,8 mFt-tal marad el.
- A háztartási szennyvízből eredő bevétel az előző évitől 17,8 mFt-tal kevesebb, az alábbi tényezők együttes hatásaként:
  - A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz szabályozása 2013. évtől megváltozott a hulladéktörvény hatályba lépésével.
  - DMJV Önkormányzat 2014. évben bevezette a talajterhelési díjat, mely azokra a lakosokra ró többletterhet, akik csatornázott ingatlanban élnek, de nem kötöttek rá a csatornára. A korábbi időszakokat érintően a csatornán elvezetett szennyvíz kiszámlázásával egyidejűleg a települési folyékony hulladék kötelező közszolgáltatás mennyiségének stornózása történt, ez nem tervezett árbevétel csökkenést okozott (-14,1 mFt).
- A további egyéb bevételek tényezőinek együttes értéke 94,6 mFt, mely a 2013. évit 4,1 mFt-tal haladja meg: ebből az építőipari szolgáltatásnál +14,8 mFt, a bérleti díjagnál -2,3 mFt, az anyageladásnál -1,5 mFt, a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére végzett vízóraleolvasásnál -3,8 mFt, az egyéb tevékenységeknél pedig -3,1 mFt az eltérés a tavalyi évhez képest. Az építőipari szolgáltatások kiemelkedő bevételi többlete a jelentősebb rekonstrukciós munkálatokhoz kapcsolódó ivóvízbekötések építőipari munkáiból származik (nagyerdei mélygarázs, Debreceni Törvényszék).
- Az exportszolgáltatásnál 3,2%-kal csökkent a tárgyévben az előző évihez képest a külföldi leányvállalat felé számlázott laborszolgáltatások, anyagértékesítések és tanácsadói szolgáltatás árbevétele.

#### **b.) Egyéb bevételek**

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

Az egyéb bevételek értéke 2014. évben 296,8 mFt, 2013. évben 296,3 mFt, az eltérés 0,5 mFt. A helyi önkormányzatok által felhasználható, 2014. évi központosított előirányzatok terhére ivóvíz-vásárlás lakossági ráfordítását csökkentő 161,6 mFt összegű központi támogatást vettünk igénybe (2014. májusi folyósítással), a Tiszamenti Vízművek Zrt.-től utólag kapott engedmény összege pedig 68,2 mFt (az együttes összeg azonos a 2013. évivel)

A társaság a benyújtott és befogadott képzési támogatás útján TÁMOP forrásból 2014. év folyamán 25,9 mFt-ot igényelt és 19,8 mFt-ot kapott a költségek ellentételezésére. Az OEP-től „apanapokra” kapott támogatás összege 2014. évben 0,2 mFt.

Nyírlugos Önkormányzata 2014. évben 4 mFt-os működési támogatást nyújtott a Debreceni Vízmű Zrt.-nek a településen folytatott víziközmű szolgáltatási tevékenység általános működési költségeinek finanszírozására.

A 2014. évi nyugdíjazás kifizetéseire felhasznált céltartalék összege 4,3 mFt, 2013. évben 12,8 mFt volt, az eltérés -8,5 mFt.

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Az egyéb tényezők együttes összege 2014. évben 37,9 mFt (2013. évben 46,2 mFt volt), az eltérés -8,3 mFt, ebből:

- tárgyi eszközértékesítés 1,8 mFt,
- biztosítótól kapott kártérítés 3,7 mFt,
- a késedelmi kamat 7,9 mFt,
- visszaírt értékvesztés 12,9 mFt,
- különféle egyéb bevételek 11,6 mFt.

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

	eFt		
	2013. év	2014. év	2014./2013. (%)
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	–
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	21 004	6 408	30,5
Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek értéke	8 426	8 541	101,4
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke összesen</b>	<b>29 430</b>	<b>14 949</b>	<b>50,8</b>

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2014. évben 14,9 mFt, 2013. évben 29,4 mFt. A sajátos körbe tartozó költségmegtérülések mellett 2014. évben a Debrecenben több helyen végzett építési munkálatok és a kapcsolódó mérnöki tervezési munkák jelentek meg aktivált saját teljesítményként, míg a 2013. évi jóval magasabb összeg a saját kivitelezésben megvalósított UV fertőtlenítő berendezés telepítésének 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.
- g.) Egyéb ráfordítások**

	eFt		
	2013. év	2014. év	2014./2013. (%)
Immateriális jogok értékvesztés, terven felüli ÉCS	2 060	0	0,0
Tárgyi eszközök értékvesztés, terven felüli ÉCS	99 555	20 034	20,1
Követelések értékvesztése	27 232	29 578	108,6
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	5 868	4 979	84,8
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	41 074	-9 623	-23,4
Leírt behajthatatlan követelések	5 700	4 123	72,3

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

	eFt		
	2013. év	2014. év	2014./2013. (%)
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	10 058	2 198	21,9
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvszerinti értéke	1 514	445	29,4
Céltartalék képzés	29 132	78 650	270,0
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	272 266	265 289	97,4
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	101 007	99 463	98,5
Más	53	55	103,8
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>595 519</b>	<b>495 191</b>	<b>83,2</b>

Az egyéb ráfordítások 2014. évi összege 495,2 mFt, az egy évvel korábbitól 100,3 mFt-tal kevesebb. Az eltérések főbb tényezői:

- az értékvesztések összege 79,2 mFt-tal kevesebb
  - 79,6 mFt-tal kevesebb a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
  - az immateriális javak értékvesztésének különbsége -1,9 mFt
  - a követelések értékvesztésének eltérése 2,3 mFt.
- bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok ráfordítása 50,7 mFt-tal kevesebb:
  - A Tiszántúli Környezetvédelmi és Természetvédelmi Felügyelőség bírósági felülvizsgálati eljárás során csökkentett bírságtételekkel állapította meg a 2012. évi vízvédelmi bírság összegét, ami 2014. évben került elszámolásra a jogerőre emelkedést követően -30,1 mFt
  - a vízvédelmi bírság összegének változása -27,0 mFt  
(2013. évre 40,2 mFt volt elszámolva, amitől a jogerős határozat szerinti bírság összege 0,3 mFt-tal kevesebb, a 2014. évi vízvédelmi bírság összege 13,4 mFt)
  - a Budapesti Elektromos Művek Nyrt. által megállapított villamos energia alulfogyasztás miatti kártérítés 2013. évre +1,9 mFt
  - a 2014. évre elhatárolt villamos energia alulfogyasztás miatti kártérítés összege +3,5 mFt
  - 2014. éves egyéb hatósági bírságok (MEKH, Fogyasztóvédelem) +1,0 mFt
- káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások eltérése -0,9 mFt (értéke megtérül a biztosító által térített összegben az egyéb bevételek között)
- leírt behajthatatlan követelések ráfordításának eltérése -1,6 mFt
- értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értékének eltérése -7,9 mFt
- készletek selejtezési ráfordítása -1,1 mFt (rég, nem használható számlanyomtatványok selejtezése 2013. évben)
- A képzett céltartalék összege 78,6 mFt (49,5 mFt-tal több mint 2013. évben), amiből:
  - 63,4 mFt, ami a 2014. évet követő üzleti években a várható nyugdíjazások miatt felmerülő költségek fedezetére szolgáló a 2014. IV. negyedévben megképzett céltartalék összege. A társaság tervhez képest bekövetkezett eredménye fedezetet képez a további években várható jelentős egyszeri kiadásokra. A képzett összeg

- tartalmazza a kifizetendő végkielégítés, felmondási bér, vezetői biztosítás engedélyezésére és járulékaira a fedezetet.
- 15,2 mFt a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege, amiből 8,5 mFt ISPA agglomerációs települések szennyvízhálózatának, és átemelőinek átvételt követő, korábbi években elmaradt mosatási költsége és 6,7 mFt az ISPA agglomerációs települések üzemeltetése keretében átvett szivattyúk javításának és egyéb gépészeti elemek karbantartásának költsége a folyamatos üzemképes állapot biztosítás érdekében.
  - központi adók -7 mFt (ebből a vízterhelési díj eltérése -6,2 mFt, egyéb központi adók (innovációs járulék, közművezeték adó, levegőterhelési díj, cégautó adó) eltérése összesen -0,8 mFt)
  - helyi adók -1,4 mFt (csökkent az adóalap összege).

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

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2014. folyamán nem volt kutatási-kísérleti fejlesztés, költségek nem merültek fel.

**3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye:**

	eFt		
	2013. év	2014. év	2014./2013. (%)
Kapott osztalék	2 000	0	0,0
Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozás	13 186	31 522	239,1
Cash-pool kamat OTP Nyrt.	474	170	35,9
OTP-től kapott egyéb kamat	83	0	0,0
Cash-poolon kívüli kamat kapcsolt vállalkozás	9 570	5 242	54,8
Egyéb kapott kamat	29	130	448,3
Részesedés értékesítésének árfolyam nyeresége	0	0	0,0
Egyéb	49 561	35 941	72,5
<b>Összes pénzügyi bevétel</b>	<b>74 903</b>	<b>73 005</b>	<b>97,5</b>
Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozás	1 680	0	0,0
Cash-pool kamat OTP Nyrt.	2 990	3 113	104,1
Egyéb vállalkozással szembeni kamatráford.	0	78	-
Devizás-valutás átváltáskori különbözet	67 306	47 846	71,1
<b>Összes pénzügyi ráfordítás</b>	<b>71 976</b>	<b>51 037</b>	<b>70,9</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>2 927</b>	<b>21 968</b>	<b>750,5</b>

A pénzügyi műveletek eredménye 2014. évben 22 mFt, az előző évihez az eltérés +19,0 mFt. Az összes pénzügyi bevétel 2014. évben 73 mFt, 1,9 mFt-tal kevesebb az előző évitől. Az összes pénzügyi ráfordítás 2014. évben 51 mFt, az egy évvel korábitól 20,9 mFt-tal kevesebb.

A pénzügyi műveletek bevétele 2014. évben 73,0 mFt, 2013. évben 74,9 mFt. A két év közötti eltérés 1,9 mFt, ebből a leányvállalatoktól kapott osztalékbevételemnél -2 mFt (2013. évben a Civisvíz Kft részéről történt osztalékfizetés), a kamatoknál +13,7 mFt a 2014. évi



**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

magasabb pénzállomány miatt, egyéb pénzügyi bevételeknél -0,5 mFt. 35,6 mFt az árfolyamváltozásból eredő 2014. évi pénzügyi bevétel, ebből az ANH Kft. árfolyamváltozás miatti törzstőke átértékelés értéke 41,1 mFt.

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2014. évben 51 mFt, a 2013. évitől 20,9 mFt-tal kevesebb. 2014. évben a Civisvíz Kft. saját tőkéje 20 %-kal a jegyzett tőke alá csökkent a 2014. évi vesztesége miatt, ezért az üzletrészre 2014. évben 47,8 mFt értékben értékvesztést számoltunk el, mivel 2015.-ben már nem folytatja a közüzemi szolgáltatást. 2013. évben 67,3 mFt ANH Kft. törzstőke átértékelésből eredő ráfordítás (2 évben az árfolyam év végén negatív irányban változott az előző évhez képest). A két év kamatráfordításának (belső hitel és OTP-vel szembeni kamat) együttes eltérése -1,4 mFt.

### 3.2.3 Rendkívüli eredmény

	eFt		
	2013. év	2014. év	2014.-2013.
<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>1 837 190</b>	<b>71 452</b>	<b>-1 765 738</b>
Megszűnt társaság részesedésének ellenértéke a tulajdonosnál	30 716	0	-30 716
Ingyenes eszközátvétel	1 065 271	60 003	-1 005 268
Fejlesztési támogatás	740 762	11 273	-729 489
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvétel	441	176	-265
(Rendkívüli bevételekből tárgyévben elszámolt amortizációval arányos rendkívüli bevétel összeg)	1 806 033	71 276	-1 734 757
<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>22 767 321</b>	<b>16 488</b>	<b>-22 750 834</b>
Megszűnt társasági részesedés ráfordítása a tulajdonosnál	13 900	0	-13 900
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadás	22 751 508	16 488	-22 735 020
Fejlesztési támogatás	0	0	0
Ingyenes pénzeszközátadás egyéb szervezetnek	1 913	0	-1 913
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>-20 930 131</b>	<b>54 964</b>	<b>20 985 095</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.

A rendkívüli bevételek összege 2014. évben 71,5 mFt, 2013. évben 128,7 mFt (a közművagyon átadáshoz tartozó összeg - 1 708,5 mFt - nélkül), az eltérés 57,2 mFt.

A rendkívüli bevételek összegéből 2014. és 2013. évben is 60 mFt Biharkeresztes város és Ártánd község szennyvíz- és közüzemkoncessziós üzemeltetés térítésmentes koncessziós jogának ellentételezett értékcsökkenése.

2014. évben a rendkívüli bevételek között van elszámolva a Lovász-zug, Vekeri tó rekultiváció miatti támogatás 4 mFt értékben, valamint a közműfejlesztési hozzájárulásból megvalósított vízvezetékek és csatornák ellentételezett amortizációja 5,1 mFt értékben.

A rendkívüli ráfordítások összege 2014. évben 16,5 mFt, a 2013. évvel összehasonlítható eltérés +0,7 mFt (a 22 751,5 mFt átadott közművagyon értékkel csökkentett 15,8 mFt-os 2013. évi ráfordítás értékkel számolva).

2014. évi 16,5 mFt tényezői:

- az Igazgatóság döntése alapján a látvány-csapatsport támogatás összege 15,1 mFt (a támogatás összege társasági adókedvezményként megtérült),
- a munkahelyi szakszervezet támogatására fordított összeg 1,4 mFt volt.

2013. évi 15,8 mFt tényezői:

- 2013. harmadik negyedévben felmerült 13,9 mFt a Devízgép Kft. beolvadással megszűnt társaság részesedésének elszámolása.
- Ráfordítás csökkenésként 0,3 mFt-ot számoltunk el 2013. évben az I. félévben az előző évet terhelő, a DTV Kft. részére filmalkotás támogatásaként adott összegből, mely a Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság által el nem ismert összeg.
- Egyéb szervezet (munkahelyi szakszervezet) előző évről és ez évi támogatása együttesen 2,2 mFt.

### 3.2.4 Támogatások

A társaság 2013. - 2014. évi támogatási forrásait a 9. számú mellékletben mutatjuk be.

A társaság által 2014. évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

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

	e Ft 2014. összesen
- Csatornaépítési hozzájárulás	3 555
- Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás	3 779
- Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás	2 760
- Biharkeresztes-Ártánd Önkormányzatok fejlesztési támogatás	2 000
- Lovász-zugi, Vekeri tavi rekultivációra kapott állami támogatás	4 220
<b>Ö s s z e s e n:</b>	<b>16 314</b>

- b.) A helyi önkormányzatok által felhasználható 2014. évi központosított előirányzatok terhére az alábbi jogcímen vettünk igénybe támogatást:

- A „Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása” célelőirányzat terhére **161.630 e Ft**-ot 2014. évi folyósítással, a más vízi közműtől (Tiszamenti Vízművek Zrt. Szolnok) vásárolt (átvett) lakossági célú ivóvíz ráfordításainak ellentételezésére.

- c.) Egyéb működési támogatás, önkormányzati díjkedvezmény:

- A társaság által 2014. évben az OEP-től „apanapokra”, illetve az önkormányzattól közfoglalkoztatásra igénybe vett támogatások összege **1.058 e Ft**-ot tett ki.
- Társaságunk sikeres pályázatot nyújtott be képzési programjára. A TÁMOP-ból befolyt, illetve igényelt összegből 2014. év folyamán 19.772 e Ft került elszámolásra a költségek ellentételezésére kapott támogatások között.

- Nyírlugos Város Önkormányzatával a közművek üzemeltetése során keletkezett veszteségek kompenzálásáról állapotodott meg társaságunk, mely összegből a mérlegkészítés időpontjáig 4.000 e Ft összeg folyt be.

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

A 2014. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Részvénytársaságunk adózás előtti 311.033 e Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 52.468 e Ft-tal csökkentik.

A növelő tételek között legjelentősebb a számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 1.141.928 e Ft-os összege, melyet már a kedvezményezett átalakulás keretében a piaci értékre felértékelt tárgyi eszközállomány után számolt el a társaság, míg a csökkentő tételek között szereplő társasági adó szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori nettó érték számítása részben még az eredeti bruttó érték alapján történik, ami 851.842 e Ft volt. Növelő tételek közül jelentősebb még a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékok 78.650 e Ft-os összege, melyből 63.477 e Ft-ot az elkövetkező években bekövetkező nyugdíjazásokra, 15.173 e Ft-ot pedig az ISPA projektben résztvevő agglomerációs települések 2015-től átveendő szennyvíz közműveinek üzemeltetéséhez kapcsolódó szivattyú javításokra és vezeték mosatásokra képeztünk.

A csökkenő tételek közül jelentősebbek az adózás előtti eredmény 50 %-nak megfelelő összegben, 155.516 e Ft-ban képzett fejlesztési tartalék, valamint az előző évek önrevíziója miatt figyelembe vett tételek 41.499 e Ft-os összege.

Ez utóbbiból legjelentősebb tétel az előző évekre elszámolt szennyvízbírság hatóság általi mérséklése 30.356 e Ft értékben.

Az előző évek elhatárolt veszteségéből 2014. évben az adóalap 50 %-ának megfelelően 260.470 e Ft-ot vehettünk figyelembe csökkentő tételként.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 301 e Ft. Lehetőségünk lenne a kiszámlázott bérleti díjak után külföldön levont adó beszámítására, de mivel 2014. évben ezen a tevékenységünkön 1.905 e Ft veszteség keletkezett, így ezen tételt nem vehettük figyelembe.

Társasági adóalapunk így 260.470 e Ft, melyet 10 %-os társasági adó fizetési kötelezettség terhel. Látvány csapatsportok támogatására 15.088 e Ft-ot fizettünk, melyből 13.956 Ft-ot társasági adókedvezményként igénybe tudunk venni. A 2014. évet terhelő társasági adófizetési kötelezettségünk így 12.091 e Ft.

Az előző időszakot önrevíziózva 16 e Ft összegű fizetendő társasági adó különbözetünk keletkezett.

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

A jövedelemadó alapjának levezetése:

Adózás előtti eredmény:	311.033 e Ft
<u>(+) Növelő tételek:</u>	<u>17.703 e Ft</u>
- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	16.488 e Ft
- ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt költség, ráfordítás vagy bevétel csökkenés	1.215 e Ft
<u>(-) Csökkentő tételek</u>	<u>239.412 e Ft</u>
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	197.913 e Ft
- ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel, vagy költségcsökkenés	41.499 e Ft
 (-) Külföldről származó jövedelem	 - 1.905 e Ft
Adóalap összesen:	91.229 e Ft
Energia ellátók jövedelemadója 31 %	28.281 e Ft

A 2014. évi társasági adót, az előző évek önrevíziója után fizetendő társasági adót, a külföldön levont adót, illetve az energiaszolgáltatók jövedelemadóját figyelembe véve az eredménykimutatásban szereplő társasági adó összege 40.689 e Ft, adózott eredményünk 270.344 e Ft.

Adózás előtti eredményünket összességében 13,08 % adó terheli.

Elhatárolt veszteségünk 2013. év után	3.968.282 e Ft
2013. évi társasági adó önrevíziója miatti csökkenés	- 6.700 e Ft
<u>2014. évben elhatárolt adóalapról felhasznált összeg</u>	<u>- 260.470 e Ft</u>
2014.12.31-én nyilvántartott elhatárolt veszteség összege	3.701.112 e Ft

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

Társaságunk látványcsapatsportok támogatására 2014. évben 15.088 e Ft-ot fizetett ki. Ebből a kiegészítő sporttámogatás összege 1.053 e Ft, mellyel meg kellett növelnünk a társasági adó alapját, adóvonzata 105 e Ft. Az igénybe vehető adókedvezmény összege 13.956 e Ft-ot tesz ki, így a látványcsapatsportok támogatása összességében 13.851 e Ft-tal csökkentette fizetendő társasági adónkat.

Az energiaszolgáltatók különadója esetében a rendkívüli ráfordításként elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatások 16.488 e Ft-os összege növelte az adó alapját, a halasztott bevételekből feloldott fejlesztési támogatások 11.452 e Ft-os összege adóalap csökkentő volt. Egyenlegében 5.036 e Ft adóalap növekményünk keletkezett a rendkívüli tételekből, melynek adó vonzata 1.561 e Ft.

A két adót összevetve a rendkívüli tételek fizetendő adónkat 12.290 e Ft-tal csökkentették.

### **3.2.6 Ellenőrzés**

A társaságnál 2014. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

### **3.2.7 Ágazati szétválasztás**

A Debreceni Vízmű Zrt. az 1.3.13. pontban leírtak alapján ágazati-mérleget és eredménykimutatást készít külön az ivóvízágazatra, szennyvízágazatra, az engedélyköteles kiserőművi tevékenységére, illetve az egyéb tevékenységeire vonatkozóan. A Számviteli szétválasztás szabályzata alapján elkészített ágazati mérleget és eredménykimutatást a 20.-21. táblázatok tartalmazzák.

2013. évben amennyiben a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény által előírt önkormányzatok részére történő térítésmentes eszközátadás hatását kiszűrjük, valamennyi ágazatunk nyereségesen működött.

2014. évben az ivóvíz- és szennyvízágazatunk szintén nyereséges, míg a másodlagos tevékenységeink esetében 22,3 m Ft veszteségünk képződött. Az egyéb ágazati tevékenységek veszteségének egyik lényeges tényezője, hogy az önkormányzat által kivetett talajterhelési díj következtében fogyasztói egyeztetés kezdődött a Vízművel, melynek során mintegy 14,1 e Ft összegű települési folyékony hulladék árbevétel került jóváírásra, amely a másodlagos tevékenységek eredményét csökkentette, helyettük 5,8 m Ft összegű csatornadíj került kiszámlázásra, ami viszont a szennyvízágazatnál volt eredménynövelő tétel.

Az egyéb ágazatok pénzügyi eredménye soron 10,5 m Ft veszteség keletkezett, melyet egyedi tételek alakítottak ki. Összevont árfolyamnyereségünk keletkezett a devizában fennálló Lapkiadó Kft-től fennálló hitelünk, illetve az Aqua Nova Hargita Kft. RON-ban nyilvántartott jegyzett tőkéjének év végi átértékelése során 35,6 m Ft értékben. A Cívisvíz Kft-nél 2014. évben keletkezett veszteségek következtében a Kft. nyilvántartásban szereplő részesedésének értéke után 47,8 m Ft összegű értékvesztést számoltunk el.

A kiserőművi tevékenységünkből árbevétel sem 2013-ban, sem pedig 2014. évben nem keletkezett, mivel a termelt hő- illetve villamosenergiát a szennyvíztelep használta fel, külső értékesítés nem történt.

A kiserőművi költségek üzemi szinten mint saját termelésű készlet felhasználása kerültek átterhelésre a szennyvízágazatra.

## 4 Cash-Flow kimutatás

### */A társaság pénzügy helyzete/*

A társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja a számviteli törvény 7. számú melléklete szerinti Cash-flow kimutatás.

*A társaság pénzügyi helyzetének alakulása a beszámoló évében*

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

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2014. folyamán a nyitó időszakhoz képest - 12,7 m Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása – 954,5 m Ft. Növelő tételként a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési, építési hozzájárulások és egyéb fejlesztési támogatások 16,3 m Ft-os összege, valamint az Ingatlanfejlesztő Kft-től kapott 188 m Ft összegű kölcsön hatott.

Csökkentő tételként hatott a Cash-pool rendszerben a tagvállalatok részére, valamint két leányvállalatunk részére nyújtott hosszúlejratú kölcsön állományának 1 147,8 m Ft-os növekedése, valamint a nyújtott támogatások 16,5 m Ft-os összege.

A Lapkiadó Kft-től átvett devizában fennálló hitelünkön 5,5 m Ft árfolyam veszteség keletkezett.

*A befektetési tevékenységből* származó pénzeszköz változás egyenlege – 502,4 m Ft.

	<u>m Ft</u>
Tárgyi eszközök aktivált értéke	875,1
Immateriális javak beszerzése	0,4
<u>Befejezetlen beruházás áll.vált. (korrigálva selejtezéssel, átsorolással)</u>	<u>- 382,5</u>
<b>Ö s s z e s e n :</b>	<b>493,0</b>
ANH Kft. törzstőke emelés	15,9
Beruházási jellegű szállítói tartozás növekedése	- 8,0
<u>Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések</u>	<u>3,3</u>
Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:	504,2

Tárgyi eszközöket 1,8 m Ft értékben értékesítettünk.

A működési tevékenységből 1 444,1 m Ft pénztöbbletünk keletkezett.

A 2014.évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- a fejlesztési támogatásokból nettó módon számítva 16,3 m Ft forráshoz jutottunk,
- az 1 088,6 m Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket finanszírozta, a maradvány lehetővé tette a 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 2014. év folyamán 269.033 e Ft-tal növekedett. Az eszköz-állományon belül a tevékenység tőkeigényessége miatt jelentős arányt képviselnek a befektetett eszközök, ezen belül is a tárgyi eszközök. A befektetett eszközök állománya 511.327 e Ft-tal növekedett, ezen belül, a tárgyi eszközöké pedig 623.331 e Ft-tal csökkent. A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 2,71 %-kal csökkent, a befektetett eszközöké pedig 0,83 %-kal növekedett 2014. év során. A tárgyidőszaki befektetett eszközbeszerzésünk alatta maradt az elszámolt amortizáció összegének. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke 45,21 %-a az elszámolt amortizációnak. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 1.160.232 e Ft-tal növekedett.

A cash-pool rendszerben tartós kölcsönt nyújtottunk 1.847.914 e Ft összegben, mely 1.177.331 e Ft-tal haladja meg a 2013. évi szintet.

A forgó eszközök értéke 258.303 e Ft-tal maradt az előző időszaki szint alatt, és részarányuk is 0,87 %-kal csökkent. Csökkenés döntő mértékben az egyéb követeléseknél következett be, mivel az előző évvel ellentétben a vásárolt víz után járó támogatásunk már 2014. évben befolyt. Vevőállományunk 28.708 e Ft-tal 3,24 %-kal marad az előző évi szint alatt.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 21.482 e Ft-tal 3,69 %-kal növekedtek. A növekedés fő oka, hogy a cash-pool rendszerben a tagvállalatok részére nyújtott kölcsön rövid lejáratú része 37.113 e Ft-tal emelkedett.

Készleteink értéke 2.462 e Ft-tal csökkent. A csökkenés fő oka, hogy az „Áruk” soron nyilvántartott ISPA előkészítés és bonyolítás költségei egy része továbbszámlázásra került a projektben részt vevő agglomerációs települések felé.

A társaság forrásállományán belül a saját tőke 20,3 %-os részarányt képvisel, mely részarány 2013. évhez képest 0,69 %-kal növekedett.

Értéke 270.344 e Ft-tal, a mérleg szerinti eredménnyel haladja meg az előző évi szintet. A növekedés mértéke a saját tőke esetében 4,4 %-os.

A kötelezettségek állománya 43.430 e Ft-tal növekedett, míg a forrásokon belüli részarányuk 0,51 %-kal csökkent.

A kötelezettségek aránya mind a saját tőkéhez, mind a mérleg főösszeghez viszonyítva csökkent (369,61 % illetve 75,01 %).

A társaság saját tőkéje 19.787 e Ft-tal, 0,31 %-kal marad a jegyzett tőke összege alatt. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2014. év végén 4,2 %-kal haladja meg a 2013. évi szintet.

A rövid távú eladósodottságunk 0,45 %-pontot növekedett. Rövid lejáratú kötelezettségeink 7,65 %-kal növekedtek, míg a saját tőke 4,4 %-kal, ami a mutatószám kismértékű romlásához vezetett.

## **5.2 Jövedelmezőségi mutatók**

2014. évben bevételeink 5,25 %-a realizálódott nyereségként. Eszközértékre, illetve saját tőkére vetítve a mutatószám 0,98 %, illetve 4,85 %.

A mutatószámok előző évi adatokhoz történő összehasonlítása nem nyújt valós képet, mivel az előző év adatait a víziközmű vagy önkormányzat részére történő térítésmentes átadása, mint egyszeri tétel jelentős mértékben rontotta.

## **5.3 Mérleg tételeinek elemzése**

A tárgyi eszközök használhatósági foka a tárgyév folyamán 3,54 % pontot romlott.

A tárgyidőszakban 875.141 e Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket, miközben az utánuk elszámolt amortizáció 1.062.983 e Ft volt, így az aktivált érték 82,33 %-a az elszámolt értékcsökkenésnek.

## **5.4 Pénzügyi helyzet mutatói**

Forgóeszközeink 14 %-os csökkenése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 7,65 %-kal növekedtek, ami a mutatószám 41,12 %-os csökkenését eredményezte. Forgóeszközeink még így is 63,31 %-kal haladják meg a rövid lejáratú kötelezettségek értékét.

A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 14,08 %-os csökkenése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 7,65 %-kal növekedtek, emiatt a mutatószám 40,64 %-kal romlott a nyitó szinthez viszonyítva.



**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Személyi jellegű ráfordítások és**  
**Átlagos statisztikai létszámadatok**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>10. Bérkölttség</b>	<b>1 065 473</b>	<b>1 085 077</b>	<b>19 604</b>	<b>2%</b>
Bér	1 056 893	1 072 114	15 221	1%
Teljes munkaidős összesen	1 043 295	1 059 412	16 117	2%
Fizikai dolgozó	618 856	610 525	-8 331	-1%
technikus, szakmunkás	483 039	472 250	-10 789	-2%
egyéb	135 817	138 275	2 458	2%
Szellemi dolgozó	424 439	448 887	24 448	6%
vezető	133 392	133 416	24	0%
ügyintéző, előadó, egyéb	291 047	315 471	24 424	8%
Nem teljes munkaidős összesen	13 598	12 702	-896	-7%
Fizikai dolgozó	4 563	4 376	-187	-4%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	4 563	4 376	-187	-4%
Szellemi dolgozó	9 035	8 326	-709	-8%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	9 035	8 326	-709	-8%
Megbízási díjak	437	6 350	5 913	1353%
Tiszteletdíjak	2 880	2 880	0	0%
Egyéb bérköltség	5 263	3 733	-1 530	-29%
<b>11. Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	<b>322 390</b>	<b>342 858</b>	<b>20 468</b>	<b>6%</b>
Végkielégítés	0	708	708	-
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	13 258	14 194	936	7%
Nyugdíjpénztári befizetések	61 401	62 046	645	1%
Egészségpénztári befizetések	42 231	42 342	111	0%
Biztosítások	842	44	-798	-95%
Saját gépkocsi használat költsége	3 900	3 952	52	1%
Étkezési hozzájárulás	77 612	77 302	-310	0%
Napidíjak	67	256	189	282%
Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.	11 085	10 727	-358	-3%
Reprezentációs költség	1 413	1 442	29	2%
Munkáltatót terhelő SZJA	48 116	51 411	3 295	7%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	62 465	78 434	15 969	26%
<b>12. Bérjárulékok</b>	<b>346 472</b>	<b>355 870</b>	<b>9 398</b>	<b>3%</b>
Nyugdíj, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	262 961	268 752	5 791	2%
Egészségügyi hozzájárulás	59 355	65 410	6 055	10%
Munkaadói járulék	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	16 054	14 956	-1 098	-7%
Rehabilitációs hozzájárulás	8 102	6 752	-1 350	-17%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>1 734 335</b>	<b>1 783 805</b>	<b>49 470</b>	<b>3%</b>

Adatok: fő

<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>339,00</b>	<b>336,20</b>	<b>-2,8</b>	<b>-1%</b>
Fizikai dolgozó	230,20	221,80	-8,4	-4%
technikus, szakmunkás	167,30	159,30	-8,0	-5%
egyéb	62,90	62,50	-0,4	-1%
Szellemi dolgozó	108,80	114,40	5,6	5%
vezető	16,50	16,00	-0,5	-3%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	92,30	98,40	6,1	7%
<b>Nem teljes munkaidős összesen</b>	<b>9,60</b>	<b>8,60</b>	<b>-1,0</b>	<b>-10%</b>
Fizikai dolgozó	5,30	5,00	-0,3	-6%
Szellemi dolgozó	4,30	3,60	-0,7	-16%
<b>Létszám összesen</b>	<b>348,60</b>	<b>344,80</b>	<b>-3,8</b>	<b>-1%</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Vezető tisztségviselők javadalmazása**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	13 781	13 356	-425	-3%
Megbízási díj	0	0	0	-
Egyéb bérköltség	0	0	0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 659	1 741	82	5%
Vállalkozási díj	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	2 880	2 880	0	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség	0	0	0	-

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző**  
**könyvvizsgáló szolgáltatásai**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai</b>	<b>1 440</b>	<b>1 590</b>	<b>150</b>	<b>10%</b>
Eves beszámoló könyvvizsgálata	1 440	1 440	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	0	150	150	-
Adótanácsadói szolgáltatások	0	0	0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások	0	0	0	-

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átaszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	<b>Nyitó bruttó érték</b>	0	0	54 961	49 912	0	0	<b>104 873</b>	25 600 332	2 026 826	406 307	0	407 738	0	<b>28 441 203</b>
2.	Tárgyévi beszerzés	0	0	446	0	0	0	<b>446</b>	733 603	98 311	43 227	0	492 582	0	<b>1 367 723</b>
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	306	0	<b>306</b>
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	4 000	23	0	0	0	<b>4 023</b>
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	246	0	0	0	<b>246</b>	18 076	5 758	307	0	495	0	<b>24 636</b>
7.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	306	0	0	0	<b>306</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	32 250	0	0	0	875 141	0	<b>907 391</b>
9.	<b>Záró bruttó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 855</b>	<b>49 912</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>104 767</b>	<b>26 283 609</b>	<b>2 115 379</b>	<b>449 204</b>	<b>0</b>	<b>24 990</b>	<b>0</b>	<b>28 873 182</b>
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	18 449	17 726	0	0	<b>36 175</b>	336 047	604 258	140 577	0	0	0	<b>1 080 882</b>
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
12.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	0	0	9 127	16 471	0	0	<b>25 598</b>	692 675	319 440	50 868	0	0	0	<b>1 062 983</b>
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	115	0	0	0	<b>115</b>	17 460	1 968	0	0	495	0	<b>19 923</b>
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés	0	0	245	0	0	0	<b>245</b>	18 075	7 560	331	0	495	0	<b>26 461</b>
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	1 135	0	0	0	0	0	<b>1 135</b>
18.	<b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 446</b>	<b>34 197</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61 643</b>	<b>1 026 972</b>	<b>918 106</b>	<b>191 114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 136 192</b>
19.	<b>Záró nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 409</b>	<b>15 715</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 124</b>	<b>25 256 637</b>	<b>1 197 273</b>	<b>258 090</b>	<b>0</b>	<b>24 990</b>	<b>0</b>	<b>26 736 990</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Környezetvédelmi eszközök állományváltozása**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	<b>Nyitó bruttó érték</b>	0	0	13 328	0	0	0	<b>13 328</b>	532 730	429 345	200 661	0	359 682	0	<b>1 522 418</b>
2.	Tárgyévi beszerzés	0	0	727	0	0	0	<b>727</b>	348 533	16 632	913	0	17 044	0	<b>383 122</b>
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	1 002	0	0	0	0	<b>1 002</b>
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	2 052	0	0	0	0	<b>2 052</b>
7.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	366 078	0	<b>366 078</b>
9.	<b>Záró bruttó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 055</b>	<b>881 263</b>	<b>444 927</b>	<b>201 574</b>	<b>0</b>	<b>10 648</b>	<b>0</b>	<b>1 538 412</b>
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	5 028	0	0	0	<b>5 028</b>	6 728	105 856	49 352	0	0	0	<b>161 936</b>
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	519	0	0	0	0	<b>519</b>
12.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	0	0	2 225	0	0	0	<b>2 225</b>	19 415	70 230	20 113	0	0	0	<b>109 758</b>
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	779	0	0	0	0	<b>779</b>
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	2 052	0	0	0	0	<b>2 052</b>
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
18.	<b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 253</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 253</b>	<b>26 143</b>	<b>175 332</b>	<b>69 465</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270 940</b>
19.	<b>Záró nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 802</b>	<b>855 120</b>	<b>269 595</b>	<b>132 109</b>	<b>0</b>	<b>10 648</b>	<b>0</b>	<b>1 267 472</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Értékcsökkenések**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	0	0	8 977	16 471	0	0	25 448	692 626	319 440	49 011	0	0	0	1 061 077
2.	Egyösszegű	0	0	150	0	0	0	150	49	0	1 857	0	0	0	1 906
3.	Degresszív	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Teljesítmény arányos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb módszer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6.</b>	<b>Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 127</b>	<b>16 471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 598</b>	<b>692 675</b>	<b>319 440</b>	<b>50 868</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 062 983</b>
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	115	0	0	0	115	17 460	1 968	0	0	495	0	19 923
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>9.</b>	<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 242</b>	<b>16 471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 713</b>	<b>710 135</b>	<b>321 408</b>	<b>50 868</b>	<b>0</b>	<b>495</b>	<b>0</b>	<b>1 082 906</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	0	0	2 225	0	0	0	2 225	19 366	70 230	20 083	0	0	0	109 679
2.	Egyösszegű	0	0	0	0	0	0	0	49	0	30	0	0	0	79
3.	Degresszív	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Teljesítmény arányos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb módszer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6.</b>	<b>Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 225</b>	<b>19 415</b>	<b>70 230</b>	<b>20 113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 758</b>
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	779	0	0	0	0	779
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>9.</b>	<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 225</b>	<b>19 415</b>	<b>71 009</b>	<b>20 113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>110 537</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2013. év			2014. év			2014 - 2013. 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>1 435 773</b>	<b>69 406</b>	<b>1 366 367</b>	<b>1 425 376</b>	<b>82 847</b>	<b>1 342 529</b>	<b>-10 397</b>	<b>13 441</b>	<b>-23 838</b>	<b>-0,72%</b>	<b>19,37%</b>	<b>-1,74%</b>
<b>VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL</b>	<b>955 215</b>	<b>69 406</b>	<b>885 809</b>	<b>939 948</b>	<b>82 847</b>	<b>857 101</b>	<b>-15 267</b>	<b>13 441</b>	<b>-28 708</b>	<b>-1,60%</b>	<b>19,37%</b>	<b>-3,24%</b>
<b>VÁLLALATCSOPORTON BELÜL</b>	<b>480 558</b>	<b>0</b>	<b>480 558</b>	<b>485 428</b>	<b>0</b>	<b>485 428</b>	<b>4 870</b>	<b>0</b>	<b>4 870</b>	<b>1,01%</b>	<b>-</b>	<b>1,01%</b>
<b>Lejárt követelések</b>	<b>263 885</b>	<b>68 199</b>	<b>195 686</b>	<b>249 151</b>	<b>82 224</b>	<b>166 927</b>	<b>-14 734</b>	<b>14 025</b>	<b>-28 759</b>	<b>-5,58%</b>	<b>20,56%</b>	<b>-14,70%</b>
Lakosság	206 347	54 665	151 682	205 527	71 170	134 357	-820	16 505	-17 325	-0,40%	30,19%	-11,42%
91 nap alatt	60 647	869	59 778	56 233	802	55 431	-4 414	-67	-4 347	-7,28%	-7,71%	-7,27%
91-180 nap	21 489	886	20 603	22 827	1 165	21 662	1 338	279	1 059	6,23%	31,49%	5,14%
181 nap - 360 nap	22 722	3 640	19 082	20 720	4 334	16 386	-2 002	694	-2 696	-8,81%	19,07%	-14,13%
361 nap - 720 nap	41 613	14 688	26 925	28 030	11 745	16 285	-13 583	-2 943	-10 640	-32,64%	-20,04%	-39,52%
720 napon túl	59 876	34 582	25 294	77 717	53 124	24 593	17 841	18 542	-701	29,80%	53,62%	-2,77%
DMJV és intézményei	5 919	468	5 451	1 319	10	1 309	-4 600	-4 58	-4 142	-77,72%	-97,86%	-75,99%
91 nap alatt	5 052	0	5 052	1 211	0	1 211	-3 841	0	-3 841	-76,03%	-	-76,03%
91-180 nap	8	0	8	57	10	47	49	10	39	612,50%	-	487,50%
181 nap - 360 nap	29	3	26	30	0	30	1	-3	4	3,45%	-100,00%	15,38%
361 nap - 720 nap	45	12	33	1	0	1	-44	-12	-32	-97,78%	-100,00%	-96,97%
720 napon túl	785	453	332	20	0	20	-765	-453	-312	-97,45%	-100,00%	-93,98%
Vállalatcsoporton belül	120	0	120	406	0	406	286	0	286	238,33%	-	238,33%
91 nap alatt	120	0	120	406	0	406	286	0	286	238,33%	-	238,33%
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	51 499	13 066	38 433	41 899	11 044	30 855	-9 600	-2 022	-7 578	-18,64%	-15,48%	-19,72%
91 nap alatt	24 013	556	23 457	24 671	57	24 614	658	-499	1 157	2,74%	-89,75%	4,93%
91-180 nap	5 709	812	4 897	2 475	99	2 376	-3 234	-713	-2 521	-56,65%	-87,81%	-51,48%
181 nap - 360 nap	4 479	715	3 764	3 143	970	2 173	-1 336	255	-1 591	-29,83%	35,66%	-42,27%
361 nap - 720 nap	6 408	3 044	3 364	3 884	2 495	1 389	-2 524	-549	-1 975	-39,39%	-18,04%	-58,71%
720 napon túl	10 890	7 939	2 951	7 726	7 423	303	-3 164	-516	-2 648	-29,05%	-6,50%	-89,73%
<b>Le nem járt követelések</b>	<b>1 171 888</b>	<b>1 207</b>	<b>1 170 681</b>	<b>1 176 225</b>	<b>623</b>	<b>1 175 602</b>	<b>4 337</b>	<b>-584</b>	<b>4 921</b>	<b>0,37%</b>	<b>-48,38%</b>	<b>0,42%</b>
<b>Le nem járt követelésekből biztos befolyású</b>	<b>1 171 888</b>	<b>1 207</b>	<b>1 170 681</b>	<b>1 176 225</b>	<b>623</b>	<b>1 175 602</b>	<b>4 337</b>	<b>-584</b>	<b>4 921</b>	<b>0,37%</b>	<b>-48,38%</b>	<b>0,42%</b>
Lakosság	387 659	1 081	386 578	373 578	623	372 955	-14 081	-458	-13 623	-3,63%	-42,37%	-3,52%
DMJV és intézményei	13 954	0	13 954	18 954	0	18 954	5 000	0	5 000	35,83%	-	35,83%
Vállalatcsoporton belül	480 438	0	480 438	485 022	0	485 022	4 584	0	4 584	0,95%	-	0,95%
Egyéb	289 837	126	289 711	298 671	0	298 671	8 834	-126	8 960	3,05%	-100,00%	3,09%
<b>Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású</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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Bizonytalan követelések összesen</b>	<b>263 885</b>	<b>68 199</b>	<b>195 686</b>	<b>249 151</b>	<b>82 224</b>	<b>166 927</b>	<b>-14 734</b>	<b>14 025</b>	<b>-28 759</b>	<b>-5,58%</b>	<b>20,56%</b>	<b>-14,70%</b>
<b>Behajthatatlan és tárgyívben leírt követelések</b>	<b>9 830</b>	<b>4 190</b>	<b>5 640</b>	<b>8 546</b>	<b>4 423</b>	<b>4 123</b>	<b>-1 284</b>	<b>233</b>	<b>-1 517</b>	<b>-13,06%</b>	<b>5,56%</b>	<b>-26,90%</b>
Lakosság	5 479	1 521	3 958	862	141	721	-4 617	-1 380	-3 237	-84,27%	-90,73%	-81,78%
DMJV és intézményei	1 345	1 125	220	65	3	62	-1 280	-1 122	-158	-95,17%	-99,73%	-71,82%
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	3 006	1 544	1 462	7 619	4 279	3 340	4 613	2 735	1 878	153,46%	177,14%	128,45%
<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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

<i>Kapcsolt vállalkozás</i>	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen
<b>Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással</b>	<b>0</b>	<b>1 847 914</b>	<b>110 844</b>	<b>1 958 758</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 314</b>	<b>17 314</b>
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	57 379	57 379	0	0	1 339	1 339
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0
Cívis Ház Zrt.	0	0	2 219	2 219	0	0	0	0
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	1 550	1 550	0	0	0	0
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	2 875	2 875	0	0	0	0
Debrecen Városi Televízió Kft.	0	0	119	119	0	0	0	0
DV Info Kft.	0	0	766	766	0	0	10 104	10 104
Cívisvíz Kft.	0	0	3 678	3 678	0	0	0	0
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	4	4	0	0	0	0
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	38	38	0	0	0	0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	134	134	0	0	5 871	5 871
Cash-pool rendszeren belül	0	1 847 914	42 082	1 889 996	0	0	0	0
<b>Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással</b>	<b>0</b>	<b>35 466</b>	<b>492 831</b>	<b>528 297</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>266 655</b>	<b>266 655</b>
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	27 966	50 270	78 236	0	0	0	0
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	411 312	411 312	0	0	188 000	188 000
DEVÍZÉP Kft.	0	7 500	28 770	36 270	0	0	35 791	35 791
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	5	5	0	0	0	0
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	45	45	0	0	0	0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
A.K.S.D. Kft.	0	0	1 686	1 686	0	0	42 864	42 864
P.M.R. Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	0	0	0	0	0
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	743	743	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>1 883 380</b>	<b>603 675</b>	<b>2 487 055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>283 969</b>	<b>283 969</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Értékvesztések**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>47 831</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47 831</b>
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	47 831	0	0	47 831
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
<b>Készletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Anyagok	0	0	0	0	0
Befejezettlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
Késztermékek	0	0	0	0	0
Áruk	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Követelések</b>	<b>71 693</b>	<b>29 578</b>	<b>15 800</b>	<b>1 551</b>	<b>83 920</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	69 406	29 578	15 800	337	82 847
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	2 287	0	0	1 214	1 073
<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
<b>Osszesen</b>	<b>71 693</b>	<b>77 409</b>	<b>15 800</b>	<b>1 551</b>	<b>131 751</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Árbevételek**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>5 613 786</b>	<b>5 457 465</b>	<b>-156 321</b>	<b>-3%</b>
<i>ebből árkiegészítés</i>	0	0	0	-
Vállalatsoporton kívül realizált árbevétel	4 926 733	4 774 037	-152 696	-3%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	124 577	154 336	29 759	24%
Vállalatsoporton belül realizált árbevétel	562 476	529 092	-33 384	-6%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	521 549	487 297	-34 252	-7%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	429 385	406 099	-23 286	-5%
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívus Ház Zrt.	15 775	14 211	-1 564	-10%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	8 405	8 855	450	5%
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	33 715	26 250	-7 465	-22%
Debrecen Városi Televízió Kft.	708	652	-56	-8%
DV Info Kft.	1 150	1 666	516	45%
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *	371			
Cívusvíz Kft.	30 688	28 348	-2 340	-8%
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	19	18	-1	-5%
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	93	239	146	157%
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **	275			
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	965	959	-6	-1%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	40 927	41 795	868	2%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	276	287	11	4%
DEVÍZÉP Kft.	17 922	20 477	2 555	14%
DEVIZGÉP Kft.***	5 720			
Debreceni Társasházkezelő Kft.	14	20	6	43%
CÍVISBUSZ Kft.	24	24	0	0%
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.****	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	414	414	0	0%
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	13 821	16 646	2 825	20%
P.M.R. 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	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **		164		
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *		328		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	2 736	3 435	699	26%
Debreceni Hulladék Kft.*****	0	0	0	-
<b>02. Exportértékesítés nettó árbevétele</b>	<b>10 551</b>	<b>10 210</b>	<b>-341</b>	<b>-3%</b>
<i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től</i>	10 460	10 210	-250	-2%
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>5 624 337</b>	<b>5 467 675</b>	<b>-156 662</b>	<b>-3%</b>

- \* Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014.11.11.-én beolvadt a Civisház Zrt.-be  
 \*\* Debreceni Energia Centrum Kft.- 2014.06.27.-én értékesítette a DKV Zrt.  
 \*\*\* DEVIZGÉP Kft. 2013.06.30.-án beolvadt a DEVIZÉP Kft.-be  
 \*\*\*\* Termál-Egészségipari Klaszter Kft. 2014.07.02.-től végelszámolás alatt áll  
 \*\*\*\*\* Déli Ipari Park Kft. 2014.09.30.-án végelszámolással megszűnt  
 \*\*\*\*\* Debreceni Hulladék Kft.-t 2014.12.04.-én értékesítette a DV Zrt. a DMJV Önk-nak

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Egyéb bevételek**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>296 285</b>	<b>296 826</b>	<b>541</b>	<b>0%</b>
Visszaírt értékvesztés	597	1 551	954	160%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	597	1 551	954	160%
Készletek	0	0	0	-
Részeselek	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	5 130	3 680	-1 450	-28%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	5 962	7 864	1 902	32%
Leírt követelésekre befolyt összegek	12 950	13 566	616	5%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	54 963	68 157	13 194	24%
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	9 063	1 825	-7 238	-80%
Céltartalék felszabadítása	13 519	4 310	-9 209	-68%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	181 596	182 461	865	0%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0	4 000	4 000	-
Más	12 505	9 412	-3 093	-25%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	6 736	6	-6 730	-100%
Konzolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	6 681	0	-6 681	-100%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívisház Zrt.	0	0	0	-
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	0	-
Debrecen Városi Televízió Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	6 681	0	-6 681	-100%
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *	0			
Cívisház Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **	0			
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konzolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	55	6	-49	-89%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	11	6	-5	-45%
DEVÍZGÉP Kft.***	0			
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	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	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
Déli Ipari Park Kft.*****	0	0	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **		0		
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *		0		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	44	0	-44	-100%
Debreceni Hulladék Kft. *****	0	0	0	-

\* Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014.11.11.-én beolvadt a Civisház Zrt.-be

\*\* Debreceni Energia Centrum Kft.- 2014.06.27.-én értékesítette a DKV Zrt.

\*\*\* DEVIZGÉP Kft. 2013.06.30.-án beolvadt a DEVIZÉP Kft.-be

\*\*\*\* Termál-Egészségipari Klaszter Kft. 2014.07.02.-től végelszámolás alatt áll

\*\*\*\*\* Déli Ipari Park Kft. 2014.09.30.-án végelszámolással megszűnt

\*\*\*\*\* Debreceni Hulladék Kft.-t 2014.12.04.-én értékesítette a DV Zrt. a DMJV Önk-nak

9. számú tábla

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Támogatások**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2013. év						2014. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás	0	0	295 695	0	8 380	<b>304 075</b>	0	0	4 220	0	12 094	<b>16 314</b>
2	Vásárolt vízre kapott támogatás	0	0	174 825	0	0	<b>174 825</b>	0	0	161 630	0	0	<b>161 630</b>
3	Bértámogatás apanap, közfoglalkoztatási támogatás	0	0	621	0	0	<b>621</b>	0	0	1 058	0	0	<b>1 058</b>
4	TÁMOP-2.1.3.C.-12/1-2012-0105 támogatás	0	0	6 150	0	0	<b>6 150</b>	0	0	19 772	0	0	<b>19 772</b>
5	Nyírlugos Önkormányzata működési költségek fedezetére nyújtott támogatás	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	4 000	<b>4 000</b>
6		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
7		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
8		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
9		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
10		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
11		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
12		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
13		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
14		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
15		0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>477 291</b>	<b>0</b>	<b>8 380</b>	<b>485 671</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>186 680</b>	<b>0</b>	<b>16 094</b>	<b>202 774</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Anyagjellegű ráfordítások**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>05. Anyagköltség</b>	<b>1 261 235</b>	<b>1 171 790</b>	<b>-89 445</b>	<b>-7%</b>
Alapanyagok	644 264	646 553	2 289	0%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	159 432	120 042	-39 390	-25%
Üzemanyag felhasználás	45 425	40 362	-5 063	-11%
Energiaköltségek	388 329	341 759	-46 570	-12%
Munkaruha, védőruha	5 878	5 847	-31	-1%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	4 163	3 913	-250	-6%
Számítástechnikai kellékanyag	1 558	1 771	213	14%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	12 186	11 543	-643	-5%
<b>06. Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>	<b>975 417</b>	<b>745 441</b>	<b>-229 976</b>	<b>-24%</b>
Fuvarkölségek	2 234	1 966	-268	-12%
Utazás, kiküldetés költségei	3 246	3 020	-226	-7%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	3 236	3 005	-231	-7%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	10	15	5	50%
Karbantartás, javítás költségei	124 168	117 263	-6 905	-6%
Gépjármű javítás, karbantartás	12 105	15 599	3 494	29%
Informatikai javítás, karbantartás	0	0	0	-
Egyéb karbantartás, javítás	112 063	101 664	-10 399	-9%
Posta költségek	38 199	18 950	-19 249	-50%
Távközlés költségei	8 414	7 970	-444	-5%
Vezetékes telefon	3 565	3 061	-504	-14%
Mobil telefon	4 037	4 028	-9	0%
Egyéb távközlési költség	812	881	69	8%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	266 249	222 415	-43 834	-16%
Szennyvíziszap elhelyezés	188 452	174 844	-13 608	-7%
Szennyvízbeszállítás	11 707	240	-11 467	-98%
Műszaki egyéb	17 933	12 343	-5 590	-31%
Gázmotor, uszoda üzemeltetés	39 532	27 432	-12 100	-31%
Külső labor, egyéb	8 625	7 556	-1 069	-12%
Bérelti és lízingdíj	207 028	47 602	-159 426	-77%
Ingatlanok bérelti díja	73	79	6	8%
Járművek bérelti díja	0	125	125	-
Egyéb bérelti díjak	206 955	47 398	-159 557	-77%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 440	1 590	150	10%
Ügyvédi díjak	9 656	8 810	-846	-9%
Közjegyzői díjak	3 077	3 957	880	29%
Vagyonvédelem	35 145	35 651	506	1%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	29 810	27 540	-2 270	-8%
Minőségvizsgálati díjak	0	0	0	-
Egyéb szakértői díjak	34 056	26 790	-7 266	-21%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	2 415	1 168	-1 247	-52%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	5 138	15 959	10 821	211%
Szociális ráfordítások	33	43	10	30%
Lakásbérelti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	205 109	204 747	-362	0%
Informatika	84 919	77 218	-7 701	-9%
Egyéb	69 202	70 142	940	1%
Óraleolvasás, számlázás	15 866	25 441	9 575	60%
Órahitelesítés, vízmérő ellenőrzés, perktg.	3 856	3 368	-488	-13%
Tagdíjak, üzemorvos, stb	31 266	28 578	-2 688	-9%
<b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>198 584</b>	<b>203 693</b>	<b>5 109</b>	<b>3%</b>
Bankköltségek	72 859	77 618	4 759	7%
Hatósági díjak, illetékek	1 816	1 967	151	8%
Biztosítási díjak	12 953	12 703	-250	-2%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	110 956	111 405	449	0%
<b>08. Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>9 611</b>	<b>8 084</b>	<b>-1 527</b>	<b>-16%</b>
<b>09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>	<b>48 334</b>	<b>48 764</b>	<b>430</b>	<b>1%</b>
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>2 493 181</b>	<b>2 177 772</b>	<b>-315 409</b>	<b>-13%</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Egyéb ráfordítások**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	128 847	49 612	-79 235	-61%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	<i>2 060</i>	<i>115</i>	<i>-1 945</i>	<i>-94%</i>
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	<i>99 555</i>	<i>19 919</i>	<i>-79 636</i>	<i>-80%</i>
<i>Követelések értékvesztése</i>	<i>27 232</i>	<i>29 578</i>	<i>2 346</i>	<i>9%</i>
<i>Készletek értékvesztése</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Részeselek értékesítése</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Kereskedelmi áruk leltárihiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	5 868	4 979	-889	-15%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	41 074	-9 623	-50 697	-123%
Leírt behajthatatlan követelések	5 700	4 123	-1 577	-28%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	10 058	2 198	-7 860	-78%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	1 514	445	-1 069	-71%
Céltartalék képzés	29 132	78 650	49 518	170%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	272 266	265 289	-6 977	-3%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	101 007	99 463	-1 544	-2%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	53	55	2	4%
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>595 519</b>	<b>495 191</b>	<b>-100 328</b>	<b>-17%</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
Társasági adó és adózott eredmény levezetése  
2013-2014. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év
<b>Adózás előtti eredmény (+)</b>	<b>-20 955 825</b>	<b>311 033</b>
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	0	260 470
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	13 519	4 310
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegfigyelemmel a kivételekre	0	0
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	7 132 427	851 842
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése	0	0
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft	0	155 516
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	2 000	0
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás eseté	0	0
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	0	0
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.	0	0
2009.12.31-ig beszerzett képzőművészeti alkotás beszerzésére fordított összeg, de legfeljebb a beszerzési érték 20%-a	0	0
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg	0	0
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	2 684	5 885
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés	0	0
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése miatt elszámolt bevételek	0	0
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással	0	0
Műemlék értékét növelő felújítás költsége	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	56 689	41 499
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt	0	0
2009.12.31-ig megszerzett részesedés átruházása esetén 2014.12.31-ig elszámolt árfolyamnyereség	0	0
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege	0	0
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt	0	0
Jogutódnál kedvezményezett átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel	0	0
Egyéb csökkentő jogcím	0	0
<b>Adóalapot csökkentő tételek összesen</b>	<b>7 207 319</b>	<b>1 319 522</b>
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	29 132	78 650
Számvetési törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	24 018 819	1 141 928
Nem a vállalkozási, bevételsszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő sporttámogatás is!)	0	1 053
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	10 235	14 363
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség	0	0
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	27 232	29 578
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	176	267
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása	0	0
Termőföldből átminősített ingatlan tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-ese	0	0
Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese	0	0
Ellenőrzött külföldi társaságban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevételcsökkenés	105 237	1 215
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése	0	0
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek	0	0
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt	0	0
Jogutódnál a kedvezményezett átalakulás miatt fennálló növelő tétel (mintha az átalakulás, az átértékelés nem történt volna meg)	0	0
Egyéb növelő jogcím	0	0
<b>Adóalapot növelő tételek összesen</b>	<b>24 190 831</b>	<b>1 267 054</b>
<b>Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Külföldről származó jövedelem (+)</b>	<b>-4 031</b>	<b>-1 905</b>
<b>Adóalap összesen (+)</b>	<b>-3 968 282</b>	<b>260 470</b>
Társasági adó (számított)	0	26 047
Adókedvezmények	0	13 956
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	0	0
<b>Tárgyévi társasági adó kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>12 091</b>
<b>Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Energiaszolgáltatók kölönadója</b>	<b>0</b>	<b>28 281</b>
<b>Előző évek ellenőrzése miatt társasági adó és kölönadó változása (+)</b>	<b>-4 272</b>	<b>317</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-20 951 553</b>	<b>270 344</b>



**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Cash-flow kimutatás**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Sor- szám	Megnevezés	Előző év 2013	Tárgyév 2014
	<b>I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>	<b>766 429</b>	<b>1 444 141</b>
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	87 092	327 521
2	+ Elszámolt amortizáció	1 155 638	1 088 581
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	124 867	47 775
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	15 613	74 340
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	995	373
6	± Szállítói kötelezettség változása	120 288	-184 898
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-740 390	57 926
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-42 555	-135 394
9	± Vevőkövetelés változása	120 486	6 721
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-120 565	217 894
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	40 688	-16 009
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	4 272	-40 689
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
	<b>II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>	<b>-408 481</b>	<b>-502 351</b>
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-419 544	-504 176
15	+ Befektetett eszközök eladása	9 063	1 825
16	+ Kapott osztalék, részesedés	2 000	0
	<b>III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>	<b>-340 380</b>	<b>-954 460</b>
17	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
19	+ Hitel és kölcsön felvétele	1 717	193 488
20	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése	0	0
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	304 075	16 313
22	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-660 312	-1 147 773
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-1 913	-16 488
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás	16 053	0
	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	<b>17 568</b>	<b>-12 670</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Mutatók**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

**Vagyoni helyzet mutatói**

<b>Tárgyi eszközök aránya</b>	2013	2014
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{27\,360\,321}{31\,339\,612} \times 100\% = 87,30\%$	$\frac{26\,736\,990}{31\,608\,645} \times 100\% = 84,59\%$
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	2013	2014
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{29\,165\,235}{31\,339\,612} \times 100\% = 93,06\%$	$\frac{29\,676\,562}{31\,608\,645} \times 100\% = 93,89\%$
<b>Forgó eszközök aránya</b>	2013	2014
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{1\,844\,938}{31\,339\,612} \times 100\% = 5,89\%$	$\frac{1\,586\,635}{31\,608\,645} \times 100\% = 5,02\%$
<b>Saját tőke jegyzett tőke arány</b>	2013	2014
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{6\,144\,869}{6\,435\,000} \times 100\% = 95,49\%$	$\frac{6\,415\,213}{6\,435\,000} \times 100\% = 99,69\%$
<b>Kötelezettségek aránya</b>	2013	2014
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{23\,667\,657}{6\,144\,869} \times 100\% = 385,16\%$	$\frac{23\,711\,087}{6\,415\,213} \times 100\% = 369,61\%$
<b>Kötelezettségek részaránya</b>	2013	2014
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{23\,667\,657}{31\,339\,612} \times 100\% = 75,52\%$	$\frac{23\,711\,087}{31\,608\,645} \times 100\% = 75,01\%$
<b>Rövidlejáratú kötelezettségek aránya</b>	2013	2014
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{902\,490}{6\,144\,869} \times 100\% = 14,69\%$	$\frac{971\,547}{6\,415\,213} \times 100\% = 15,14\%$
<b>Tőkeerősség</b>	2013	2014
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{6\,144\,869}{31\,339\,612} \times 100\% = 19,61\%$	$\frac{6\,415\,213}{31\,608\,645} \times 100\% = 20,30\%$

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Mutatók**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

**Jövedelmezőségi mutatók**

<b>Bevétel arányos jövedelmezőség</b>	2013	2014
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$	$\frac{-20\,955\,825}{7\,862\,145} \times 100\% = -266,54\%$	$\frac{311\,033}{5\,923\,907} \times 100\% = 5,25\%$
<b>Eszközarányos jövedelmezőség</b>	2013	2014
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{-20\,955\,825}{31\,339\,612} \times 100\% = -66,87\%$	$\frac{311\,033}{31\,608\,645} \times 100\% = 0,98\%$
<b>Tőkearányos jövedelmezőség</b>	2013	2014
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{-20\,955\,825}{6\,144\,869} \times 100\% = -341,03\%$	$\frac{311\,033}{6\,415\,213} \times 100\% = 4,85\%$

**Mérleg mutatók**

<b>Használhatósági fok</b>	2013	2014
$\frac{\text{Aktívált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Aktívált tárgyi eszköz bruttó értéke}} \times 100\%$	$\frac{26\,952\,583}{28\,033\,465} \times 100\% = 96,14\%$	$\frac{26\,712\,000}{28\,848\,192} \times 100\% = 92,60\%$

**Pénzügyi helyzet mutatói**

<b>Likviditási mutató</b>	2013	2014
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,844\,938}{902\,490} \times 100\% = 204,43\%$	$\frac{1\,586\,635}{971\,547} \times 100\% = 163,31\%$
<b>Likviditási gyorsráta</b>	2013	2014
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,816\,798}{902\,490} \times 100\% = 201,31\%$	$\frac{1\,560\,957}{971\,547} \times 100\% = 160,67\%$

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Veszélyes hulladékok állományának alakulása**  
**2014. év**

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	1 078	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	4 750	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	4 489	kg
<b>ZÁRÓ KÉSZLET</b>	<b>1 339</b>	<b>kg</b>
Nyitó készlet érték	29	e Ft
Tárgyévi növekedés érték	163	e Ft
Tárgyévi csökkenés érték	138	e Ft
<b>ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK</b>	<b>54</b>	<b>e Ft</b>

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Vagyongazdálkodás, immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átvezetés aktívált értéke	Kiszerteti fejlesztés aktívált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	<b>Nyitó bruttó érték</b>			1 024				1 024	22 265 097	404 892	1 764		126 023		22 671 753
2.	Tárgyévi beszerzés							0	126 023				126 023		252 046
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0	16 486						16 486
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktíválás)							0	32 250				126 023		158 273
9.	<b>Záró bruttó érték</b>	0	0	1 024	0	0	0	1 024	22 342 384	404 892	1 764	0	0	0	22 749 040
10.	Nyitó értékcsökkenés			28				28	96 137	9 333	68				105 538
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			171				171	583 336	56 779	411				640 526
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	15 998						15 998
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ECS csökkenés							0	16 486						16 486
16.	Tárgyévi visszairt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenése			199				199	677 850	66 112	479				1 135
18.	<b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>	0	0	825	0	0	0	825	21 664 534	338 780	1 285	0	0	0	22 004 599
19.	<b>Záró nettó érték</b>	0	0	825	0	0	0	825	21 664 534	338 780	1 285	0	0	0	22 004 599

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Értékvesztés a számviteli törvény szerint**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	181-360 nap		10%		361-720 nap		25%		720 napon túl		50%		Egyedi		Összesen	
	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés
200 eFt alatti lakossági víz, csatorna	12 629	1 263	18 736	4 684	32 715	16 358	0	0	64 080	22 305						
200 eFt alatti közületi víz, csatorna	2 394	239	2 208	552	3 113	1 556	0	0	7 715	2 347						
200 eFt alatti egyéb kimenő számla	20	2	337	84	120	60	0	0	477	146						
200 eFt feletti lakossági víz, csatorna							59 706	49 396	59 706	49 396						
200 eFt feletti közületi víz, csatorna							7 883	7 524	7 883	7 524						
200 eFT feletti egyéb kimenő számla							1 842	1 129	1 842	1 129						
<b>Vevőkövetelés összesen:</b>	<b>15 043</b>	<b>1 504</b>	<b>21 281</b>	<b>5 320</b>	<b>35 948</b>	<b>17 974</b>	<b>69 431</b>	<b>58 049</b>	<b>141 703</b>	<b>82 847</b>						
<b>Lakásépítési kölcsön</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 182</b>	<b>1 073</b>	<b>1 182</b>	<b>1 073</b>						
<b>Nyilvántartott ért.veszt.össz.</b>	<b>15 043</b>	<b>1 504</b>	<b>21 281</b>	<b>5 320</b>	<b>35 948</b>	<b>17 974</b>	<b>70 613</b>	<b>59 122</b>	<b>142 885</b>	<b>83 920</b>						

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Eszközállomány változása**  
**2013 - 2014. év**

Adatok: e Ft

Eszközállomány változása	2013. dec.31. m Ft	2014. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékből %	
				2013.	2014.
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	29165,2	29676,6	511,4	93,06	93,89
<i>I. Immateriális javak</i>	68,7	43,1	-25,6	0,22	0,14
Vagyoni értékű jogok	36,5	27,4	-9,1	0,12	0,09
Szellemi termékek	32,2	15,7	-16,5	0,10	0,05
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0,0	0,00	0,00
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	27360,3	26737	-623,3	87,30	84,59
Ingatlanok	25264,3	25256,6	-7,7	80,61	79,90
Műszaki ber.,gépek,jármű	1422,6	1197,3	-225,3	4,54	3,79
Egyéb ber.felsz.jármű	265,7	258,1	-7,6	0,85	0,82
Beruházások	407,7	25,0	-382,7	1,30	0,08
Beruházásokra adott előlegek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1736,2	2896,5	1160,3	5,54	9,16
Tartós részesed.kapcs.vállalk-ban	981,9	991,1	9,2	3,13	3,14
Egyéb tartós részesedés	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós kölcsön kapcs.váll.	734,6	1883,4	1148,8	2,34	5,96
Egyéb tartósan adott kölcsön	3,8	2,8	-1,0	0,01	0,01
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	15,9	19,2	3,3	0,05	0,06
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	1845,0	1586,6	-258,4	5,89	5,02
<i>I. Készletek</i>	28,2	25,7	-2,5	0,09	0,08
Anyagok	22	21,3	-0,7	0,07	0,07
Befejezetlen, félkész termék	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Késztermék	0	0	0,0	0,00	0,00
Áruk	6,2	4,4	-1,8	0,02	0,01
<i>II. Követelések</i>	1791,7	1548,5	-243,2	5,72	4,90
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	885,8	857,1	-28,7	2,83	2,71
Követelések kapcs.vállalk.szemb.	582,2	603,7	21,5	1,86	1,91
Egyéb követelések	323,7	87,7	-236,0	1,03	0,28
<i>III. Értékpapírok</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Pénzeszközök</i>	25,1	12,4	-12,7	0,08	0,04
Pénztár,csekk	0,8	0,9	0,1	0,00	0,00
Bankbetét	24,3	11,5	-12,8	0,08	0,04
<b>C. . AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS</b>	329,4	345,4	16,0	1,05	1,09
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	326,2	329,7	3,5	1,04	1,04
Ktg-ek ráford.aktív időb.elh.	3,2	15,7	12,5	0,01	0,05
Halasztott ráfordítások	0	0	0,0	0,00	0,00
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>31339,6</b>	<b>31608,6</b>	269,0	100,00	100,00

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**  
**Forrásállomány változás**  
**2013 - 2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés:	2013. dec.31. m Ft	2014. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az összes forrás értéken belül %	
				2013.	2014.
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>6144,9</b>	<b>6415,2</b>	<b>270,3</b>	<b>19,61</b>	<b>20,30</b>
<i>I. Jegyzett tőke</i>	6435,0	6435,0	0,0	20,53	20,36
<i>III. Tőketartalék</i>	19336,0	19336,0	0,0	61,70	61,17
<i>II. Eredménytartalék</i>	340,9	-20815,9	-21156,8	1,09	-65,86
<i>V.Lekötött tartalék</i>	984,5	1189,8	205,3	3,14	3,76
<i>VII.Mérleg szerinti eredmény</i>	-20951,5	270,3	21221,8	-66,85	0,86
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>32,5</b>	<b>106,8</b>	<b>74,3</b>	<b>0,10</b>	<b>0,34</b>
Céltartalék a várható kötelezettségekre	32,5	91,6	59,1	0,10	0,29
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0,0	15,2	15,2	0,00	0,05
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>23667,6</b>	<b>23711,1</b>	<b>43,5</b>	<b>75,52</b>	<b>75,01</b>
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	22765,1	22739,5	-25,6	72,64	71,94
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	90,7	96,2	5,5	0,29	0,30
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	22674,4	22643,3	-31,1	72,35	71,64
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i>	902,5	971,6	69,1	2,88	3,07
Rövid lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Vevőktől kapott előleg	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Köt.áruszáll.,szolg-ból	413,2	234,9	-178,3	1,32	0,74
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemben	73,7	284,0	210,3	0,24	0,90
-ebből osztalék	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Egyéb rövid lejáratú köt.	415,6	452,7	37,1	1,33	1,43
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS</b>	<b>1494,6</b>	<b>1375,5</b>	<b>-119,1</b>	<b>4,77</b>	<b>4,35</b>
Bevét.passzív időb elhat.	1,2	0,6	-0,6	0,00	0,00
Költségek,ráford.passzív időb.elhat.	157,2	93,6	-63,6	0,50	0,30
Halasztott bevételek	1336,2	1281,3	-54,9	4,26	4,05
<b>FORRÁSOK</b>	<b>31339,6</b>	<b>31608,6</b>	<b>269,0</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



**ÁGAZATI MÉRLEG  
2013. év**

**DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.**

**ÁGAZATI MÉRLEG  
2014. év**

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

Sor- szám	A tétel megnevezése	Adatok: e Ft-ban				Adatok: e Ft-ban					
		Ivóvíz 2013.12.31 c	Szennyvíz 2013.12.31 d	Kiserőmű 2013.12.31 e	Egyéb 2013.12.31 f	Előző év összesen 2013.12.31 g	Ivóvíz 2014.12.31 c	Szennyvíz 2014.12.31 d	Kiserőmű 2014.12.31 e	Egyéb 2014.12.31 f	Tárgyév összesen 2014.12.31 g
a	b										
01.	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>12 825 887</b>	<b>14 766 738</b>	<b>168 113</b>	<b>1 404 497</b>	<b>29 105 235</b>	<b>12 948 456</b>	<b>14 796 690</b>	<b>194 681</b>	<b>1 736 735</b>	
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	35 091	32 189	0	1 418	68 698	22 287	19 669	0	1 168	
03.	1. Alapítás-átszervezés aktívái értéke										
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktívái értéke										
05.	3. Vagyoni értékű jogok	19 289	15 805		1 418	36 512	14 662	11 579		1 168	
06.	4. Szellemi termékek	15 802	16 384			32 186	7 625	8 090			
07.	5. Üzleti vagy cégérték										
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek										
09.	7. Immateriális javak értékvesztése										
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	12 399 433	14 395 408	167 664	397 816	27 360 321	11 975 825	13 941 099	153 296	666 770	
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 490 374	13 408 123	49 314	316 474	25 264 285	11 220 761	13 415 860	47 430	572 586	
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	699 084	577 652	28 282	28 282	1 422 565	590 390	458 256	105 866	42 761	
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	151 943	60 728	53 059	53 059	265 730	140 992	65 675		51 423	
14.	4. Tenyészállatok										
15.	5. Beruházások, felújítások	59 032	348 705	1	407 738		23 682	1 308		24 990	
16.	6. Beruházásokra adott előlegek										
17.	7. Tárgyi eszközök értékvesztése										
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	391 363	339 141	449	1 005 263	1 736 216	950 344	835 922	41 385	1 068 797	
19.	1. Tartos részesedés kapcsolt vállalkozásban	33 023	12 790		936 102	961 915	36 531	8 990		945 602	
20.	2. Tartosan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	347 729	318 715		68 109	734 553	902 037	818 442	40 971	121 930	
21.	3. Egyéb tartós részesedés										
22.	4. Tartosan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban										
23.	5. Egyéb tartosan adott kölcsön	2 041	1 469	86	202	3 793	1 472	1 062	52	158	
24.	6. Tartos hitelviszonyt megteremtő értékpapír	8 570	6 167	363	860	15 950	10 304	7 428	362	1 107	
25.	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése										
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete										
27.	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>695 374</b>	<b>508 887</b>	<b>3 615</b>	<b>637 062</b>	<b>1 844 938</b>	<b>525 530</b>	<b>497 477</b>	<b>3 227</b>	<b>560 401</b>	
28.	I. KÉSZLETEK	11 064	8 081	1 537	7 458	28 140	9 947	8 013	1 837	1 531	
29.	1. Anyagok	11 064	8 081	1 537	1 248	21 930					
30.	2. Berendezésként termelés és félkész termékek										
31.	3. Növények-, hizó- és egyéb állatok										
32.	4. Késztermékek										
33.	5. Árúk				6 210					4 350	
34.	6. Készletekre adott előlegek										
35.	II. KÖVETELÉSEK	672 070	489 779	1 471	628 361	1 791 681	509 547	483 961	1 114	553 888	
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	418 639	432 560		34 610	885 909	413 416	415 872		27 813	
37.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	51 443	38 074		492 676	592 193	73 854	55 688		474 233	
38.	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben										
39.	4. Vállalkozások										
40.	5. Egyéb követelések	201 988	19 145	1 471	101 075	323 679	22 277	12 601	1 114	51 842	
41.	6. Követelések értékelési különbözete										
42.	7. Szarmazékos ügyletek pozitív értékelési különbözete										
43.	III. ERTEKPIROK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
44.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban										
45.	2. Egyéb részesedés										
46.	3. Saját részvények saját üzletrészek										
47.	4. Forgatási célú hitelviszonyt megteremtő értékpapírok										
48.	5. Értékpapírok értékelési különbözete										
49.	IV. PENZESKÖZÖK	12 240	11 027	607	1 243	25 117	6 036	5 503	276	632	
50.	1. Pénztár, csekkek	410	370	20	42	842	459	419	21	48	
51.	2. Bankbetétek	11 830	10 657	587	1 201	24 275	5 577	5 084	255	584	
52.	<b>C. AKTÍV IDŐBELLELHATÁROLÁSOK</b>	<b>184 439</b>	<b>143 037</b>	<b>628</b>	<b>1 335</b>	<b>329 439</b>	<b>190 685</b>	<b>151 826</b>	<b>416</b>	<b>2 521</b>	
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	182 687	141 778	553	1 161	326 179	183 050	144 749	336	1 605	
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 752	1 259	75	174	3 260	7 635	7 077	80	916	
55.	3. Halasztott ráfordítások										
56.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN</b>	<b>13 705 700</b>	<b>15 418 662</b>	<b>172 356</b>	<b>2 042 894</b>	<b>31 339 612</b>	<b>13 664 671</b>	<b>15 445 993</b>	<b>198 324</b>	<b>2 299 657</b>	<b>31 608 645</b>

**ÁGAZATI MÉRLEG**  
2013. év

**MÉRLEG Források (passzívák)**

Sor- szám	A tétel megnevezése	Adatok e Ft-ban					Adatok e Ft-ban				
		Ívóvíz 2013.12.31	Szemnyvíz 2013.12.31	Kiszármú 2013.12.31	Egyéb 2013.12.31	Előző év összesen 2013.12.31	Ívóvíz 2014.12.31	Szemnyvíz 2014.12.31	Kiszármú 2014.12.31	Egyéb 2014.12.31	Tárgyév összesen 2014.12.31
a	b	c	d	e	f	g	c	d	e	f	g
57.	D. SAJÁT TŐKE	1 750 597	2 562 146	127 323	1 704 803	6 144 869	1 654 030	2 709 438	149 154	1 902 591	6 415 214
58.	I. JEGYZETT TŐKE	2 829 896	3 258 124	37 093	3 098 887	6 435 000	2 807 715	3 208 482	42 214	3 765 889	6 435 000
59.	Ebből: visszaszárolt tulajdonosi részesedés névértéken										
60.	II. JEGYZETT DE MEG BE NEIM FIZETETT TŐKE (-)										
61.	III. TÖKERTÁRTELEK	8 503 340	9 790 090	111 456	9 311 177	19 336 043	8 436 689	9 640 922	126 846	1 131 586	19 336 043
62.	IV. EREDMÉNYTARTÁLEK	147 806	1 701 172	1 937	20 925	340 840	-9 955 537	-10 825 823	-26 369	-8 231	-20 815 960
63.	V. LEKÖTÖTT TARTÁLEK	2 49 819	288 119	4 675	441 926	984 539	351 490	406 879	6 463	424 954	1 189 768
64.	VI. ÉRTEKELÉSI TARTÁLEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65.	1. Értékvesztés értékelési tartalék										
66.	2. Valós értékelés értékelési tartalék										
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-9 980 264	-10 944 359	-27 838	908	-20 951 553	13 673	278 978	0	-22 307	270 344
68.	E. CELTARTÁLEKOK	17 461	13 305	0	1 731	32 497	49 190	51 878	483	5 286	106 837
69.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	17 461	13 305	0	1 731	32 497	49 190	51 878	483	5 286	106 837
70.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre										
71.	3. Egyéb céltartalék										
72.	F. KÖTELEZETTSÉGEK	11 241 566	12 237 748	45 020	143 323	23 667 657	11 174 651	12 138 536	39 467	358 433	23 711 087
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0		0		0	0		0	0
74.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben										
75.	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással										
76.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben										
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 776 330	11 870 294	27 838	80 705	22 765 167	10 745 215	11 845 854	27 838	120 633	22 739 540
78.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök										
79.	2. Átváltoztatható kötvények										
80.	3. Tartozások követnyelbörccsátásból										
81.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek										
82.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek				90 705	90 705				96 193	96 193
83.	6. Törlesztési kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben										
84.	7. Törlesztési kötelezettségek egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással										
85.	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 776 330	11 870 294	27 838	0	22 674 462	10 745 215	11 845 854	27 838	24 440	22 643 347
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	465 236	367 454	17 182	52 618	902 490	429 436	292 682	11 629	237 800	971 547
87.	1. Rövid lejáratú kölcsönök										
88.	Ebből: az átváltoztatható kötvények										
89.	2. Rövid lejáratú hitelek										
90.	3. Vevőtől kapott előlegek										
91.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	220 639	155 721	11 732	25 147	413 239	135 087	75 802	6 756	17 293	234 938
92.	5. Váltótartozások										
93.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben	39 324	27 754	2 091	4 481	73 650	55 181	30 964	2 760	195 064	283 969
94.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással										
95.	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	205 273	183 979	3 359	22 980	415 601	239 168	185 916	2 113	25 443	452 640
96.	9. Kötelezettségek értékelési különbözete										
97.	10. Szarmazékos ügyletek negatív értékelési különbözete										
98.	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	75 673	1 407 059	2 161	9 696	1 494 589	55 984	1 309 450	1 359	8 715	1 375 508
99.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolás	269	938	0	5	1 212	339	258	36	36	633
100.	2. Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	55 540	93 458	2 161	5 995	157 154	41 133	46 054	1 359	5 066	93 614
101.	3. Hátrasorolt bevételek	19 864	1 312 663	0	3 686	1 336 223	14 512	1 263 138	3 611	3 611	1 281 261
H.	KIEGYENLÍTŐ TELEK	620 403	-801 596	-2 148	183 341	0	730 816	-763 309	7 861	24 632	0
102.	FORRASOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	13 705 700	15 418 662	172 356	2 042 894	31 339 612	13 664 671	15 445 993	198 324	2 299 657	31 608 645

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

2013. év

Adatok: e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Iróvíz 2013.12.31	Szennyvíz 2013.12.31	Kiserőmű 2013.12.31	Egyéb 2013.12.31	Előző év összesen 2013.12.31	Iróvíz 2014.12.31	Szennyvíz 2014.12.31	Kiserőmű 2014.12.31	Egyéb 2014.12.31	Tárgyév összesen 2014.12.31
a	b	c	d	e	f	g	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 740 825	2 605 100	0	267 861	5 613 786	2 651 476	2 538 557		267 432	5 457 465
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	10 551	10 551	2 651 476	2 538 557	0	10 210	10 210
I.	ÉRTEKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	2 740 825	2 605 100	0	278 412	5 624 337	2 651 476	2 538 557	0	277 642	5 467 675
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			142 108	8 426	29 430	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök árnyválti értéke	21 004	-142 108	0	8 426	29 430	2 071	-127 307	127 307	8 541	14 949
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (403.+04.)	21 004	-142 108	142 108	8 426	29 430	2 071	-127 307	127 307	8 541	14 949
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	266 131	25 328	1 478	3 348	296 285	266 888	25 160	1 271	3 507	296 826
	Ebből: - visszatart értékesítés	326	241	0	30	597	754	721	76	76	1 551
05.	Ányagköltség	942 100	258 753	36 701	23 661	1 261 235	878 694	202 472	50 598	40 026	1 171 790
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	271 046	601 835	34 083	68 453	975 417	254 857	416 708	12 024	61 852	745 441
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	118 027	78 920	0	1 637	198 584	118 650	83 467	1 576	1 576	203 693
08.	Eladott áruk beszerzési értéke				9 611	9 611				8 084	8 084
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke				48 334	48 334				48 764	48 764
IV.	ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	1 331 173	939 508	70 784	151 716	2 483 181	1 252 201	702 647	62 622	160 302	2 177 772
10.	Bérfeladás	572 426	24 048	24 048	56 993	1 065 473	581 979	418 969	21 167	62 962	1 065 077
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	173 605	125 731	6 270	16 784	322 390	184 632	133 201	6 039	18 986	342 856
12.	Bérfeladások	166 823	133 872	8 278	18 619	346 472	190 831	137 832	6 383	20 974	356 870
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	931 854	671 549	38 536	92 396	1 734 335	957 242	690 102	33 599	102 862	1 783 805
VI.	ÉRTÉKSZÖKKENÉSI LEIRÁS	512 328	585 090	32 337	25 883	1 155 638	475 175	557 893	30 675	24 838	1 088 581
VII.	EGYÉB RAFORDÍTÁSOK	213 074	369 973	1 929	10 543	595 519	213 052	244 394	1 682	12 063	495 197
	Ebből: értékesítés	18 014	109 201	0	1 632	128 847	21 246	26 883	1 483	1 483	49 612
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	39 531	-77 600	0	9 648	-28 621	-1 295	245 771	0	-10 375	234 101
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				2 000	2 000					0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				2 000	2 000					0
14.	Részesedések értékesítésének árnyamnyvesége				0	0					0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0	0					0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árnyamnyvesége				0	0					0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0	0					0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8 981	7 261	0	7 100	23 342	17 006	15 162		4 896	37 064
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	8 696	6 989	0	7 071	22 756	16 860	15 023		4 881	36 764
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	425	403	0	48 733	49 561	156	149		35 636	35 941
	Ebből: értékelési különbözlet										
VIII.	PENZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	9 406	7 864	0	57 833	74 903	17 162	15 311	0	40 532	73 005
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árnyamnyvesége										
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott										
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	819	778	0	3 073	4 670				3 191	3 191
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	819	778	0	83	1 660				78	78
20.	Részesedések értékpapírok, bankbetétek értékesítése									47 831	47 831
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	2	0	67 302	67 305	7	7		1	15
	Ebből: értékelési különbözlet										
IX.	PENZÜGYI MŰVELETEK RAFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)	821	780	0	70 375	71 976	7	7	0	51 023	51 037
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.+IX.)	8 585	6 884	0	-12 542	-25 797	17 155	15 304	0	-10 491	21 968
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (8.+B.)	48 116	-70 916	0	-2 894	-25 694	15 860	261 075	0	-20 866	256 069
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	758 567	1 077 857	0	986	1 837 190	479	70 712		261	71 452
XI.	RENDKÍVÜLI RAFORDÍTÁSOK	10 786 236	11 951 185	27 838	2 082	22 767 321				1 400	16 468
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-10 027 669	-10 873 528	-27 838	-1 096	-20 930 131	479	55 625	0	-1 140	54 964
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (4+C+D)	-9 979 553	-10 944 444	-27 838	-3 990	-20 955 825	16 339	316 700	0	-22 006	311 033
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	711	-85		-4 898	-4 272	2 666	37 722		301	40 689
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (4+E-XII.)	-9 980 264	-10 944 359	-27 838	908	-20 951 553	13 673	278 978	0	-22 307	270 344
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékkra, részesedésre										0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés										0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (4+F+22.-23.)	-9 980 264	-10 944 359	-27 838	908	-20 951 553	13 673	278 978	0	-22 307	270 344
G/1	Mérfélig szeminti eredményből közműüggyen átadás hatása	-10 953 247	-10 961 919	-27 838	0	-21 043 004	13 673	278 978	0	-22 307	270 344
G/2	Mérfélig szeminti eredményből közműüggyen átadás hatása nélkül	72 983	17 560	0	908	91 451	13 673	278 978	0	-22 307	270 344

Adatok: e Ft-ban

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

2014. év