



Debreceni Vízmű Zrt.

Partner a jelenben a jövőért!

Iktatószám: VÍZ - 2589 – 2 /2017.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2016. évi
BESZÁMOLÓHOZ

Debrecen, 2017. április 25.

ÁNYOS JÓZSEF
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések	4
1.1. A vállalkozás bemutatása	4
1.1.1. Cégjogi adatok.....	4
1.1.2. Jogi környezet	8
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	9
1.2. A társaság tartalma, részvényeinek összetétele.....	16
1.3. A számviteli politika fő vonásai.....	20
1.3.1. A befektetett eszközök	23
1.3.2. Forgóeszközök értékelése:	27
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	28
1.3.4. Értékvesztés elszámolása:	29
1.3.5. Saját tőke	32
1.3.6. Céltartalék képzés	32
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	33
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	33
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....	35
1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	38
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	38
1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	40
1.3.13. Számviteli szétválasztás	40
2. Tájékoztató rész	53
2.1. A társaság anyavállalata	53
2.2. A társaság leányvállalatai.....	53
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai	53
2.4. A társaság társult vállalkozásai	54
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.....	54
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai	54
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	55
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....	58
2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....	59
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	60
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	60
3.1.1. Eszközök	60
3.1.2. Források.....	72
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....	78
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	80
3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény	80
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye:.....	86
3.2.3. A nettó módon elszámolt tételek bemutatása	88
3.2.4. Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások.....	88
3.2.5. Támogatások	88
3.2.6. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	89
3.2.7. Ellenőrzés	91
3.2.8. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok	91
3.2.9. Ágazati szétválasztás.....	91

4	Cash-Flow kimutatás.....	92
5	Mutatók.....	93
5.1	Vagyoni helyzet mutatói	93
5.2	Jövedelmezőségi mutatók	94
5.3	Mérleg tételeinek elemzése	94
5.4	Pénzügyi helyzet mutatói	94
5.5	A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása	94

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve: DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

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

A társaság alakulása : 2011.10.01.

Cégjegyzékszám: 09 - 10 – 000479

Adószám: 23458208-2-09

KSH szám: 23458208 3600 114 09

Internetes honlap címe: www.debreceni-vizmu.hu

A társaság tevékenységi körei:

A társaság főtevékenysége:

3600'08 Víztermelés, - kezelés, - ellátás

A társaság további tevékenységei a cégnyilvántartásban:

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

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

A társaság telephelyei:

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

A társaság fióktelepei

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

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

A társaság képviselője:

Neve: ÁNYOS JÓZSEF LÁSZLÓ Vezérigazgató
Címe: 4028 Debrecen, Vasvári Pál u. 30/A.
2016.01.01-től – 2016.11.30-ig

Neve: BERECZNÉ ESZTERHAI VALÉRIA Vezérigazgató
Címe: 4028 Debrecen, Hadházi u. 77.
2016.12.01-től – 2016.12.01-ig

Neve: ÁNYOS JÓZSEF LÁSZLÓ Vezérigazgató
Címe: 4028 Debrecen, Vasvári Pál u. 30/A.
2016.12.02-től

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Megbízás időtartama:

Elnök:	Dr. Nagy Sándor (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.
Tagok:	Szilágyi László (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.
	Dr. Szegedi István (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Jámbor Ferenc 2015.01.01. – 2019.12.31.
(A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)

Ditrói János 2011.09.30. – 2016.09.30.
(A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága 243/2011.(06.24.) sz. Igazgatósági határozata alapján.)

Nagy József 2011.09.30. – 2016.09.30.
(A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága 243/2011.(06.24.) sz. Igazgatósági határozata alapján.)

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

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

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

Könyvvizsgáló:

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

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

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

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

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

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

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

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

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

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

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

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

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

A helyi önkormányzattal folytatott elszámolási viták miatt a Cívisvíz Kft. a koncessziós szerződést 2014-ben felmondta, a szolgáltatást 2014. december 29-vel Nádudvaron befejezte, a társaság 2016. évben gazdasági tevékenységet nem folytatott.

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

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

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

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

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

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

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KÖZMŰVAGYON ÁTADÁS

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

A közművagyon átadása 2013. október 31-én megtörtént. A közműátadás miatt kivezetett eszközök könyv szerinti értéke 22 751,5 MFt (ágazatonkénti bontása: ivóvíz-ágazat 10 776,3 MFt, a szennyvíz-ágazat 11 975,2 MFt, ebből ISPA tervek 93,1 MFt). A 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 ÉS ÜZEMELTETÉSI SZERZŐDÉS

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

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

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

ISPA/KA PROJEKT KERETÉBEN LÉTREJÖTT ESZKÖZÖK ÜZEMELTETÉSE

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

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

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

Az üzemeltetett eszközök bekerülési értéke összesen 22 317,1 M Ft.

22 térségi település üzemeltetési/vagyonkezelési szerződesei

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

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

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

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

A TÁRSASÁG FELÜGYELETI ÉS ELLENŐRZÉSI SZERVEI

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

A társaság 2016. évi gazdálkodási helyzete

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

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

A társaságnál a ráfordítások és a bevételek egymáshoz viszonyított aránya 2016. évben 94,8% (2015. évben 95,5%).

2016. évben az adózás előtti eredmény a bevételnek 5,2%-a (2015. évben 4,5%-a volt).

A társaság 2016. évi üzleti tevékenységében takarékosabb költséggazdálkodást folytatott, melyet a költségkeretek szűkítésével, alacsonyabb áru anyagok beszerzésével, a felhasználásban mennyiségi csökkenéssel, a víziközmű-szolgáltatás biztonságos nyújtását jelentő felülvizsgált munkavégzéssel, közbeszerzési eljárások eredményességével, a minőségileg elfogadható olcsóbb, mennyiségileg takarékosabb külső szolgáltatás igénybe vételével valósított meg.

2016. évben az alábbi tényezők is befolyásolták a víziközmű-szolgáltatás eredményességét:

- a rezsitörvényből eredő lakossági árbevétel csökkenés hatása -415 734 E Ft (2015. évi -361 315 E Ft),
- az éves összegű felügyeleti díj 77 596 E Ft (2015. évi 73 726 E Ft),
- a közművezeték-adó 255 054 E Ft (2015. évi 241 579 E Ft).

2016. évben a 2015. évitől a bevételek összes értéke 4,6%-kal, a ráfordításoké 3,9%-kal több, az adózás előtti eredmény 19,8%-kal több.

A Debreceni Vízmű Zrt.-nél 2016. évben 351 810 E Ft nyereség az adózás előtti eredmény.

2016. évben az üzemi bevételek összege nagyobb mértékben haladta meg az üzemi ráfordítások összegét, mint 2015. évben, ezért az adózás előtti eredmény két év közötti eltérése +58 225 E Ft.

2016. évben a pénzügyi műveleteknek 93 989 E Ft az eredménye, az előző évhez képest 57 426 E Ft-tal több.

Főbb értékesítési terület, fogyasztói kapcsolatok

A víziközmű-szolgáltatásban a 2013. évi mélypont után 2015-ig a mennyiségek emelkedése figyelhető meg, majd a 2016. évi mennyiségek minimális visszaesése figyelhető az ivóvíznél, illetve kismértékű emelkedés a számlázott szennyvíznél.

Az ivóvíz értékesítés mennyisége 0,4%-kal, a szennyvízelvezetés 1,4%-kal lett több a 2012. évihez képest (ennél a szolgáltatásnál az ISPA projekt kivitelezése következtében javult a lakossági csatornázottság és emelkedett az elvezetett mennyiség).

A 2016. évi mennyiség a 2012. évitől az ivóvíznél 49 ezer m³-rel, a szennyvíznél 171 ezer m³-rel több.

A 2016. évi értékesített ivóvíz és elvezetett szennyvíz mennyiségeknél az előző évihez viszonyítva minimális mennyiségi változás figyelhető meg: ivóvíz esetén -1,2%, szennyvíz esetén pedig +0,6%.

A Debreceni Vízmű Zrt. Debrecen városban a megtermelt és tisztított vizet 795 km gerincvezetéken és 250 km bekötővezetéken juttatja el a fogyasztókhoz.

2016. év végén Debrecen városban a főmérők száma 37 872 db, a mellékmérők száma 63 285 db.

Az üzleti évben a három víztermelő telep 96 db saját réteg-víztermelő kútjából együttesen 9 172 ezer m³ rétegvizet termeltünk ki (a kitermelhető összes víz-mennyiségnek 68,6%-a), az előző évben kitermelttől 2,7%-kal kevesebbet.

A TRV Zrt. Keleti Főcsatornára települt felszíni vízműből 2016. évben 4 206 ezer m³ vizet vásároltunk, 0,3%-kal többet a 2015. évitől.

Üzemeltetett nyírségi településeken 5 db víztermelő kút működik (Nyírlugoson 3 db, Nyírmihálydiban 2 db), a 2016. évben termelt víz összesen 220 ezer m³.

2015. április 1-jétől 21 db új települési vízművet üzemeltet a Debreceni Vízmű Zrt., melyek mindegyike rendelkezik mélyfúrású víztermelő kutakkal. A kutak száma jelenleg 59 db. 2016. évben termelt víz 2 057 ezer m³.

2016. év végén Debrecen városban a csatornahálózat nyomvonal hossza 973 km (szennyvíz-gyűjtővezeték hossza 611 km, a bekötővezeték hossza 362 km).

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

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

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

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

A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő, hogy a 2013. július 1-t követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás vonatkozásában a fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapidíjat és minden egyéb számlázott díjelemet) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90 %-át. A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területén, a rezsitörvény alapján számított, a lakossági fogyasztói kört érintő értékesítési árbevételt csökkentő hatás éves szinten 2016. évben -415 734 E Ft.

A Debreceni Vízmű Zrt. által ellátott terület 2016. évben (Debrecenen kívül): Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Debrecen, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hencida, Körösszakál, Körösszegapáti, Körmösdpuszta, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Nyírgelse, Nyírlugos, Nyírmihálydi, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Told.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2016. évben nyilvántartási rendszerében lévő víziközmű-szolgáltatás ivóvíz-felhasználó helyeinek száma 109 928 db, a csatornahasználó helyek száma összesen 95 762 db.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. felhasználói egyenértéke 2016. január 1-i állapot szerint 517 307, a felügyeleti díjfizetés alapja és a működési engedély kérelem szigorú feltétele (a működési engedélyhez szükséges törvényi előírás 150 ezer felhasználói egyenérték).

A Debreceni Vízmű Zrt. 2007. évtől saját állományban lévő munkavállalóival fél éves időközönként, körzetesítve olvassa le a lakossági szolgáltatást mérő ivóvízmérők óraállását, míg a használati melegvíz mérők esetében, megbízási szerződés alapján évente egy alkalommal, az első félévben. A rendszeres leolvasás mellett, az olvasási időközökben a felhasználó a mérőállást közölheti személyesen, írásban, interneten (a honlap címe: www.debreceni-vizmu.hu), levélben, telefonon, faxon, illetve a bevezetésre került portálon (a portál elérhetősége: <http://e-portal.debrecen.hu>).

A Debreceni Vízmű Zrt. az igénybe vett ivóvíz mennyiségéről a közületi felhasználóknak havonta, a lakossági felhasználóknak kéthavonta készít számlát.

A Társaság feladata ügyfélszolgálati munkája során a felhasználói és elkülönített vízhasználói bejelentések, megrendelések fogadása, ügyek intézése, panaszok kivizsgálása és orvoslása, befizetések átvétele, a felhasználók jogszabályban előírt tájékoztatása. Az ügyfelek kiszolgálása heti 36 órában történik.

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

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

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

A Debreceni Vízmű Zrt. 2014. december 29-től rendelkezik Tanúsítvánnyal az általa használt informatikai rendszerről. 2016. szeptember végén lezajlott felülvizsgálati audit is sikerrel zárult. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011 évi CCIX törvény 63 § (5) bekezdésében szereplő feltételeknek továbbra is eleget tett a „Zafír” Integrált Értékesítési Rendszer.

Fontosabb beszerzési források, szállítói kapcsolatok

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

A 2016. évi beszerzéseink értéke 365 937 E Ft (a 2015. évi beszerzéseink értéke 364 826 E Ft).

A legnagyobb 5 Mft feletti beszállítóink: Víztec Zrt, DEVÍZÉP Kft, MOL Nyrt, Allied Kft, Amtek Kft, HAWLE Kft, Interex-Waga Kft, JANKOVICS és JANKOVICS Kft, Kristály Kft, Euroflow Kft, Luinox Kft. és Kujbus-Vill Kft.

Üzemanyagot az év folyamán a MOL Nyrt.-től 38 149 E Ft-ért vásároltunk, az előző évhez viszonyítva 1,8%-os megtakarítást értünk el, ennek oka az üzemanyag árának csökkenése.

A 2016. év végi saját finanszírozású készlet értéke 27 928 E Ft, a 2015. évi pedig 26 728 E Ft volt, az eltérés +4,5%. A bizományosi készletek záró értéke 20 882 E Ft (2015. év végén 23 950 E Ft).

2016. év folyamán három alkalommal történt selejtezés 259 E Ft értékben. Három alkalommal a Vízhálózatról leszerelt vízmérők (selejtezési javaslat: DEVÍZÉP Kft.), egy alkalommal technológiai váltás miatt elavult anyagok, valamint elhasználódott göngyölegek, raklapok kerültek selejtezésre.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

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

Szállító megnevezése	Szállított termék, igényelt szolgáltatás	2016. üzleti év nettó forgalom (E Ft)
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	Felszíni vízvásárlás, szennyvíztisztítás	560 366
MVM Partner Zrt.	Villamos energiaszolgáltatás	327 002
A.K.S.D. Városgazd. Kft.	Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés, parkfenntartás	163 530
OTP Bank Nyrt.	Számlalevél befizetés tranzakciós díja	95 770
DV Info Kft.	Informatikai szolgáltatás, műszaki szakértői tevékenység	84 591
Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal	Felügyeleti díj	77 596
DMJV Polgármesteri Hivatal	ISPA eszközök közműhasználati díja	56 000
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	Üzletviteli tanácsadás	55 543
DH Szerviz Kft.	Üzemeltetési szolgáltatás, energetikai szakértés	43 884
VÍZTEC Zrt.	Szennyvízkezelési alapanyag	40 214
MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyrt.	Üzemanyag	38 149
DEVÍZÉP Kft.	Egyéb tárgyi eszköz karbantartás, vízóra javítás	36 036
EPDB Nyomtatási Központ Zrt.	Számlalevél készítés	30 227
PANNON GUARD Kft.	Biztonsági szolgáltatás	28 718
Magyar Telekom Nyrt.	Gázfelhasználás	27 224
BAZÁR PARKING 2000 Kft.	Takarítási szolgáltatás	24 986
Hajdúsámson Város Önkormányzata	Közműhasználati díj	21 826
Magyar Posta Zrt. Db-i Igazgatósága	Számlalevél kézbesítés és egyéb postai szolgáltatás	19 056
ALLIED SOLUTIONS Centr. East. EU.Kft.	Polielektrolit	18 636
Mobil Credit Kft.	Jármű bérbeadás	14 447
KUSZI Kft.	Burkolat helyreállítási munkák szolgáltatási díja	13 553
Cívis Ház Zrt.	Ingatlan bérbeadás	11 797
E2 Hungary Zrt.	Gázfelhasználás	10 331

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

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

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

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

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

A részvényesi megoszlás a következő:

❖ Debreceni Vagyonkezelő Zrt

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

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

❖ Hajdúsámson Város Önkormányzata

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

❖ Mikepércs Községi Önkormányzat

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

❖ Ebes Községi Önkormányzat

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

❖ Sáránd Község Önkormányzata

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

❖ Biharkeresztes Város Önkormányzata

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

❖ Ártánd Község Önkormányzata

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

❖ Bedő Község Önkormányzata

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

❖ Bojt Község Önkormányzata

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

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ❖ Hajdúbagos Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Derecske Város Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Hajdúszovát Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Létavértes Városi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Kismarja Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Kokad Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Konyár Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
- ❖ Tépe Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

A szavazati jog mértéke: (10.000 forintként 1 szavazat)

Összes szavazat: 289.100 db szavazat 100 %

- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 289.070 szavazat 99,9898 %
- Hajdúsámson Város Önkormányzata 1 szavazat 0,00034 %
- Mikepércs Községi Önkormányzat 1 szavazat 0,00034 %
- Ebes Községi Önkormányzat 1 szavazat 0,00034 %
- Sáránd Község Önkormányzata 1 szavazat 0,00034 %
- Biharkeresztes Város Önkormányzata 1 szavazat 0,00034 %
- Ártánd Község Önkormányzata 1 szavazat 0,00034 %
- Bedő Község Önkormányzata 1 szavazat 0,00034 %
- Bojt Község Önkormányzata 1 szavazat 0,00034 %
- Nagykereki Községi Önkormányzat 1 szavazat 0,00034 %
- Szentpéterszeg Községi Önkormányzat 1 szavazat 0,00034 %

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

• Hencida Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Pocsaj Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Esztár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Mezősas Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Told Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszegapáti Nagyközségi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Magyarhomorog Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszakál községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Berekböszörmény Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bihartorda Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Monostorpályi Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Hajdúbagos Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Derecske Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Hajdúszovát Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Létavértes Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Kismarja Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Kokad Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Konyár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Tépe Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %

1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott, többször módosított 5/2001. számú elnöki-gazdátói utasítás tartalmazza a vállalatcsoport egységes, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban lévő számviteli politikáját. E szabályzat tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A vállalatcsoport valamennyi tagja saját számviteli politikáját ennek figyelembevételével alakította ki.

A tagvállalati sajátosságok, vezetői információs rendszer és igények figyelembe vételével, a tagvállalatok vezetői saját hatáskörükben tovább részletezhetik a csoport szintű szabályozást - a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített előírások, értékelési elvek megtartásával. A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

Beszámoló formája: éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős

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

Eredménykimutatás: Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített eredmény kimutatás és a vezetői számvitel információs igénye kielégítése érdekében a Sztv. 3. sz. melléklet forgalmi költség eljárással készített eredmény kimutatás

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

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

Mérleg fordulónapja: december 31.

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

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

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

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

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

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

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

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

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

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

- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

- Földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illeteke],
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
 - a vásárolt vételi opció díja.

A 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 eszközeit nem alkalmazta a tárgyévben. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

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

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

az 500 E Ft-ot nem haladja meg
vagy

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

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A leírást az aktiválás napjával, vagy az aktiválás napját követő nappal kezdődően a teljes leíródás napjával, vagy, ha az korábbi, akkor a használatból történő kivonás napjával bezárólag kell megtenni. Az elszámolás kezdő napjának meghatározásakor a társaság által használt könyvviteli program lehetőségéhez kell igazodni. A beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások

aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

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

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

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

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

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

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

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

- **Épületek:**

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

Minden bérbe adott épület a szerkezet élettartamának megfelelő általános kulccsal.

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

- **Építmények:**

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

***megjegyzés:** az életkort 2011. 10.01. napjához viszonyítva kell meghatározni, a 2011.10.01. napja után aktiválásra kerülő

eszközök esetében a legalacsonyabb kulcsot kell alkalmazni.

Közüzemi vízvezeték 2000 előtt épült (öntött vas, acél, azbeszt cement, PVC)	3 %
Közüzemi vízvezeték 2000 után épült (polietilén)	2 %
Közüzemi csatornák 1996. előtt épült	3%
Közüzemi csatornák 1996. után	2%
Alagút és földalatti építmény:	2 %
Idegen építményen beruházás:	6 %
Hulladéktároló és földterülete:	20 %
Minden bérbe adott építmény:	5 %
Minden egyéb építmény:	2 %

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

33%:

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

20%:

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

14,5%:

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

12%:

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

10 %:

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

9%:

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

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható. Ilyen változás 2016. évben nem történt.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.2. Forgóeszközök értékelése:

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

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

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 pénzeszközök bankszámlakivonattal egyezően illetve a pénztár megszámlálással értékeljük.

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

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vétellára) 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 értékesítéskor, 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 értékesítéskor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni. A Társaság – tekintettel a gazdasági esemény ritkaságára – az időbeli elhatárolásnak ezt a lehetőségét nem használja.

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

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

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

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

1.3.4. Értékvesztés elszámolása:

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

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

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

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

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az előbbieket szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerezett - 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 beszerezett 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 hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

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

f.) Követelések értékvesztése: Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést

kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű 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 visszaírással csökkenteni kell. A visszaírással a követelés könyvszerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

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

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

1.3.6. Céltartalék képzés

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

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

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

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

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

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

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

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérleg soron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,

- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, teljesítménybért, jutalmat, azok járulékát.
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, vagy elszámolt egyéb bevételként könyvelt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni)
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken)
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként, vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
 - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének 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 használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

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

- Az utólagosan (a tárgyi eszköz üzembe helyezését –aktiválását- követő időpontban) kapott fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos előírások
A tárgyévben megkapott (pénzügyileg rendezett) tárgyi eszközökhöz, immateriális javakhoz köthető fejlesztési támogatásokat nem lehetséges visszamenőlegesen elszámolni

a tárgyévet megelőző évben (években) aktivált támogatott tárgyi eszközök esetében, ezért az elszámolás során az alábbiak figyelembe vételével kell eljárni:

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

1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek

A vállalatcsoport együttes likviditáskezelése Cash-pool rendszerben történik (a továbbiakban együtt: Cash-pool tagok). A Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint adós és a tagvállalatok, mint készfizető kezesek, valamint a finanszírozó pénzintézet 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 pénzintézet között létrejött megállapodás szabályozza. A Cash-pool rendszerben igénybevett hitel rulirozó technikájú, de hosszú lejáratú is igénybe vehető. 2007. augusztus 10-én a vállalatcsoport a beruházási hiteleinek többségét megszüntette, a visszafizetés már ebből a Cash-pool rendszerből történt. A Cash-pool rendszerből egyszerre finanszírozható:

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

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

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

A Cash-pool követelések és kötelezettségek megbontása:

I. Negyedévi zárás

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

kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben” főkönyvi kartonjaira. A negyedév első napján ezen számlák egyenlegét vissza kell vezetni a Cash-pool bankszámla főkönyvi kartonjára.

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

II. Év végi zárás

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

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

1. A belső Cash-pool kötelezettségek esetén a Cash-pool tagnál az 1 éven belüli összeg legalább a tárgyév december 31-én fennálló belső Cash-pool kötelezettségnek a következő évi likviditási terv év végi belső Cash-pool kötelezettségének összegét meghaladó része.
2. A belső Cash-pool követelések esetén a Cash-pool tagnál az 1 éven belüli összeg legalább a tárgyév december 31-én fennálló Cash-pool követelésnek a következő évi likviditási terv év végi belső Cash-pool követelés összegét meghaladó része.
3. Ezen kívül Cash-pool tagonként külön megvizsgálásra kerülnek egyéb szempontok is, amelyek indokolhatják a rövid lejáratú kötelezettségek illetve a követelések közé történő átsorolást. Ilyen szempont lehet, ha egy Cash-pool tagnak van pozitív és negatív egyenlegű Cash-pool számlája is, és valamelyikről egyértelműen megállapítható, hogy a következő évben lecsökken vagy megszűnik (például a negatív Cash-pool számla összevezetésre kerül a pozitív Cash-pool számlával vagy a pozitív Cash-pool számlát csak pl. pályázati elszámolások miatt tartják fenn és ez megszűnik a beruházások befejeztével).
4. Össze kell adni az 1. illetve 3. pont szerint megállapított belső Cash-pool kötelezettségek csökkenését, illetve össze kell adni a 2. illetve 3. pont szerint megállapított belső Cash-pool követelések csökkenését. Amennyiben a kötelezettségek csökkenése a nagyobb mértékű, a különbséget a követelésekre Cash-pool tagonként arányosan, a belső Cash-pool követelés arányában kell szétosztani. Amennyiben a követelések csökkenése a nagyobb mértékű, a különbséget a kötelezettségekre Cash-pool tagonként arányosan, a belső Cash-pool kötelezettség arányában kell szétosztani.

5. Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgy év végén negatív (a vállalatcsoport folyószámla hitelt vesz igénybe), akkor az egyes Cash-pool tagok Bankkal szembeni Cash-pool kötelezettségéből annyi lesz az 1 éven belüli összeg, amennyivel az több, mint a következő évi likviditási terve szerinti Bankkal szembeni Cash-pool kötelezettsége. (Ha nincs Banki kötelezettség csökkenés, akkor a teljes kötelezettség 1 éven túli.)
6. Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgy év végén pozitív (a vállalatcsoport betéti pozícióban van a Bankkal szemben), akkor az egyes Cash-pool tagok ezt a Pénzeszközök között, Bankszámla egyenlegként mutatják ki.)

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

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

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

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

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

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

Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgyév folyamán bármikor pozitív (a vállalatcsoport betéti pozícióban van a Bankkal szemben), akkor a belső Cash-pool követelés éves legalacsonyabb összegét kell megkeresni, és erre az összegre kell az előző bekezdésben meghatározott módon kiszámítani a kamatbevételt. Ez kerül a „Befektetett

pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek” soron bemutatásra, a többi kapott (járó) Cash-pool kamatot az „Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek” soron kell bemutatni.

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

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

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

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

1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

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

Ellenőrzés megállapítása: az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti

évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

Jelentős összegű 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 mérlegsorankénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

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

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

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

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

1.3.12.A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

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

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

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

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

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

1.3.13. 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, vízveszteség elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat, stb.

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

Tevékenységek

1.) *Közműves vízellátási tevékenység*

- **Debrecen város, és a társaság által ellátott egyéb települések 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 esetén a szennyvízelvezető közműhálózatba bekötött ingatlanokon keletkező szennyvizek, és egyesített rendszer esetén a csapadékvizek, elvezetése, tisztítása, ártalmatlanítása, a közműves csatornázás létesítményeinek üzemeltetése és fenntartása**

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 vagyon tárgyi eszközei felújításának végzése**
- x.) Külső megrendelésre végzett víz és csatornabekötés, és egyéb építőipari munkák**
- y.) Külső megrendelésre végzett szakfelügyelet biztosítása**
- z.) Szállítási tevékenység saját, illetve külső megrendelésre**
- aa.) Közműegyeztetés, közmű adatszolgáltatás, tervegyeztetés**
- bb.) Bérbeadás (gépjármű, földmunkagép, zagyszivattyú, csőelzárók, földterület, épületek, irodák, gépek)**
- cc.) 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.) Cívivíz Kft számára víziközmű szolgáltatás számlázása
 - kk.) Uszoda üzemeltetése
 - ll.) Nem víziközművel végzett szennyvízszállítás
 - mm.) Debreceni, Biharkeresztesi szennyvíztelepre nem kötelező közszolgáltatás keretébe tartozó beszállított engedélyezett hulladékok fogadása és tisztítása
- 4.) *MEKH engedélyköteles kiserőművi villamosenergia termelés, értékesítés megújuló energiaforrásból vagy hulladékból*
- 5.) *MEKH engedélyköteles távhőtermelési tevékenység*

1.3. Számviteli rendszer felépítése

A fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy kell a számviteli rendszerben/számviteli politikában (számlarend, számlakeret, önköltségszámítási szabályzat) megvalósítani, hogy képes legyen az egyes ágazati és a másodlagos tevékenységeihez kapcsolódó eszközöket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat, bevételeket és ráfordításokat tevékenységként 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 m³ stb.

A költségfelosztási elveket a társaság Önköltségszámítási Szabályzata tartalmazza.

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

A rendkívüli bevételek közül egyéb bevételek közé sorolt tételek közül a térítésmentes eszközátvételekből, és fejlesztési támogatásból származó bevételek azon ágazatokra számolandók el amelyik az eszközt átvette, illetve a támogatást eszközbeszerzéshez felhasználta.

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

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 szennyvízágyazatot,**
- **a vízterhelési díj ugyancsak a szennyvízágyazatot terheli**
- **vízagyazat tárgyi eszköz selejtezése a vízagyazatot,**
- **szennyvízágyazat tárgyi eszköz selejtezése a szennyvízágyazatot terheli.**

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

A rendkívüli ráfordítások közül egyéb ráfordítások közé sorolt tételek (legtöbb esetben adományok) teljes összege az alaptevékenységen kívüli tevékenységek között számolandó el.

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

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

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

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

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

Társasági adó, 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 üzletrészesének megosztása a leányvállalat Társaságunkkal szembeni bejövő forgalmának arányában történik, ahogyan a forgalom az egyes tevékenységek között megoszlik.

2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban

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

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

3. Egyéb tartós kölcsönök

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

4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

Készletek

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

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

Követelések

1. Vevők

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

Az engedélyköteles tevékenységek határidőn belüli 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 ismerttetett 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 állományhoz kapcsolódik. A megbontás az anyagjellegű ráfordítások alapján történik.

Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök

Tevékenységekre történő felosztása a tevékenységek árbevétele arányában történik.

Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása tekintetében a költségek döntő többsége igazgatási jellegű költség (hírlap, folyóirat előfizetés, biztosítási díj, számítógépes rendszerkövetési díj) felosztása az igazgatási költségek felosztása szerint, azaz a 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 kell képezni, mivel a vetítési alapok különbözők.

Tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető kötelezettségek:

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

Felosztás a víz és szennyvízágazat árbevétele alapján víz és szennyvízágazatra:

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

Felosztás a tevékenységek személyi jellegű ráfordítása alapján:

- Jövedelem elszámolás 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 számlatükreket úgy alakította ki, hogy a halasztott bevételeket évente, jellegük szerint elkülönített főkönyvi számonként gyűjti:

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

megbontásban.

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

„SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET”

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

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

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

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

2.2. A társaság leányvállalatai

Név Székhely	Saját tőke 2016.12.31-én /E Ft/						Tulajdoni arány	Részvétel könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen		
DEVIZÉP Kft. 4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.1.	25 000	0	30 051	5 091	6 763	66 905	81,13%	46 316
Aqua Nova Hargita Kft. Románia Székelyudvarhely, Haáz R. u.4.	830 699	0	6 555	19 029	87 050	943 333	90,00%	747 629
Cívisvíz Kft. * 4025 Debrecen, Hatvan u.12-14.	236 000	0	-42 257	0	-1 542	192 201	100,00%	188 169

Név	2016.12.31. adatok /E Ft/								
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötele- zettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkozta totti létszám	
DEVIZÉP Kft.	28 087	94 288	122 612	38 922	311 682	314 746	6 763	23	
Aqua Nova Hargita Kft.	2 083 570	274 494	2 429 350	1 468 599	956 309	1 036 594	87 050	109	
Cívisvíz Kft.	0	216 257	216 999	6 947	616	3 305	-1 542	0	

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

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

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalata.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az alábbi leányvállalatait vonja be 2016. évben a konszolidációba:

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

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

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

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

2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2015-2016. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az 1/a. számú táblázat tartalmazza a munkavállalóhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

A részvénytársaság átlagos statisztikai létszáma 2016-ban 387,3 fő volt. Ez 12,3 fővel növekedett 2015. évhez viszonyítva.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma 15,1 fővel emelkedett az előző évhez képest.

A **szakmunkások** létszáma 13,8 fővel növekedett. Ezt befolyásoló tényezők:

- ~ 2015. áprilistól átvett kistelepülések üzemeltetésével kapcsolatos létszám áthúzó hatása
- ~ ISPA miatt a csatornahálózatra felvett szakmunkás létszámhatása
- ~ Létszám bővülés a Víztermelő üzemben
- ~ Egyéb fizikai állományból szakmunkássá sorolt létszám hatása

Az **egyéb fizikai munkások** éves átlagos statisztikai létszáma 0,5 fővel csökkent az előző évhez képest. Okai:

- ~ 2015. áprilistól átvett kistelepülések üzemeltetésével kapcsolatos létszám áthúzó hatása
- ~ egyéb fizikai állományból szakmunkássá sorolt létszám hatása
- ~ 2016 évi fizetés nélküli szabadság létszámhatása
- ~ közfoglalkoztatottak létszámtöbblete
- ~ a tartós betegségek kedvezőtlenebbül alakultak az előző évhez képest

Vezető beosztású munkavállalók létszáma 0,7 fővel növekedett, mert 2015. áprilistól a controlling vezető munkakör, 2016. augusztustól a fejlesztési főmérnök munkakör betöltésre került.

Az **ügyintézők létszáma** 1,1 fővel növekedett a 2015. évihez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ A controlling vezető és a fejlesztési főmérnök kinevezése ügyintézői állományból vezetői állományba történő átsorolással valósult meg
- ~ 2015. márciustól a kistérségi munkavállalókat irányító vezetőt szakmunkás munkakörből ügyintézői állományba soroltuk
- ~ Kistérségi települések üzemeltetésével kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátására felvett munkavállalók létszámhatása
- ~ ki-belépők létszámhatása

A nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma 2,8 fővel csökkent az előző évhez képest.

A **részmunkaidős fizikai dolgozók átlagos állományi létszáma** 1,5 fővel alacsonyabb, mert:

- ~ 2015-ben időszakosan egy rehabilitált munkavállalót foglalkoztattunk
- ~ 2016-ban egy rehabilitált munkavállalónk tartósan betegállományba került

~ 2015. év végén a mátraszentimrei gondnok meghalt, akinek a munkáját 2016-tól megbízási jogviszony keretében végeztetjük.

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

- ~ 2015. évben gyes-ről visszajött iratkezelő létszámhatása
- ~ 2014. november-től 2015. szeptember végéig 2 fő rehabilitált adminisztrátort alkalmaztunk

A személyi jellegű ráfordítások 2016. évben 178.212 E Ft-tal 9,0 %-kal növekedett 2015. évhez viszonyítva

~ bérkötség	97 495 E Ft
~ személyi jellegű egyéb kifizetések	40 834 E Ft
~ bérjárulékok	39 883 E Ft

A **bérkötség** 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 2016. január 01-től a **teljes munkaidős, részmunkaidős, nyugdíjas**, valamint a **próbaidőt töltő munkavállalók** részére, alpbér fejlesztésben állapodtak meg.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a fizikai állományú dolgozók részére fizetett bérkötség **59.672 E Ft-tal** növekedett, mely a béremelés növelő hatása, és az üzemeltetésre átvett kistelepülések 33 fő munkavállaló foglalkoztatásának áthúzó hatása, valamint 2016. évben felvett munkavállalók hatása.

- Szakmunkás fizikai állományú munkavállalók bérkötség növekedését (53.964 E Ft) befolyásoló tényezők:
 - ≈ béremelés hatása 21.865 E Ft
 - ≈ kistelepülések üzemeltetésével átvett létszám miatti bérnövekedés hatása 18.191 E Ft
 - ≈ egyéb kifizetések (jutalmak, jubileumi jutalmak, 4.329 E Ft
 - ≈ belépések miatti bérnövekedés (Pocsaj, Esztár, 9.579 E Ft
szennyvízkezelés, új szolgáltatás, víztermelő üzemi
2 fő szakmunkás)
- Egyéb fizikai állományú munkavállalók bérkötség növekedését (5.708 E Ft) befolyásoló tényezők:
 - ≈ béremelés hatása 4.219 E Ft
 - ≈ egyéb kifizetések (jutalmak) 1.489 E Ft

A szellemi dolgozók 32.020 E Ft-os bérkötség növekedésének okai:

- Vezetők 22.765 E Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők a béremelésen kívül:
 - ≈ béremelés hatása 2.682 E Ft
 - ≈ áthúzó hatás, átsorolás (controlling vezető) 1.411 E Ft
 - ≈ egyéb (jutalom) 2.912 E Ft

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

≈ kinevezés (fejlesztési főmérnök)	6.545 E Ft
≈ évközi béremelés és teljesítménybér, prémium	9.215 E Ft
- <u>Ügyintézők</u> 9.255 E Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők:	
≈ béremelés hatása	8.955 E Ft
≈ további átsorolások (vezetővé)	-2.647 E Ft
≈ egyéb (jubileumi jutalom)	2.947 E Ft

A nem teljes munkaidős munkavállalók – 3.034 E Ft-os bérköltség csökkenése

- ~ a fizikai dolgozók – 1.235 E Ft-os bérköltség csökkenéséből adódik, amelynek oka, hogy 1 fő munkavállaló tartós beteg, valamint a gondnokot megbízási jogviszonyban foglalkoztatjuk 2016. évtől
- ~ a szellemi dolgozók – 1.799 E Ft-os bérköltség csökkenéséből adódik (2 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló 2016. évi foglalkoztatása nem valósult meg, pályázat hiánya miatt).

A megbízási díj összegének 1.388 E Ft-os növekedése a 2016. február hónaptól megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott mátraszentimrei gondnok megbízása, valamint a számlakihordók megbízási díjának emelése miatt következett be.

Az egyéb bérköltség 7.540 E Ft-os növekedésének oka, hogy 2016. évben nyugdíjba vonulók létszáma több, mint a 2015. évben nyugdíjazottak létszáma, (5 fővel) valamint 2016. évben megváltott szabadságra, szakmai gyakorlatra és apanagra több bért fizettünk ki, mint 2015-ben.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 40.834 E Ft-os növekedésének okai:

- a betegszabadság és táppénz összege – 2.142 E Ft-tal csökkent;
- végkielégítés kifizetése 2016. évben (+23.182 E Ft);
- a nyugdíjpénztári-, egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás, valamint az étkezési hozzájárulás (Cafetéria rendszerben biztosított juttatások) összevont egyenlege 12.475 E Ft-tal növekedett. Oka az év elején végrehajtott béremelés, a kistelepülések átvétele miatt megnövekedett létszám áthúzó hatása, a kedvezőbb adózású béren kívüli juttatások magasabb szintű kihasználása. (Az adómentes elemek nagyobb arányú igénybe vétele, munkáltatói lakáscélú hiteltörlesztés, kultúra utalvány, sportutalvány.);
- napidíjakra 125 E Ft-tal több összeg került elszámolásra, ANH részére nyújtott szakértői támogatás miatt, a kiküldetésben résztvevők létszáma több volt az előző évi létszámhoz képest; (tanácsadói díjban megtérül)
- munkáltatót terhelő SZJA 126 E Ft-tal több, mint a 2015. évi
- egyéb személyi jellegű kifizetések 7.068 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Oka:
 - = egyéb adóköteles juttatás 6.814 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest, mert a karácsonyi juttatás értéke az alapbérhez kötődik és az 2016. évben nőtt, valamint a létszámmozgás együttes hatása;
 - = védőszemüveg és helyi bérlet biztosítása csökkent - 66 E Ft összegben;
 - = utazási hozzájárulás és kerékpárhasználat költsége 320 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest a vidéki lakos növekvő létszám miatt.

A **dolgozókhöz kapcsolódó** 89.938 E Ft összegű Cafetéria elemek, Étkezési hozzájárulás sora a következő elemeket tartalmazza:

- ~ SZÉP kártya szállás alszámla 2 559 E Ft

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

~ SZÉP kártya szabadidő alszámla	1 317 E Ft
~ SZÉP kártya vendéglátás alszámla	5 409 E Ft
~ Lakáscélú támogatás	6 341 E Ft
~ Ajándék utalvány	30 981 E Ft
~ Internet juttatás dolgozóknak	0 E Ft
~ Helyi közlekedési bérlet juttatás dolgozóknak	2 009 E Ft
~ Étkezési utalvány	41 169 E Ft
~ Sport-utalvány	51 E Ft
~ Kulturális-utalvány	102 E Ft

A **dolgozókhöz kapcsolódó** 13.421 E Ft összegű egyéb személyi jellegű kifizetések:

~ Iskolakezdési támogatás	2 917 E Ft
~ Üdülési szolgáltatás értéke	5 542 E Ft
~ Munkaváll. kísértékű ajándék	4 625 E Ft
~ Adómentes segély	337 E Ft

A 77.089 E Ft összegű **egyéb személyi jellegű kifizetésekből** (1.számú táblázat 33. sora):

~ Helyi utazási bérlet	721 E Ft
~ Védőszemüveg juttatás	1 514 E Ft
~ Kerékpár, szerszám használat	473 E Ft
~ Utazási hozzájárulás	1 965 E Ft
~ Egyéb személyi jell.juttatás	72 066 E Ft
= Karácsonyi juttatás (69.431 E Ft)	
= Menedzserszűrés (210 E Ft)	
= Egyéb juttatások (2.425 E Ft)	
~ Nem saját m.váll.fiz.term-beni juttatás	350 E Ft

A **bérijárulékok** 39.883 E Ft-os növekedését döntően a szociális adó 30.054 E Ft-os növekedése okozta az előző évhez képest. A növekedés oka a bérköltség emelkedése. Az EHO összegének 5.426 E Ft-os emelkedését okozza, az átvett kistelepülések munkavállalónak áthúzódó hatás miatti cafetéria növekedés miatt következett be.

A szakképzési hozzájárulás 1.413 E Ft-tal több, a béremelés és az üzemeltetésre átvett kistelepülések munkavállalói létszámának áthúzódó hatása miatt.

Rehabilitációs hozzájárulás 2.990E Ft-tal több, mert 2015. évről 2016. évre 3,0 fővel csökkent a foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók létszáma.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2015. – 2016. évi javadalmazását, juttatásaikat.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2016. évi mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltsége 5.426 E Ft-tal több, mint a 2015. évi. A különbség a 2016. év terhére kifizethető teljesítménybér összege, az Igazgatóság és a Közgyűlés döntése szerint, továbbá, a megváltott szabadság összege és az alpbéremelés összege.

A személyi jellegű kifizetések a 2016. évi bérköltségre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások, Erzsébet utalványra, SZÉP kártyára elszámolt juttatások összegeit és kiküldetést tartalmazza.

A személyi jellegű kifizetéseknél a növekedés 8.624 E Ft, melynek okai:

- ~ 2016. évben a külföldi kiküldetés napjainak növekedése 70 E Ft
- ~ Önkéntes pénztári hozzájárulások 544 E Ft
- ~ Végkielégítés (a nyugdíjjogosultság elérése miatt 8 010 E Ft
a vezérigazgató munkaviszonya megszűnt 2016.11.30-val, valamint új
munkaszerződés került megkötésre 2016.12.02. napjával.)

A Felügyelő Bizottság tiszteletdíjának összege - 91 E Ft-tal csökkent. A 2 fő dolgozó FB tag mandátuma lejárt 2016.09.30-án, és az új tagokat 2016.10.28-tól választotta meg a Közgyűlés

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 2015. – 2016. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be. A társaság könyvvizsgálójának díjazása a két év folyamán nem változott és csak könyvvizgálatért részesült juttatásban.

Független könyvvizsgálónak a társaságnál 2015-ben végbement átalakuláshoz kapcsolódó végleges vagyonmérleg és leltárak felülvizsgálataért 150 E Ft-ot fizetett a társaság. 2016. évben ilyen költség nem merült fel.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Jelen, 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóban az előző üzleti év adataként a 2015. éves beszámolójának adatai az Sztv. 177. § (45) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerülnek bemutatásra. A kapcsolt vállalkozásokkal és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos eszköz és kötelezettség tételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit - kivéve a kapott (járó) osztalékot - és ráfordításait, a jóváhagyott (fizetendő) osztalékkal kapcsolatos tételeket - ideértve az eredménytartalék igénybevételét is - , valamint a rendkívüli bevételeket és a rendkívüli ráfordításokat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénynek megfelelően átrendeztük a 2016. évi mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet előző (2015.) évi adataiban. Ezért a mérlegben, az eredménykimutatásban és a kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adataival.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

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

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2016. értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

I. Immateriális javak beszerzése 8 320 E Ft

- Apolló program bővítése	60
- Menetlevél és gépüzemóra nyilvántartó program bővítése	106
- Irodaszer program	132
- ZWCAD Tervező program	140
- I. Telepi klórozó irányítástechnikai rendszerbe illesztése	510
- Kistelepüléseken átemelők programozása	3 502
- SCADA program verzió váltása Vision X9 szoftver-re	3 870

II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása 318 777 E Ft

Vízvezeték építés: 90 750 E Ft

- Józsa-Bondorhát u.	3 846
- Józsa-Elek u.	40 877
- Józsa-Rózsavölgy u.	46 027

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

<i>Vagyonkezelésbe átvett vezetékek</i>	<i>17 788 E Ft</i>
- Sóska u. vízvezeték	912
- Józsa-Érsek u. csatorna	10 294
- Vág u.-ból nyíló 18789/1 hrsz. vízvezeték	1 000
- Vág u.-ból nyíló 18789/1 hrsz. csatorna	1 150
- Bekötő vezetékek víz	2 426
- Bekötő vezetékek csatorna	2 006
<i>Egyéb építmények, épületek</i>	<i>4 613 E Ft</i>
- Vekeri 2.sz. kút villámvédelmének kialakítása	506
- IV. Telepi kutak villámvédelmének kialakítása	4 107
<i>Gépek, berendezések, járművek</i>	<i>38 379 E Ft</i>
- Kistelepüléseken átemelők bejelzése	103
- Irodai berendezések, felszerelések kistelepüléseken	172
- Vízágazat, műszaki kisgép és műszerbeszerzés	274
- Üzemanyag kútnál kamera telepítése	415
- Kistelepüléseken szivattyú beszerzés	819
- Irodai berendezések, felszerelések	1 117
- Egyéb gépek beszerzése az üzemeltetett kistelepüléseken	1 588
- Számítástechnikai eszközbeszerzés	3 584
- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	4 262
- Kompresszor	5 097
- Labor berendezések	9 925
- Szivattyú vásárlás	11 023
<i>Felújítások</i>	<i>167 247 E Ft</i>
- HV Turbó kompresszor felújítása	2 218
- Fűvészkert u. csatorna felújítás	3 125
- Előülepítő iszapvezeték felújítás	3 550
- Balaton u. vízvezeték felújítás	4 074
- Nyírlugos bekötő vezetékek felújítása	5 281
- Dorr utóülepítő medence járófelület felújítása	5 639
- Füredi u. vízvezeték felújítás	5 871
- Biogázvezeték felújítása	8 920
- Miklós u. vízvezeték felújítás	10 221
- Rákóczi u. vízvezeték felújítás	12 555
- Szűrőhengerek felújítása	14 112
- Szivattyú felújítások	14 217
- Diószegi u. csatorna felújítás	14 633
- Töhötöm u. csatorna felújítás	19 391
- Széchenyi u. vízvezeték felújítás	43 440

Aktivált érték megbontása kivitelezők szerint

Megnevezés		2016.12.31. (E Ft)
I.	Külső cégek által kivitelezett	
	Beruházás	142 711
	Felújítás	155 252
	Ö s s z e s e n:	297 963
II.	Saját kivitelezésben végzett	
	Beruházás	8 780
	Felújítás	11 995
	Ö s s z e s e n:	20 775
I+II.	Beruházás összesen:	151 491
	Felújítás összesen:	167 247
	Ö s s z e s e n:	318 738
III.	Térítésmentesen átvett eszközök	39
	Mindösszesen:	318 777

A befejezetlen beruházások értéke:

	<u>E Ft</u>
- Kutak villámvédelme	749
- Vízbázisvédelem	10 648
- Talajvízszint figyelő és monitoring kutak létesítése	2 096
- Vízvezeték rekonstrukció terve (Nagyszentgyörgy u., Erzsébet u.)	687
- Vízvezeték építés terve (Tündérrózsa u.)	3 100
- Csatorna rekonstrukció (Szabolcs u., Töhötöm u., Könd u.)	1 056
- Csatorna építés terve (Határ u. Ipari park)	5 005
- Csatorna felújítás terve (Medgyessy sétány, Monostorpályi u., Vikár Béla u., Ipartelepi u., Vécsey u., Galamb u., Sebes u., Gizella u.)	6 594
- Víztorony korszerűségi felülvizsgálati terve	7 500
- Vekeri tavi vízműtelep gázmentesítő berendezés átalakítása	3 569
- I. Telepi kapcsolótermek felújítása	344
- Mobil klórozó fülke beszerzés	2 195
- Egyéb nem részletezett	35
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen:	43 578

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2016. 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 47.523 E Ft volt. A selejtezés során 32 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 vagyron térítésmentes átruházásáról 2013. október 31-i hatállyal.

Az átadott víziközmű vagyont 2013. november 1-től vagyonnevelési szerződés keretében üzemeltetjük tovább. 2015. április 1-től Monostorpályi és Szentpéterszeg Önkormányzatával kötöttünk vagyonnevelési szerződést a települések ivóvíz közműveinek üzemeltetésére. A vagyonnevelt eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben tartjuk nyilván könyveinkben.

A vagyonnevelésbe vett összes eszköz bruttó értéke 2016. december 31-én a következő:

Immateriális javak	1 024 E Ft
Ingatlanok	22 809 605 E Ft
Műszaki gépek, berendezések	467 675 E Ft
Egyéb gépek, berendezések	1 764 E Ft
Összesen:	23 280 068 E Ft

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

b.) Befektetett pénzügyi eszközök 3 674 997 E Ft

Megnevezés	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	989 641	982 114	-7 527	-0,76%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 006 859	2 678 907	672 048	33,49%
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-ű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedésű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	2 337	1 415	-922	-39,45%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	23 284	12 561	-10 723	-46,05%
Összesen	3 022 121	3 674 997	652 876	21,60%

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 982.114 E Ft-os részesedéseken kívül tartósan adott egyéb kölcsönök, biztosítások, és kapcsolt vállalkozásnak tartósan adott kölcsönök szerepelnek. A részesedéseink között az Aqua Nova Hargita Kft-ben nyilvántartott üzletrésziünk értéke 7.527 E Ft-tal csökkent, mivel a RON-ban bejegyzett tőkét december 31-vel át kellett értékelnünk, amin árfolyamvesztésünk keletkezett.

Az egyéb kölcsönök a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban 1.415 E Ft értékben.

A részvénytársaság a magasabb vezetőállású dolgozóira, mint biztosítottakra befektetéssel kombinált életbiztosítást kötött, melynek lejárata meghaladja az 1 évet, így az év végi értékeléskor a mérleg befektetett eszközök értékpapír során szerepeltetjük 12.561 E Ft értékben. Az előző évekhez viszonyítva a rendszeres befizetések ellenére csökkent a befektetett összeg, vezetők részére nyugdíjba menetelük miatt engedményezés történt.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során 2.678.907 E Ft értékű, egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú része 2.660.448 E Ft összegben, másrészt két leányvállalatunknak nyújtott hosszúlejáratú kölcsön szerepel, melyből a Devízép Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete 3.750 E Ft-ot, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete pedig 14.709 E Ft-ot tesz ki.

c.) Készletek

Saját termelésű készletek bemutatása

- késztermékek	0 E Ft
- <u>befejezetlen termelés</u>	3 370 E Ft
Saját termelésű készletek összesen:	3 370 E Ft

Társaságunknak saját termelésű késztermék készletei nincsenek.

A befejezetlen termelés a 2016-ban elkezdődött, de december 31-ig be nem fejezett építőipari befejezetlen állományt foglalja magába.

Vásárolt készletek bemutatása

- alapanyagok	20 622 E Ft
- <u>egyéb anyagok</u>	7 370 E Ft
Anyagok összesen	27 992 E Ft

<u>Közvetített szolgáltatás</u>	4 596 E Ft
Áruk összesen:	4 596 E Ft

A készletek értéke összesen: 35 958 E Ft

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 6.824 E Ft-tal növekedett. Anyagkészletünk 991 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet.

A 2016. évben megkezdett építőipari munkák nem kerültek teljes egészében kiszámlázásra, egy részük a befejezetlen állományban maradt, értékük 2015. évhez képest 2.437 E Ft-tal emelkedett.

Árukészletünk értéke 3.396 E Ft-tal növekedett. Ezen a soron a Déli Ipari Park közműveinek megvalósításával kapcsolatos Debreceni Vagyonkezelő Zrt. felé továbbszámlázandó tételeket tartjuk nyilván 2016. december 31-én.

d.) Követelések

A vevőállomány alakulása december 31-i állapot szerint:

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Változás: 2016/2015.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Lakossági fogyasztók	680 810	683 348	2 538	100,37%
Közületi fogyasztók	287 015	287 467	452	100,16%
Egyéb tevékenységek számlái	31 748	64 147	32 399	202,05%
I. Vevőkövetelés eredeti értéke	999 573	1 034 962	35 389	103,54%
II. Elszámolt értékvesztés	-84 046	-81 995	2 051	97,56%
III. Vevőkövetelés nettó értéke	915 527	952 967	37 440	104,09%

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

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Változás: 2016/2015.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	142 119	169 891	27 772	119,54%
-Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyonkezelő Zrt.)	100	105	5	105,00%
-Ebből leányvállalatok	55 249	54 913	-336	99,39%
-DEVIZÉP Kft.	4 970	3 847	-1 123	77,40%
-AQUA-NOVA HARGITA Kft.	50 246	50 753	507	101,01%
-CÍVISVÍZ Kft.	33	313	280	948,48%
Követelések jelentős tul.rész.váll.szemben	2 975	5 965	2 990	200,50%
Összesen:	145 094	175 856	30 762	121,20%

Egyéb követelések

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Változás: 2016/2015.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalói tartozások	959	699	-260	72,89%
Adóelszámolással kapcsolatos követelések	45 556	44 418	-1 138	97,50%
Dolgozói lakásép.hiteltartozás	1 175	806	-369	68,60%
Egyéb követelések	67	21	-46	31,34%
Összesen:	47 757	45 944	-1 813	96,20%

Követelések összesen:	1 108 378	1 174 767	66 389	105,99
------------------------------	------------------	------------------	---------------	---------------

A társaság követeléseinek összege 2015-ről - 2016-ra 66.389 E Ft-tal 5,99 %-kal növekedett. A vállalkozás kintlévőségeit lejárata, főbb fogyasztói csoport szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

Vállalatcsoporton kívüli vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2015-ről - 2016-ra 35.389 E Ft-tal, 3,54 %-kal növekedett, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyvszerinti érték 37.440 E Ft-tal, 4,09 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet. Az eredeti bekerülési érték növekményből 32.399 E Ft a víz- és szennyvízszolgáltatáson kívüli egyéb vevőknél jelentkezik.

Vállalatcsoporton belüli kintlévőségeink 1.988 E Ft-tal, 2,92 %-kal növekedtek, utánuk értékvesztést nem számoltunk el.

Összes áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelésünk eredeti értéke 37.377 E Ft-tal, 3,5 %-kal haladja meg az előző évi szintet, míg a könyv szerinti értéknél az elszámolt értékvesztés csökkenése miatt a növekedés 39.428 E Ft, 4,01 %.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 258.311 E Ft. Az eredeti bekerülési érték 10.513 E Ft-os, 4,24 %-os növekedést mutat, míg a könyvszerinti érték, mely 177.394 E Ft, 12.579 E Ft-tal 7,63 %-kal magasabb a 2015. december 31-i állapothoz képest. A könyvszerinti érték magasabb szintű növekedését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya 2,49 %-kal, 2.066 E Ft-tal csökkent az előző időszakhoz képest, mivel a minősítés alapján leírt követelésekhez kapcsolódó értékvesztés 3.611 E Ft-tal nagyobb az előző évinél.

Le nem járt követeléseink teljes egésze biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési értéke 2015-ről – 2016-ra 26.864 E Ft-tal, 3,28 %-kal növekedett.

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 27.772 E Ft-tal 19,54 %-kal növekedett a két időszak vonatkozásában, míg a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozások esetében a növekedés 2.290 E Ft, 100,5 %-os.

Az egyéb követelések összege a 2015. december 31-i állapothoz képest 3,8 %-kal, 1.843 E Ft-tal csökkent. Az egyéb követelések legjelentősebb tétele az adóelszámolásokról adódó követelések.

Az adóelszámolásokról 361 E Ft a helyi önkormányzatoktól visszajáró iparüzési adóelőleg, 43.846 E Ft a következő időszakban levonható ÁFA, 211 E Ft pedig a kapott előlegek ÁFA-ja.

e.) Értékpapírok

A társaság 2016. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2016. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	880 E Ft
- Valutapénztárban lévő valuta	51 E Ft
- OTP elszámolási betét	78 E Ft
- OTP Kártyaszámlák	881 E Ft
- OTP Lakásépítési számla	4 392 E Ft
- OTP kistelepülési számlák	671 E Ft
- OTP elkülönített számla	53 E Ft
- KHB elszámolási betét	448 E Ft
- Raiffeisen Bank Zrt.	157 E Ft
- OTP pályázati alszámlák	36 E Ft
- Átvezetési számlák	323 E Ft
Összesen	7 970 E Ft

A pénzeszközök összege 7.970 E Ft, amely 460 E Ft-tal marad a 2015. december 31-i szint alatt. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban (13.sz. melléklet) részletezzük.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés	2015.12. 31. E Ft	2016.12. 31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Víz- és csatornadíj	361 680	353 600	-8 080	-2,23%
Járó támogatások	151	0	-151	-100,00%
Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték, kártérítés)	1 554	2 640	1 086	69,88%
Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat	6 625	6 796	171	2,58%
OTP-tól kapott Cash-pool kamat	0	0	0	-
Egyéb kapott kamatok	0	1	1	-
Összesen	370 010	363 037	-6 973	-1,88%

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015.12.31. E Ft	2016.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Programkövetési díjak	285	97	-188	-65,96%
Újság, szakirodalom előfizetés	706	752	46	6,52%
Biztosítási díj	2 056	391	-1 665	-80,98%
Egyéb költségek	313	778	465	148,56%
Akkreditációs, tanúsítási díjak	9 683	8 626	-1 057	-10,92%
Eszközhasználati díj (kistelepülések)	16 626	13 314	-3 312	-19,92%
Összesen	29 669	23 958	-5 711	-19,25%

A társaság 2016. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **386.995 E Ft**-ot tesz ki, amely 12.684 E Ft-tal, 3,17 %-kal marad az előző időszaki szint alatt.

Víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 8.080 E Ft-tal, 2,23 %-kal marad a bázis időszaki adat alatt, míg elhatárolt kamataink 172 E Ft-tal, 2,6 %-kal, elhatárolt egyéb bevételeink 1.086 E Ft-tal, 69,88 %-kal növekedtek.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 6.973 E Ft-tal, 1,88 %-kal marad az előző időszaki szint alatt.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása 5.711 E Ft-tal, 19,25 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

h.) Értékvesztések

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

adatok: E Ft-ban

Megnevezés	2015.12.31. értékvesztés alap	2015.12.31. értékvesztés állomány	2016.12.31. értékvesztés alap	2016.12.31. értékvesztés állomány	Változás			
					érték- vesztés alap	érték- vesztés állomány	alap %	állomány %
1. Követelések utáni értékvesztés	135 325	84 233	139 480	81 995	4 155	-2 238	103,07	97,34
Vállalkozások, lakossági közösségi fogyasztók vízdíj tartozásaira	17 378	7 851	8 521	5 001	-8 857	-2 850	49,03	63,70
Vállalkozók, lakosok egyéb tartozásaira	2 019	1 071	2 640	2 036	621	965	130,76	190,10
Lakossági fogyasztók vízdíj-tartozásaira	115 641	75 124	128 319	74 958	12 678	-166	110,96	99,78
Vevőállomány utáni értékvesztés összesen	135 038	84 046	139 480	81 995	4 442	-2 051	103,29	97,56
Egyéb követelésre	287	187	0	0	-287	-187	0,00	0,00

Részvénytársaságunk 2016. december 31-én tartósan, fél évet meghaladóan, határidőn túli kintlévőségei, egyéb követelései után 2.238 E Ft-tal alacsonyabb értékvesztést tart nyilván a fogyasztóink fizetőképességének javulása, és a leírt követelések kivezetése miatt, mint 2015. december 31-én, miközben az értékvesztés alapja 4.155 E Ft-tal növekedett.

A növekedés az értékvesztés alapja esetében 3,07 %-os, míg az értékvesztésnél 2,66 % mértékű csökkenés tapasztalható.

A csökkenést döntő mértékben a vevőállomány, ezen belül pedig a közületi fogyasztók vízdíj tartozása utáni értékvesztés elszámolása okozta. A vevők esetében az értékvesztés alapja 3,29 %-kal magasabb az előző időszaknál, míg a nyilvántartott értékvesztés 2,44 %-kal marad a bázis időszaki szint alatt.

A vevőállományon belül a kisösszegű határidőn túli kintlévőségek állománya 21,6 %-kal növekedett, míg az egyedi értékvesztés elszámolás alá vont tételek alapja 13,79 %-kal csökkent, miközben az utánuk elszámolt értékvesztés 11,85 %-kal magasabb, illetve 7,95 %-kal alacsonyabb a 2016. december 31-inél.

Az egyéb követelések közül az értékvesztéssel érintett tételek kiegyenlítésre, illetve lírásra kerültek, így utánuk 2016. december 31-én nem tartunk nyilván értékvesztést.

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

i.) Veszélyes hulladékok

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2016. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

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

A 2015. évi üzemeltetés során 2.095 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2016-ban 1.502 kg. A csökkenés mértéke 28,31 %-os. A 2015. évi nagyobb mértékű növekedést a korábbi években elmaradt karbantartások elvégzése okozta, ami 2016. évben már nem jelentkezett.

A hulladékok mennyiségi csökkenésének következtében a kiszállítások, átadások mennyisége is lecsökkent. 2015. évben 2.599 kg hulladék kiszállítására került sor, míg 2016. évben ez a mennyiség 1.914 kg volt. A kiszállítások esetében a csökkenés 26,36 %-os.

A veszélyes hulladékok december 31-i záró állománya 423 kg, 412 kg-mal marad a 2015. évi szint alatt, míg, az érték 33 E Ft-ról 16 E Ft-ra csökkent.

j.) Selejtezések bemutatása

Befektetett eszköz selejtezések:

I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke: 66 008 E Ft

<i>Szennyvízágazat</i>	<i>E Ft</i>
- Szennyvíztelepi biogázvezeték	6 061
- Szennyvíztelepi 2.sz. Dorr utóülepítő medence járőfelületének részleges selejtezése	1 650
- Gerinc és bekötővezetékek	4 317
- HV Turbó kompresszor részleges selejtezése	5 040
- Gázérzékelő műszer	301
- Szivattyúk	5 506
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	80
Összesen:	22 955

<i>Vízágazat</i>	<i>E Ft</i>
- I.Telep 3.sz. és II.Telep 7.sz. szűrőhengerek részleges selejtezése	314
- I.Telep kerítés	2 224
- Gerinc és bekötővezetékek	34 763
- Szivattyúk	2
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	1 546
Összesen:	38 849

<i>Egyéb területek</i>	<i>E Ft</i>
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	4 118
- Befejezetlen beruházások	86
Összesen:	4 204

II. A selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke: 47 523 E Ft

- ≈ A biogáz vezeték teljes egészében ki lett cserélve, ezért a régi szakaszt selejtezni kellett.
- ≈ A 2. számú Dorr utóülepítő medence járőfelülete megrepedezett, helyenként teljesen felvált, ami akadályozta a kotróhíd mozgását, ezért egy részét selejtezni kellett.
- ≈ A Töhötöm utcában az Önkormányzat útburkolat felújítás végzését tervezte. Az új burkolat megsüllyedésének, hibaelhárítás miatti felbontásának elkerülése érdekében a szennyvízvezeték átépítését el kellett végezni, ezért a régi vezeték egy része kiselejtezésre került.
- ≈ A Diószegi u. csatornahálózatba ipari eredetű szennyvizek kerültek bevezetésre, aminek következtében a beton anyagú csatorna korróziós károsodásokat szenvedett, ezáltal a szilárdsága, állékonysága lecsökkent, ezért egy részét selejtezni kellett.
- ≈ A HV Turbó kompresszor felújítása miatt a gép értékének egy része kivezetésre került.
- ≈ A gázérzékelő műszer O2 cellája tönkrement, ezért selejtezni kellett.
- ≈ A szűrőfejek és a szűrőkavics kopása illetve a belső korrózió miatti felújítás indokolja a szűrőhengerek értékének részleges kivezetését.
- ≈ A Debrecen, Balmazújvárosi úton található I. sz. Vízműtelep területét érintő ingatlanfejlesztés során telekalakítások, telek eladások történtek. Az újonnan kialakuló telkek határai nem estek egybe a korábbi kerítések nyomvonalával, ezért azokat részben el kellett bontani. A visszabontott kerítés elemei további hasznosításra nem voltak alkalmasak, így azok selejtezését elvégeztük.

- ≈ A Rákóczi, Egymalom, Balaton, Bondorhát, Széchenyi, Miklós, Józsa-Elek, Rózsavölgy utcákban az Önkormányzat útburkolat felújítás végzését tervezte. Az új burkolat megsüllyedésének, hibaelhárítás miatti felbontásának elkerülése érdekében a vízvezetékek átépítését el kellett végezni, ezért a régi vezetékek egy része kiselejtezésre került.
- ≈ A számítástechnika fejlődése szükségessé teszi a régi elavult gépek selejtezését.
- ≈ A víz- és szennyvízágazati szivattyú felújítások indokoltá teszik az elhasználódott, kicserélt részek kiselejtezését.
- ≈ Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.
- ≈ Az Atomabszorpciós Spektrofotométer műszer 2007-es beszerzésű. Az eltelt évek alatt veszített érzékenységből és a labor számára előírt alacsony alsó mérés határértéket már csak nehezen tudta kimérni, ezért vált szükségessé a selejtezés.
- ≈ Előzetes felmérés alapján a 3G Backuphálózat kialakítása kb. 5 millió Ft + Áfa költséggel valósítható meg. Ennek megtérülése hosszú idejű, ezért a meglévő vezetékes IP Complex hálózat sávszélesség bővítésével a szolgáltatás biztosítható. A befejezetlen beruházások közül emiatt kivezetésre került.

Készletek selejtezése

Anyagok selejtezése:

2016. év 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	<i>A selejtezés oka</i>	Selejtezés értéke (E Ft.)
21-22	Nyers és alapanyagok	Javíthatatlan vízmérők, KPE csövek darabolási hulladéka, vegyes segédanyagok	264
Raktári készlet selejtezés nyilvántartási értéke			264
Készlet selejtezés hasznosított anyaga			5
Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen			259

Értékvesztés elszámolására 2016-ban nem került sor.

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

Az OTP Bank Nyrt. a Cash-pool rendszer keretében kötött folyószámlahitel-szerződés keretében 13,7 Mrd Ft összegű hitelkeretet biztosított a vállalatcsoport részére, amelynek fedezeteként 16 Mrd Ft keretbiztosítéki jelzálogjogot kötött ki a bank. A hitel és járulékai visszafizetésének biztosítékeként többek között a tagvállalatok egyes ingatlanjait terhelő jelzálog bejegyzést, valamint a tagvállalatok készfizető kezesség vállalását kötötte ki az OTP Bank Nyrt. a folyószámlahitel-szerződésben.

A Debreceni Vízmű Zrt. romániai leányvállalata, az Aqua Nova Hargita Kft. pályázaton nyerte el Székelyudvarhely víziközműveinek üzemeltetési jogát. A pályázaton 8 + 1 millió

euró összegű beruházás megvalósítására tett ajánlatot. Ezen összeget 75 %-ban hitelből, 25 %-ban saját forrásból (tulajdonosi tőkeemelés) kívánja finanszírozni.

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

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

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

lehívása erejéig.

Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2016. december 31-én:

22255/2, 3. Hrsz.:	755.690 E Ft
02221/1, 2, 3. Hrsz.:	137.678 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 terhekkal 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 2016. december 31-én:

22255/2. Hrsz.:	379.703 E Ft
02221/1, 3. Hrsz.:	129.932 E Ft

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2015. december 22-én 3 Mrd Ft kölcsönt vett fel az OTP Bank Nyrt-től a Déli Ipari Terület fejlesztésének finanszírozása céljából. A kölcsön és járulékai megfizetésére a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatai – köztük a Debreceni Vízmű Zrt. is – készfizető kezességet vállalt.

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

A társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2015.12.31. E Ft	2016.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	2 891 000	2 891 000	0	0,00%
Tőketartalék	0	0	0	-
Eredménytartalék	-147 268	-488 537	-341 269	231,73%
Lekötött tartalék	1 639 127	2 127 665	488 538	29,80%
Adózott eredmény	267 401	306 103	38 702	14,47%
Saját tőke	4 650 260	4 836 231	185 971	4,00%

A társaság saját tőkéje 2015-ről 2016-ra 185.971 E Ft-tal emelkedett. A növekedés a tárgyévi 306.103 E Ft-os adózott eredmény és a 2015. év után kifizetett 120.132 E Ft-os osztalék eredőjeként jött létre.

aa.) A jegyzett tőke összege 2016. év folyamán nem változott.

ab.) Az eredménytartalék összege 341.269 E Ft-tal csökkent. A csökkenést az alábbi tényezők befolyásolták:

- ≈ növelte a 2015. évi adózott eredmény 267.401 E Ft-tal;
- ≈ növelte a 2015. évben képzett fejlesztési tartalék összege, melyet 2016. évben beruházásokra, felújításokra fordított a társaság, 146.793 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a vagyonkezelt eszközök után elszámolt amortizáció felújításra fel nem használt része miatt lekötött tartalékba átvezetett összeg 459.952 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a 2016. évi adózás előtti eredmény 50 %-ának megfelelő lekötött tartalékba átvezetett fejlesztési tartalék összege 175.379 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a 2015. év után kifizetett osztalék 120.132 E Ft-tal.

ac.) A lekötött tartalék 2016-ban a beruházások fedezetére felhasznált fejlesztési tartalékkal 146.793 E Ft-tal csökkent. Növelte a 2016. évi adózás előtti eredmény 50 %-ának megfelelően képzett fejlesztési tartalék 175.379 E Ft-tal, továbbá a vagyonkezelt eszközök fel nem használt amortizációja miatt képzett tartalék 459.952 E Ft-tal.

Lekötött tartalék bemutatása:

- 2016. után képzett fejlesztési tartalék 175 379 E Ft
(felhasználható 2020. december 31-ig)
- DMJV vagyonkezelt eszközei fel nem használt 1 529 056 E Ft
amortizációjára képzett tartalék
- Monostorpályi vagyonkezelt eszközei fel nem használt 5 851 E Ft
amortizációjára képzett tartalék
- Szentpéterszeg vagyonkezelt eszközei fel nem használt 4 979 E Ft
amortizációjára képzett tartalék

- Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés	412 400 E Ft
---	--------------

Lekötött tartalék összesen: 2 127 665 E Ft

ad.) Adózott eredmény

A társaság 2016. évi adózott eredménye 306.103 E Ft.

b.) Céltartalékok 106 097 E Ft

Részvénytársaságunk 2016. december 31-én a következő időszak várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek fedezetére 70.597 E Ft céltartalékot tart nyilván a könyveiben.

Ebből:

béreköltség:	28 787 E Ft
egyéb személyi jellegű juttatás:	27 152 E Ft
<u>bérfizetés:</u>	<u>14 658 E Ft</u>
Összes személyi jellegű ráfordítás	70 597 E Ft

Várható nyugdíjazások, felmondások száma 26 fő,

Ebből:

vezető	4 fő
szakmunkás	7 fő
egyéb fizikai	5 fő
ügyintéző	10 fő

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok összesen: 70.597 E Ft

Társaságunk 2015. évben az április 1-től átvett kistélepülések vízvezeték hálózatának mosatására 10.000 E Ft összegben képzett céltartalékot, amelyből 2016. év folyamán 9.000 E Ft felhasználásra került, míg Mikepércs vízhálózatának mosatására újabb 5.000 E Ft-ot képeztünk. A 2017. január 1-től átveendő 8 új település vízmérő cseréire 14.250 E Ft, egyéb víztermelő telepi javításaira 5.250 E Ft, valamint csatornamosatásokra, szivattyújavításokra 10.000 E Ft céltartalék került megképzésre.

Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok összesen: 35.500 E Ft.

c.) Kötelezettségek

1. Éven túli kötelezettségek bemutatása

1.1. A társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

1.2. A társaság hosszúlejáratú kötelezettségei:

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

A DMJV ivóvízágazati eszközei után	10.743.602 E Ft
Szennyvízágazati eszközei után	11.895.439 E Ft
Monostorpályi ivóvízágazati eszközei után	78.127 E Ft
Szentpéterszeg ivóvízágazati eszközei után	67.847 E Ft
Összesen	22.785.015 E Ft

vagyonkezelésből adódó egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget tartunk nyilván.

A DMJV ivóvízágazati eszközei után nyilvántartott kötelezettségünk 2016. év folyamán 17.788 E Ft-tal növekedett, mivel átadásra kerültek az önkormányzat részére újabb víziközművek a 3.1.1/II. pontban ismertetettek szerint.

Hosszúlejáratú kötelezettségek összesen: **22.785.015 E Ft.**

2. A rövidlejáratú kötelezettségek főbb összetevői: E Ft

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás 2016.12.31./2015.12.31.	
			%	
Vevőktől kapott előlegek	35	993	958	2837,14
Szállítói tartozás	362 410	263 990	-98 420	72,84
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	149 451	103 095	-46 356	68,98
Jelentős tulajdoni részesedésű váll.szemb.köt.	30 839	34 502	3 663	111,88
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	555 171	591 424	36 253	106,53
Munkabér és kapcsolódó átut.köt.	97 846	91 479	-6 367	93,49
Társadalombiztosítási befizetések	53 132	72 798	19 666	137,01
Egyéb adók	142 644	192 639	49 995	135,05
Vevőtúlfizetés	24 833	27 604	2 771	111,16
Következő időszakot érintő ÁFA	200 728	188 254	-12 474	93,79
Vízkészlet járulék	14 291	14 581	290	102,03
Egyéb	21 697	4 069	-17 628	18,75
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:	1 097 906	994 004	-103 902	90,54

Az *összes kötelezettség* tényleges összege 181.766 E Ft-tal 0,76 %-kal marad az előző évi szint alatt. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 95,82 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 4,18 %-ot tesz ki.

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

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség

- Debreceni Hőszolgáltató Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség 1 914 E Ft
- Cívis Ház Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség 4 028 E Ft
- Cívis Ház Zrt. vevői túlfizetés 20 E Ft

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

- DV Info Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	10 289 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	5 871 E Ft
- Cívisvíz Kft. nyújtott kölcsön	50 000 E Ft
- Devizép Kft. szolg.nyújtásból, termékértékesítésből, beruházásból eredő kötelezettség	30 973 E Ft
Összesen:	103 095 E Ft

Jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

- A.K.S.D. Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	34 502 E Ft
Összesen:	34 502 E Ft

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

A társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni kötelezettsége.

Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű:

A társaságunk a DMJV Önkormányzatával, illetve Monostorpályi és Szentpéterszeg települések Önkormányzataival szemben fennálló vagyonkezelési szerződést határozatlan időre kötötte.

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

Az OTP Bank Nyrt. a Cash-pool rendszer keretében kötött folyószámlahitel-szerződés keretében 13,7 Mrd Ft összegű hitelkeretet biztosított a vállalatcsoport részére, amelynek fedezeteként 16 Mrd Ft keretbiztosítéki jelzálogjogot kötött ki a bank. A hitel és járulékai visszafizetésének biztosítékeként többek között a tagvállalatok egyes ingatlanjait terhelő jelzálog bejegyzést, valamint a tagvállalatok készfizető kezesség vállalását kötötte ki az OTP Bank Nyrt.a folyószámlahitel- szerződésben.

A Debreceni Vízmű Zrt. részéről a Debrecen, Hatvan u. 12-14. sz. alatti irodaház keretbiztosítéki jelzáloggal terhelték. Az irodaház a 2015. évi tőke kivonás során a Cívis Ház Zrt-hez került a teherrel együtt.

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 vagyonkezelésbe vissza vett társaságunk.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2015. december 22-én 3 Mrd Ft kölcsönt vett fel az OTP Bank Nyrt-től a Déli Ipari Terület fejlesztésének finanszírozása céljából. A kölcsön és járulékai megfizetésére a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatai – köztük a Debreceni Vízmű Zrt. is – készfizető kezességet vállalt.

Azon kötelezettségek visszafizetendő összege, amelyek nagyobbak a kapott összegnél:

Nincs ilyen kötelezettsége a társaságnak.

Mérlegen kívüli tételek:

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

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

Az így nyilvántartott víziközmű vagyon értéke településenkénti megbontásban a következő:

Debrecen ISPA eszközök	22.518.139 E Ft
Nyírlugos	1.204.188 E Ft
Nyírmihálydi	453 202 E Ft
Nyírgelse	173.230 E Ft
Ártánd	164.349 E Ft
Biharkeresztes	943.872 E Ft
Ebes	1.036.704 E Ft
Hajdúsámson	2.297.850 E Ft
Mikepércs	1.024.122 E Ft
Sáránd	760.546 E Ft
Bedő	28.969 E Ft
Berekböszörmény	115.345 E Ft
Bihartorda	207.919 E Ft
Bojt	40.487 E Ft
Esztár	744 942 E Ft
Hajdúbagos	922 233 E Ft
Hencida	69.896 E Ft

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Körösszakál	51.661 E Ft
Körösszegapáti	49.074 E Ft
Körmösdpuszta	11.730 E Ft
Magyarhomorog	48.519 E Ft
Mezősas	106.894 E Ft
Monostorpályi	944.258 E Ft
Nagykereki	50.321 E Ft
Pocsaj	1.466.150 E Ft
Told	24.549 E Ft
Összesen:	35.459.149 E Ft

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

d.) Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások értéke 113.801 E Ft-tal 8,25 %-kal csökkent.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 41.010 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, illetve kalkulált adatot tartalmaznak, mivel nem kerültek kiszámlázásra.

Elhatárolt bevételeink összege december 31-én 2.132 E Ft, mely 2016-ban 2017-re kiszámlázott bevételeket tartalmaz.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015.12.31 E Ft	2016.12.31 E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb előre számlázott szolgáltatások, víz és csatorna díj	291	2 132	1 841	632,65%
Összesen:	291	2 132	1 841	632,65%

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015.12.31. E Ft	2016.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Közüzemi díjak és egyéb szolgáltatások	13 960	14 145	185	1,33%
OTP cash-pool kamat	649	0	-649	-100,00%
Egyéb fizetendő kamat	203	736	533	262,56%
Személyi jellegű ráfordítások	93 588	44 730	-48 858	-52,21%
Szennyvízbírság	28 741	40 256	11 515	40,06%
Fizetendő kötbér, kártérítés	3 808	3 547	-261	-6,85%
Külföldön levont adó	25	23	-2	-8,00%
Kistelepüléseket érintő mennyiségarányos eszközhasználati és engedélyezési díjak	4 640	1 167	-3 473	-74,85%
Összesen	145 614	104 604	-41 010	-28,16%

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Halasztott bevételek

Megnevezés	2015.12.31. E Ft	2016.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.	4 663	4 494	-169	-3,62%
Önkormányzattól kapott fejl.keret	45 847	42 902	-2 945	-6,42%
Ifjúsági és Sportminisz.kapott tám.	3 167	3 091	-76	-2,40%
Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)	14 236	11 281	-2 955	-20,76%
Közműfejl.hozzájár.vízhalózat (m3-es)	6 914	8 015	1 101	15,92%
Csatornaépítési hozzájárulás	7 772	6 828	-944	-12,15%
Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök	53	50	-3	-5,66%
Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog	845 268	785 268	-60 000	-7,10%
Egyéb állami támogatás	0	0	0	-
Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs tám.	289 759	283 725	-6 034	-2,08%
Napelempark KEOP támogatás	15 121	12 514	-2 607	-17,24%
Összesen	1 232 800	1 158 168	-74 632	-6,05%

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

A társaság mérlegfőösszege 2015-ről 2016-ra 103.629 E Ft-tal, 0,34 %-kal csökkent.

Tárgyévben eszközeink után 1.092.442 E Ft értékben számoltunk el amortizációt, míg eszközbeszerzéseink – az eszközök vagyongazdálkodásba vételét is beleértve – 327.443 E Ft-ot tettek ki.

Befektetett pénzügyi eszközeink 652.876 E Ft-tal, 21,6 %-kal növekedtek a cash-pooli rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök magasabb összege miatt. E tényezők hatására befektetett eszközeink értéke 163.698 E Ft-tal, 0,57 %-kal marad a 2015. évi szint alatt.

A forgóeszközeink értéke 72.753 E Ft-tal, 6,35 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Aktív időbeli elhatárolásaink értéke 12.684 E Ft-tal, 3,17 %-kal marad a 2015. évi szint alatt.

Forrásaink közül a saját tőke 185.971 E Ft-tal, 4 %-kal növekedett az adózott eredmény és osztalékfizetés együttes hatására.

Kötelezettségeink 181.766 E Ft-tal, 0,76 %-kal maradnak az előző évi szint alatt. A kötelezettségeken belül a hosszúlejáratú kötelezettségek részaránya 95,82 %-ot, míg a rövidlejáratúaké 4,18 %-ot képvisel.

A céltartalékok összege 106.097 E Ft, ami 5.967 E Ft-tal, 5,96 %-kal magasabb a 2015. december 31-én megképzettnél.

3.1.3 Külföldi pénzügyi eszközök, kötelezettségek értékelése

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

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	109,00	EUR	324,97	35 422	311,02	33 901	-1 521
Valutapénztár	247,00	RON	72,99	18 029	68,53	16 927	-1 102
Szállító	-30 645,99	EUR	315,08	-9 655 939	311,02	-9 531 517	124 422
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	10 909 510,00	RON	69,22	755 156 282	68,53	747 628 720	-7 527 562
Összesen				745 553 795		738 148 032	-7 405 763

Az év végi árfolyam hatására összevontan az év végi valuta és devizás tételeknél 7.406 E Ft vesztesége keletkezett társaságunknak , elsősorban a RON gyengülése miatt.

3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

/A társaság jövedelmi helyzete/

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

3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény

	E Ft		
	2015. év	2016. év	2016./2015. (%)
□ Értékesítés nettó árbevétele	6 017 833	6 200 913	103,0
□ Aktivált saját teljesítmények	37 095	40 848	110,1
□ Egyéb bevételek	384 710	442 906	115,1
□ Anyagjellegű ráfordítások	2 492 371	2 518 410	101,0
□ Személyi jellegű ráfordítások	1 988 865	2 167 077	109,0
□ Értékcsökkenési leírás	1 113 001	1 092 442	98,2
□ Egyéb ráfordítások	588 379	649 968	110,5
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	257 022	256 770	99,9

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnerscsoport szerinti 2015-2016. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be. 2016. évben az értékesítés nettó árbevétele 6 200 913 E Ft, mely az előző évitől 3%-kal több. Az árbevétel tevékenységenkénti bontása a két egymást követő évben:

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

	E Ft			
	2015. év E Ft	2016. év E Ft	változás E Ft	változás %
Értékesítés nettó árbevétele	6 017 833	6 200 913	183 080	103,0%
Víziközmű-szolgáltatás	5 620 442	5 767 500	147 058	102,6%
Ivóvíz szolgáltatás	3 068 015	3 127 020	59 004	101,9%
Szennyvíz szolgáltatás (elvezetés, tisztítás)	2 552 427	2 640 480	88 054	103,4%
Vízterhelési díj	57 974	59 074	1 100	101,9%
Nem közm. házt. szv. szvíztiszt., nem köt. közszolg	19 836	19 616	-220	98,9%
Laboratóriumi szolgáltatások	57 795	54 755	-3 040	94,7%
Beszállított hulladék ártalmatlanítása	29 583	25 308	-4 275	85,5%
Uszoda szolgáltatás	21 449	25 197	3 747	117,5%
Többlettisztítás	20 006	12 821	-7 185	64,1%
Továbbszámlázott szolgáltatások	78 127	108 854	30 727	139,3%
További egyéb árbevétel (üzemeltetett település is)	123 947	137 685	13 739	111,1%
<i>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>6 009 322</i>	<i>6 191 193</i>	<i>181 871</i>	<i>103,0%</i>
<i>Export árbevétel</i>	<i>8 511</i>	<i>9 720</i>	<i>1 209</i>	<i>114,2%</i>

VÍZIKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE

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

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

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

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

A víziközmű-szolgáltatás együttes árbevétele 2016. évben 5 767 500 E Ft, 54,2% ivóvízszolgáltatás és 45,8% szennyvízelvezetés- és tisztítás szolgáltatás megoszlásban, 2015. évhez képest nőtt az szennyvízszolgáltatás aránya. A két év víziközmű-szolgáltatásból eredő árbevételét vizsgálva a 2016. évi 147 058 E Ft-tal, 2,6%-kal magasabb. Ennek okai:

- a 22 térségi települést 2015. április 1-jétől vettük át, így a 2015. évi árbevétel 9 havi, míg a 2016. évi teljes éves;
- a 2015. november 1-jétől üzemeltetett Pocsaj-Esztár és Monostorpályi-Hajdúbagos települések árbevétele 2015. évben két havi adattal van jelen, míg 2016. évben teljes éves;
- az agglomerációból érkező szennyvíztisztítási tevékenységet 2015. március 31-ig végeztük, 2016. évben ilyen bevételünk nem volt.

Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs és Sáránd szennyvízelvezetési és –tisztítási bevétele a 2015. április 1-jétől üzemeltetett 22 térségi település tagjaként a térségi település bevételénél jelenik meg.

Az értékesítési árbevétel 2016. évben a lakossági víziközmű-szolgáltatásnál 415 734 E Ft-tal kevesebb a rezsítörvény hatása miatt.

EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK ÁRBEVÉTELE

A vízterhelési díj bevétele 1 100 E Ft-tal több mint a bázis évben

- a Debrecen területét érintő vtd az előző évitől 451 E Ft-tal kevesebb;
- a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken (Biharkeresztesi és Nyírségi Üzemegység) a vtd bevétel bázisszintű (810 E Ft);
- a 4 ISPA település és a 4 új település szennyvíztisztításhoz kapcsolódó vtd bevétele tárgyévben 3 834 E Ft, mely a bázisévi bevételtől 1 579 E Ft-tal több.

2016. évben a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz és a nem kötelező közszolgáltatás együttes árbevétele 220 E Ft-tal alacsonyabb a bázisévinél, mely a Debrecenben végzett ilyen jellegű tevékenységeken kívül tartalmazza a Biharkeresztes és Hajdúsámson településekről származó ilyen jellegű bevételt is.

- a debreceni szippantott szennyvíz mennyisége 2015. évről 2016. évre 35%-kal csökkent,
- a biharkeresztesi szippantott szennyvíz mennyisége a bázisévihez képest 37%-kal nőtt,
- a hajdúsámsoni nem közművel összegyűjtött szennyvíz bázisadata 9 havi, míg a 2016. évi teljes éves,
- 2014. évben DMJV Önkormányzat bevezette a talajterhelési díjat, mely azokra a lakosokra rótt 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.

A laborszolgáltatás árbevétele 54 755 E Ft, a 2015. évi bevételtől 3 040 E Ft-tal marad el:

- a külső vállalkozók által végzett ivóvíz-minőség javító feladatokkal kapcsolatos laborvizsgálatok jelentősen csökkentek a garanciális javítások befejezése következtében,
- csökkennek a laborvizsgálati megbízások a Hajdúkerületi és Bihari Vízmű Szolgáltató Zrt-től.

Többlettisztítás soron a bázisnál 7 185 E Ft-tal kevesebb árbevétel jelentkezik, melynek oka: A TEVA Gyógyszergyár a korábban megépített szennyvíz előtisztítóját folyamatosan fejleszt annak érdekében, hogy a környezetirányítási rendszere is megfeleljen a nemzetközi elvárásoknak. A szigorodott határértékek miatt fizetett többlettisztítási díja folyamatosan csökken.

A továbbszámlázott szolgáltatások bevételénél a bázistól való eltérés +30 727 E Ft, melyet az alábbiak okoznak:

- a DMJV felé továbbszámlázott ISPA eszközök megrendelésre végzett felújítási értékének növekedése (2016. évben 61 573 E Ft, 2015. évben ilyen címen továbbszámlázott érték: 52 860 E Ft),
- az újonnan átvett települések továbbszámlázott vagyonbiztosításainak összege a bázisévi 323 E Ft helyett 1 503 E Ft értékben teljesült,
- a 4 vidéki ISPA és a térségi településeket érintő továbbszámlázott szolgáltatások értéke 23 097 E Ft,
- az egyéb továbbszámlázott tételek (áram, gáz, telefon költség) eltérése -2,3 MFt.

A további egyéb bevételek tényezőinek együttes értéke 137 685 E Ft, mely a 2015. évit 13 739 E Ft-tal haladja meg, ebből:

- Az egyéb tevékenységek közé sorolt szakfelügyelet, közműegyeztetések, tervjóvá hagyások és további egyéb tevékenységek (üzemeltetési díj, készenléti díj, pályázati dokumentációk) okoznak 10 231 E Ft többletet a bázishoz képest.
- Az építőipari tevékenység árbevétele a bázishoz képest +7 835 E Ft, melyet a lakossági megrendelésre végzett ivóvíz bekötési munkálatok nagyobb száma, illetve a térségi településeken végzett építőipari munkák értéke okoz.
- Csurgalékvízvezetés és -tisztítás bevétele bázisévhez képest +2 534 E Ft. többlet oka egyrészt, hogy az AKSD-től fogadott csurgalékvíz mennyisége 38,3%-kal több a bázisnál, ennek bevételi többlete 160 E Ft. Másrészt csak a tárgyévben keletkezett bevétel a Debrecen, Párizsi udvar II. üteméhez kapcsolódó, egyedi szerződés alapján fogadott talajvízhez kapcsolódóan (17 ezer m³), melynek bevételi hatása +2 374 E Ft.
- Szolgálati lakások árbevétele csak a bázisév első két hónapjában keletkezett (2015. március 1-től kerültek át a Civis Ház Zrt-hez), az így kieső bevétel 1 171 E Ft,

– Bázis évhez képest csökkent további egyéb bevételek: bérleti díjak, anyageladás, csatornatisztítás bevétele.

Az export szolgáltatás tényidőszaki árbevétele 9 720 E Ft, az előző évihez képest 1 209 E Ft-tal több, az Aqua Nova Hargita Kft. (Románia) részére nyújtott tanácsadási szolgáltatás 21%-os növekedése miatt

b.) Aktivált saját teljesítmények

	E Ft		
	2015. év	2016. év	2016./2015. (%)
Saját termelésű készletek állományváltozása	933	2 437	261,2
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	27 135	19 172	70,7
Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek értéke	9 027	19 239	213,1
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	37 095	40 848	110,1

2016. évi aktivált saját teljesítmények értéke 40 848 E Ft, 2015. évben 37 095 E Ft volt. A sajátos elszámolási körbe tartozó költségmegtérülések mellett 2016. évben a Debrecenben saját rezsiz beruházásként végzett, külső kivitelezői munkavégzést kiváltó munkálatok jelentek meg aktivált saját teljesítményként (kutak villámvédelme, szűrőhengerek felújítása, Víztermelő Üzem mobil klórozó technológia kialakítása).

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2015-2016. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.

Az egyéb bevételek értéke 2016. évben 442 906 E Ft, 2015. évben 384 710 E Ft, az eltérés +58 196 E Ft.

A biztosítótól kapott kártérítés összege a bázisévi 1 509 E Ft-nál 12 318 E Ft-tal magasabb, Debrecen, Csapó utcai rendkívüli káresemény és az I. telepi klórozó automatikát érintő villámcsapás kártérítése miatt.

A kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok soron a bázisévhez képest 4 576 E Ft többlet figyelhető meg, az alábbiak miatt:

- a behajtási költségátalányt 2015. évben kezdtük alkalmazni, melyből 612 E Ft bevételünk származott, ezzel szemben 2016. évben 9 197 E Ft bevétel keletkezett ilyen címen,
- egyéb késedelmi kamat, kötbér soron a bázisévi 9 108 E Ft-hoz képest 5 099 E Ft bevétel realizálódott.

A helyi önkormányzatok által felhasználható, 2016. évi központosított előirányzatok terhére ivóvíz-vásárlás lakossági ráfordítását csökkentő 168 269 E Ft összegű központi támogatást vettünk igénybe (2016. szeptemberi folyósítással), a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.-től utólag kapott engedmény összege pedig 61 519 E Ft (az együttes összeg azonos a 2015. évivel).

A társaság 2015. évi közcélú és rehabilitált foglalkoztatott utáni támogatások összege 5 442 E Ft volt, mellyel szemben 2016. évben 3 514 E Ft támogatást kapott ilyen címen. A csökkenés

oka, hogy a megváltozott munkaképességű munkavállalók támogatására vonatkozó pályázati lehetőség nem nyílt meg 2016. évben.

A költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatás soron 1 000 E Ft előző évet érintő működési támogatás érkezett Nyírlugos Város Önkormányzatától (2015. évben 6 000 E Ft).

A céltartalék felhasználása soron +45 290 E Ft a bázishoz képest:

- nyugdíjazás miatt várható kötelezettségekre felhasznált céltartalék összege 62 248 E Ft (2015. évben képzett céltartalék terhére), 2015. évben 12 272 E Ft volt, az eltérés +49 976 E Ft.
- 2014. évben képeztünk céltartalékot 15 173 E Ft értékben az ISPA településeken végzett csatornamosogatás és szivattyújavítás költségeire. Ezen jogcímen 2015. évben 14 429 E Ft-ot szabadítottunk fel az elvégzett munkák értékével egyezően, míg 2016. évben további 743 E Ft-ot számoltunk el (bázis évhez képest -13 686 E Ft),
- 2015. április 1. óta üzemeltetésre átvett térségi településeken az ivóvíz hálózat mosogatására felszabadított céltartalék értéke 9 000 E Ft az elvégzett munkák értékével egyezően (2015. évben képzett terhére)

Az egyéb tényezők együttes összege 2016. évben 20 424 E Ft (2015. évben 24 542 E Ft volt), az eltérés -4,1 MFt, ebből:

- tárgyi eszköz értékesítés -687 E Ft,
- leírt követelésekre befolyt összegek -1 590 E Ft
- követelések visszaírt értékvesztése -397 E Ft,
- különféle egyéb bevételek -1 444 E Ft.

A sajátos egyéb bevételek összege 2016. évben 88 066 E Ft, 2015. évben 81 008 E Ft, az eltérés +7 058 E Ft:

- 2015. és 2016. évben is 60 000 E Ft Biharkeresztes város és Ártánd község szennyvízközmű koncessziós üzemeltetés térítésmentes koncessziós jogának ellentételezett értékcsökkenése.
- „Vekeri-tavi pihenőközpont és Lovász-zugi földmedrű szigeteletlen oxidációs tórendszerének rekultivációja” miatti támogatás a bázisévvel azonos összegben teljesült (6 034 E Ft),
- a napkollektorhoz kapcsolódó támogatás soron 2015. évben 2 379 E Ft, 2016. évben 2 608 E Ft jelent meg, mint elhatárolt összeg visszavezetése,
- 2016. évben 11 078 E Ft értékben szerepel önkormányzati támogatásból származó fejlesztési célú bevétel, mely a korábbi évek elhatárolásának tárgyévben visszavezetett összege, ebből Debrecen szennyvizet érintő 8 719 E Ft, Biharkeresztes-Ártánd fejlesztési célú önkormányzati támogatása 1 485 E Ft, Nyírlugos fejlesztési célú önkormányzati támogatása 873 E Ft.

A 2016. évi 442.906 E Ft összegű Egyéb bevételből az amortizációval arányosan elszámolt (átvállalt, elengedett kötelezettség, fejlesztési támogatás, ingyenes eszközátvétel) Egyéb bevétel összege: 86.996 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2015-2016. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

Import beszerzések bemutatása

- GPS szolgáltatás	2 047 E Ft
- Internetes hirdetés	19 E Ft
Import szolgáltatások összesen:	2 066 E Ft

Termékimport (anyagbeszerzés)	31 E Ft
Import beszerzés összesen	2 097 E Ft

Valamennyi import beszerzésünk az Európai Unió tagországaiból származott.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2015-2016. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és a 2. sz. táblázatok tartalmazzák.

f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2016. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2015-2016. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

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

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2016. év folyamán nem volt kutatási-kísérleti fejlesztés, költségek nem merültek fel.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye:

Megnevezés	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kapott (járó) osztalék kapcsolt vállalkozástól	23 633	71 392	47 759	202,09%
Kapott (járó) osztalék nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek nem	0	0	0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékppírok, kölcsönök) származó	874	544	-330	-37,76%
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott	13 877	20 652	6 775	48,82%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	10 568	8 214	-2 354	-22,27%
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-től	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozástól	2 009	1 172	-837	-41,66%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-től	28	2	-26	-92,86%
Kamat más pénzintézettől	0	0	0	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozástól	33	1	-32	-96,97%
Árfolyamnyereség átváltáskori	1	1 587	1 586	158600,00%
Árfolyamnyereség év végi értékelés	0	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	363	686	323	88,98%
Összesen	51 386	104 250	52 864	102,88%

A pénzügyi műveletek bevétele 2016. évben 104 250 E Ft, 2015. évben 51 386 E Ft. A két év közötti eltérés +52 864 E Ft.

Bázisévben a leányvállalatoktól származó osztalékbevételek összesen 23 633 E Ft volt (Devizép Kft. 4 868 E Ft, ANH Kft. 18 765 E Ft), 2016. évben pedig ilyen címen 71 392 E Ft osztalék bevétele keletkezett (Devizép Kft. 8 113 E Ft, ANH Kft. 63 279 E Ft). Mindkét évi osztalékot a társaságok eredményes gazdálkodása tette lehetővé.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek soron jelent meg tárgyévben 21 196 E Ft tartósan adott kölcsön után kapott (járó) kamat, kapcsolt vállalkozástól (bázisévben ilyen bevétel 14 751 E Ft volt).

A kapott kamatoknál a bázis évhez képest -3 191 E Ft jelentkezik, melyből 2 354 E Ft cash-poolon belüli, továbbá 837 E Ft cash-poolon kívüli elmaradás, a bázisévhez képest alacsonyabb cash-pool kamat miatt.

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei +1 909 eFt többletet mutatnak a bázishoz képest, melyből +1 586 E Ft-ot indokol a külföldi pénzürtékre szóló eszköz átváltáskori nyeresége. Oka: a vállalatcsoport OTP-nél fennálló EUR hitele forintra lett konvertálva, mely a 2015.12.31-i árfolyamhoz képest számvitelileg árfolyamnyereséget eredményezett.

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

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek <u>kapcsolt vállalkozásnak</u>	0	0	0	-
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek <u>nem kapcsolt vállalkozásnak</u>	0	0	0	-
Értékpapírokból, kölcsönökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (Befektetett pü. eszköz)	0	0	0	-
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-nek	2 812	1 480	-1 332	-47,37%
Cash-pool deviza kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozásnak	1 507	621	-886	-58,79%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Kamat más pénzintézetnek	0	0	0	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	-
Árfolyamvesztés átváltáskori	7	178	171	2442,86%
Árfolyamvesztés év végi értékelés	10 497	7 406	-3 091	-29,45%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	576	576	-
Összesen	14 823	10 261	-4 562	-30,78%

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2016. évben 10 261 E Ft, a 2015. évitől 4 562 E Ft-tal kevesebb. 2016. évben 7 406 E Ft ANH Kft. tőzstőke év végi árfolyam átértékelésből eredő ráfordítás, a 2015. évitől 3 091 E Ft-tal kevesebb.

2015. évben a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft-nek fizetett kamat 1 204 E Ft, 2016. évben nem merült fel ilyen kamatráfordítás. 2016. évben a Civisvíz Kft.-nek fizetett kamat 621 E Ft volt, 318 E Ft-tal több mint 2015. évben.

OTP-nek járó cash-pool kamat ráfordítás 1 332 E Ft-tal kevesebb a 2015. évitől. 2016. évben az átváltáskori árfolyamveszteség 171 E Ft-tal több a 2015. évitől.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása 2016. évben 576 E Ft, 2015. évben nem merült fel ilyen ráfordítás.

Pénzügyi műveletek eredménye: 93 989 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

2016. évben ilyen tétel a társaságnál nem volt.

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások

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

2016. évben ilyen tétel a társaságnál nem volt.

Kivételes előfordulású tételek

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

2016. évben ilyen tétel a társaságnál nem volt.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2015. - 2016. évi támogatási forrásait a 9.a számú mellékletben mutatjuk be. A támogatásokat pénzforgalmi szemléletben a 9.b. táblázat tartalmazza.

A társaság által 2016. évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

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

	<u>E Ft</u> 2016. összesen
- Csatornaépítési hozzájárulás	1 337
- Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás	1 499
- Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás	1 276
- DMJV Önkormányzat fejlesztési támogatás	8 132
Összesen:	12 244

Halasztott bevételekből 2016. évre vonatkozóan 26.952 E Ft összegű bevétel kerül feloldásra.

b.) A helyi önkormányzatok által felhasználható 2016. évi központosított előirányzatok terhére az alábbi jogcímen vettünk igénybe támogatást:

- A „Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása” cél előirányzat terhére **168.269 E Ft**-ot 2016. évi folyósítással, a más vízi közműtől (Tiszamenti Vízművek Zrt. Szolnok) vásárolt (átvett) lakossági célú ivóvíz ráfordításainak ellentételezésére.

c.) Egyéb működési támogatás

- A társaság által az OEP-től „apanapokra” a Kormányhivataltól közfoglalkoztatásra, valamint a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivataltól a TÁMOP 1.1.1. projekt keretében igénybe vett támogatások összege összesen 3.514 E Ft-ot tett ki.
- Nyírlugos Város Önkormányzatával a közművek üzemeltetése során keletkezett veszteségek kompenzálásáról állapodott meg társaságunk, mely összegből 2016. évre 1.000 E Ft-ot számoltunk el.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2016. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Részvénytársaságunk adózás előtti 350.759 E Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 158.462 E Ft-tal csökkentik.

A növelő tételek között legjelentősebb a számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 1.142.021 E Ft-os összege, melyet már a kedvezményezett átalakulás keretében a piaci értékre felértékelte tárgyi eszközállomány után számolt el a társaság, míg a csökkentő tételek között szereplő társasági adó szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori nettó érték számítása részben még az eredeti bruttó érték

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

alapján történik, ami 880.038 E Ft volt. Növelő tételek közül jelentősebb még a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékok 77.958 E Ft-os összege, melyből 43.458 E Ft-ot az elkövetkező évben bekövetkező nyugdíjazásokra, 34.500 E Ft-ot pedig az üzemeltetésre átvett kistelephelyek ivóvízhálózatának, csatornahálózatának mosatására, vízmérő cserékre, illetve szivattyú felújításokra képeztünk.

Jelentősebb növelő tétel még a követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés 20.944 E Ft-os, valamint a fizetendő bírságok 11.545 E Ft-os összege, melyből a szennyvízbírság összege 11.515 E Ft-ot tesz ki.

A csökkentő tételek közül jelentősebbek az adózás előtti eredmény 50 %-nak megfelelő összegben, 175.379 E Ft-ban képzett fejlesztési tartalék, valamint a céltartalék felhasználás adóévben bevételként elszámolt 71.991 E Ft-os összege. A követelésekre visszaírt értékvesztés, illetve kivezetésekkor a korábban növelő tételként elszámolt értékvesztés összege 19.977 E Ft-ot tett ki.

Az előző évek elhatárolt veszteségéből 2016. évben az adóalap 50 %-ának megfelelően 194.822 E Ft-ot vehettünk figyelembe csökkentő tételként.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 294 E Ft. Lehetőségünk lenne a kiszámlázott bérleti díjak után külföldön levont adó beszámítására, de mivel 2016. évben ezen a tevékenységünkön 2.525 E Ft veszteség keletkezett, így ezen tételt nem vehettük figyelembe.

Társasági adóalapunk így 194.822 E Ft, melyet 10 %-os társasági adó fizetési kötelezettség terhel. Látvány csapatsportok támogatására 15.050 E Ft-ot fizettünk, melyből 13.637 E Ft-ot társasági adókedvezményként igénybe tudunk venni, a következő adó évre átvitt adókedvezmény összege pedig 363 E Ft. A 2016. évet terhelő társasági adófizetési kötelezettségünk így 5.845 E Ft.

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

A jövedelemadó alapjának levezetése:

Adózás előtti eredmény:	350.759 E Ft
(+) Növelő tételek:	97.484 E Ft
- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	16.700 E Ft
- céltartalék képzés	77.957 E Ft
- előző időszak önellenőrzése	2.827 E Ft
(-) Csökkentő tételek	350.136 E Ft
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	260.849 E Ft
- céltartalék felhasználás	15.618 E Ft
- kapott osztalék	71.392 E Ft
- előző időszak önellenőrzése	2.277 E Ft
Adóalap összesen:	98.107 E Ft
Energia ellátók jövedelemadója 31 %	30.413 E Ft

A 2016. évi társasági adót, a külföldön levont adót, az energiaszolgáltatók jövedelemadóját, illetve az előző évi önrevíziók miatt fizetendő nyereséget terhelő adókat figyelembe véve az eredménykimutatásban szereplő társasági adó összege 44.656 E Ft, adózott eredményünk 306.103 E Ft.

Adózás előtti eredményünket összességében 12,73 % adó terheli.

Elhatárolt veszteségünk 2013. év után	3.968.282 E Ft
2013. évi társasági adó önrevíziója miatti csökkenés	- 6.700 E Ft
2014. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 260.470 E Ft
2015. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 419.139 E Ft
Cívis Ház Zrt-nek beolvadási kiválás során átadott elhatárolt veszteség összege	- 235.724 E Ft
2015. évet érintő önrevíziók miatt elhatárolt veszteség korrekciója	+ 18 E Ft
<u>2016.évben elhatárolt veszteségből felhaszn.összeg</u>	<u>- 194.822 E Ft</u>
Elhatárolt veszteségünk 2016.december 31-én	2.851.445 E Ft

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2016. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok

A vagyonkezelt eszközök felújításra fel nem használt amortizációja utáni lekött tartalék megképzése miatt a társaság saját tőke helyzete 2017. évben osztalék kifizetésére nem ad lehetőséget, ezért a **306.103 E Ft** adózott eredményt a Zrt. a 2000. évi C. törvény 37. § (1) bekezdésének a) pontja szerint az eredménytartalékba helyezi.

3.2.9 Ágazati szétválasztás

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

2016-ban 2015. évhez hasonlóan ivóvíz, szennyvíz, és egyéb ágazatunk nyereséges volt. Az éves adózás előtti eredményünk 82,9 %-a szennyvízágazaton képződött. Kiserőművi tevékenységünk 2016. évben 964 E Ft árbevételt realizáltunk villamosenergia értékesítéséből. 2016-tól újonnan belépő engedélyköteles tevékenységünk a távhőszolgáltatás részére termelt távhő értékesítése. A kiserőmű ágazaton keletkező költségek egy része átterhelésre került a távhő ágazatra, az értékesített távhő mennyiségének megfelelően. A maradék villamos és hőenergiát a szennyvíztelep használta fel, ezért a kiserőművi költségek azon része, melyet nem fedezett árbevétel, mint saját termelésű készlet felhasználása kerültek átterhelésre a szennyvízágazatra.

4 Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügy helyzete/

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

A társaság pénzügyi helyzetének alakulása a beszámoló évében

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

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2016. folyamán a nyitó időszakhoz képest – 460 E Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása – 771.234 E Ft. Növelő tételként a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési, építési hozzájárulások és egyéb fejlesztési támogatások 12.244 E Ft-os összege.

Csökkentő tételként hatott a Cash-pool rendszerben a tagvállalatok részére, valamint két leányvállalatunk részére nyújtott hosszúlejáratú kölcsön állományának 671.126 E Ft-os növekedése, valamint a nyújtott támogatások 16.700 E Ft-os összege. Visszafizettük a Lapkiadó Kft-től átvett devizában fennálló hitelünket 95.652 E Ft összegben.

A *befektetési tevékenységből* származó pénzeszköz változás egyenlege 396.272 E Ft pénzeszköz csökkenés.

	<u>E Ft</u>
Tárgyi eszközök aktivált értéke	300 989
Immateriális javak beszerzése	8 320
Befejezetlen beruházás áll.vált. (korrigálva selejtezéssel, átsorolással, térítésmentes átadással)	8 676
Ö s s z e s e n :	317 985
Beruházási jellegű szállítói tartozás csökkenése	146 123
Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések	3 716
<u>Térítésmentesen átvett eszközök</u>	<u>- 39</u>
Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:	467 785

Tárgyi eszközöket 121 E Ft értékben értékesítettünk, a kapott osztalék 71.392.eFt

A *működési tevékenységből* 1.167.046 E Ft pénztöbbletünk keletkezett.

A 2016. évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- a fejlesztési támogatásokból nettó módon számítva 12.244 E Ft forráshoz jutottunk,
- az 1.092.442 E Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket finanszírozta, a maradvány lehetővé tette a pozitív pénzügyi egyenleg elérését.
- az adózás előtti eredmény korrigált értékéből, mely 296.067 E Ft.

Csökkentették pénzeszközeinket a nyereség után fizetendő adók (44.656 E Ft) az előző évi eredmény után 120.132 E Ft-os osztalékfizetés.

Az egyéb tényezők (vevő, szállító állomány, forgóeszköz állomány, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, aktív-passzív időbeli elhatárolások) változása egyenlegében csökkentően hatottak a pénzállományra, 157.599 E Ft értékben.

5 Mutatók

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

5.1 Vagyoni helyzet mutatói

A társaság eszköz és forrásállománya 2016. év folyamán 103.629 E Ft-tal 0,34 %-kal csökkent. Az eszköz-állományon belül a tevékenység tőkeigényessége miatt jelentős arányt képviselnek a befektetett eszközök, ezen belül is a tárgyi eszközök. A befektetett eszközök állománya 163.698 E Ft-tal, ezen belül a tárgyi eszközöké 814.699 E Ft-tal csökkent. A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 2,42 %-kal, a befektetett eszközöké pedig 0,21 %-kal csökkent 2016. év során. A tárgyidőszaki befektetett eszközbeszerzésünk alatta maradt az elszámolt amortizáció összegének. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke a vagyonelemzésbe vett eszközöket is figyelembe véve 29,11 %-a az elszámolt amortizációnak. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 652.876 E Ft-tal növekedett.

A cash-pool rendszerben tartós kölcsönt nyújtottunk 2.660.448 E Ft összegben, mely 680.551 E Ft-tal haladja meg a 2015. évi szintet.

A forgó eszközök értéke 72.753 E Ft-tal haladja meg az előző időszaki szintet, és részarányuk is 0,25 %-kal növekedett. Csökkenés az egyéb követeléseknél, valamint a pénzeszközöknél következett be, a többi vagyonelemünk növekedett.

Vevőállományunk 37.440 E Ft-tal 4,09 %-kal haladja meg az előző évi szintet.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 27.772 E Ft-tal 19,54 %-kal, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szembeni követelésünk pedig 2.990 E Ft-tal, 100,5 %-kal növekedett a két időszak vonatkozásában.

Készleteink értéke 6.824 E Ft-tal, 23,42 %-kal növekedett. A növekedés fő oka a működési területünk növekedése.

A társaság forrásállományán belül a saját tőke 16,13 %-os részarányt képvisel, mely részarány 2015. évhez képest 0,68 %-kal növekedett.

A saját tőke értéke 185.971 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet. A növekedés mértéke a saját tőke esetében 4,0 %-os.

A kötelezettségek állománya 181.766 E Ft-tal csökkent, míg a forrásokon belüli részarányuknál a csökkenés mértéke 0,33 %.

A kötelezettségek aránya mind a saját tőkéhez, mind a mérleg főösszeghez viszonyítva csökkent (491,62 % illetve 79,30 %).

A társaság saját tőkéje 1.945.231 E Ft-tal, 67,29 %-kal haladja meg a jegyzett tőke összegét. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2016. év végén 6,44 %-kal haladja meg a 2015. évi szintet.

A rövid távú eladósodottságunk 3,06 %-pontot csökkent. Rövid lejáratú kötelezettségeink 9,46 %-kal csökkentek, míg a saját tőke 4,0 %-kal növekedett, ami a mutatószám javulásához vezetett.

5.2 Jövedelmezőségi mutatók

2016. évben bevételeink 5,17 %-a realizálódott nyereségként. Eszközértékre, illetve saját tőkére vetítve a mutatószám 1,17 %, illetve 7,25 %.

Az eszközarányos jövedelmezőségnél 0,19 %, a bevételarányos jövedelmezőségnél 0,65 % , a tőkearányos jövedelmezőségnél pedig 0,94 %-os a növekedés.

5.3 Mérleg tételeinek elemzése

A tárgyi eszközök használhatósági foka a tárgyév folyamán 3,59 % pontot romlott.

A tárgyidőszakban 318.777 E Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket a víziközművek vagyongazdálkodásba vételét is beleértve, miközben az utánuk elszámolt amortizáció 1.082.247 E Ft volt, így az aktivált érték 29,46 %-a az elszámolt értékcsökkenésnek.

5.4 Pénzügyi helyzet mutatói

Forgóeszközök 6,35 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 9,46 %-kal csökkentek, ami a likviditási mutató 18,22 %-os növekedését eredményezte. Forgóeszközök így 22,60 %-kal haladják meg a rövidlejáratú kötelezettségek értékét.

A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 5,9 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 9,46 %-kal csökkentek, emiatt a mutatószám 17,27 %-kal javult a nyitó szinthez viszonyítva.

5.5 A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása

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

A 2016. évi mutatószámokat a 22. sz. táblázat tartalmazza.

Valamennyi mutatószámunk kedvezőbben alakult a jogszabályban előírtaknál.

Tőkeerősségünk az előírt 0,3 helyett 0,6751 volt 2016. december 31-én.
Eladósodottságunk mintegy egyötöd része a törvényben foglalt elvárásoknak.
Likviditási mutatónk 23,41 %-kal haladja meg az előírt szintet.

Debreceni Vízmű Zrt.
Kiegészítő melléklet táblái
2016

Tartalom

- [1 Személyi ráfordítás](#)
- [1a Személyi jellegű egyéb kifizetések](#)
- [2 Tisztségviselők](#)
- [2a Könyvvizsgáló díjai](#)
- [3 Eszköz tükör](#)
- [3a Eszköz Környezetvéd](#)
- [4 Értécsökkenések](#)
- [4a ÉCS Környezetvéd](#)
- [5 Kintlévőségek](#)
- [5a Kapcsolt köv-köt](#)
- [6 Értékvesztések](#)
- [7 Árbevétel](#)
- [8 Egyéb bevétel](#)
- [9a Támogatások eredmény](#)
- [9b Támogatások pénzforgalom](#)
- [10 Anyagjellegű ráfordítások](#)
- [11 Egyéb ráfordítások](#)
- [12 Társasági adó](#)
- [13 Cash flow](#)
- [14 Mutatók](#)
- [15 Veszélyes hulladékok](#)

Debreceni Vízmű Zrt.
Személyi jellegű ráfordítások és
Átlagos statisztikai létszámadatok
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
10. Bérköltség	1 222 863	1 320 358	97 495	8%
Bér	1 203 388	1 292 046	88 658	7%
Teljes munkaidős összesen	1 190 908	1 282 600	91 692	8%
Fizikai dolgozó	696 929	756 601	59 672	9%
technikus, szakmunkás	549 586	603 550	53 964	10%
egyéb	147 343	153 051	5 708	4%
Szellemi dolgozó	493 979	525 999	32 020	6%
vezető	151 611	174 376	22 765	15%
ügyintéző, előadó, egyéb	342 368	351 623	9 255	3%
Nem teljes munkaidős összesen	12 480	9 446	-3 034	-24%
Fizikai dolgozó	4 620	3 385	-1 235	-27%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	4 620	3 385	-1 235	-27%
Szellemi dolgozó	7 860	6 061	-1 799	-23%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	7 860	6 061	-1 799	-23%
Megbízási díjak	7 257	8 645	1 388	19%
Tiszteletdíjak	3 600	3 509	-91	-3%
Egyéb bérköltség	8 618	16 158	7 540	87%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	363 099	403 933	40 834	11%
Végkielégítés	0	23 182	23 182	-
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	19 085	16 943	-2 142	-11%
Nyugdíjpénztári befizetések	70 034	75 316	5 282	8%
Egészségpénztári befizetések	46 203	49 614	3 411	7%
Biztosítások	46	49	3	7%
Saját gépkocsi használat költsége	3 539	3 548	9	0%
Étkezési hozzájárulás	86 156	89 938	3 782	4%
Napidíjak	145	269	124	86%
Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.	13 434	13 421	-13	0%
Reprezentációs költség	1 633	1 635	2	0%
Munkáltatót terhelő SZJA	52 803	52 929	126	0%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	70 021	77 089	7 068	10%
12. Bérjárulékok	402 903	442 786	39 883	10%
Nyugdíj, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	304 333	334 387	30 054	10%
Egészségügyi hozzájárulás	75 672	81 098	5 426	7%
Munkaadói járulék	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	17 111	18 524	1 413	8%
Rehabilitációs hozzájárulás	5 787	8 777	2 990	52%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 988 865	2 167 077	178 212	9%

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	365,6	380,7	15,1	4%
Fizikai dolgozó	248,6	261,9	13,3	5%
technikus, szakmunkás	183,2	197,0	13,8	8%
egyéb	65,4	64,9	-0,5	-1%
Szellemi dolgozó	117,0	118,8	1,8	2%
vezető	16,8	17,5	0,7	4%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	100,2	101,3	1,1	1%
Nem teljes munkaidős összesen	9,4	6,6	-2,8	-30%
Fizikai dolgozó	5,1	3,6	-1,5	-29%
Szellemi dolgozó	4,3	3,0	-1,3	-30%
Létszám összesen	375,0	387,3	12,3	3%

Debreceni Vízmű Zrt.
Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban
2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év
Munkavállalókhöz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	393 843
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	<i>389 455</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>226 461</i>
<i> technikus, szakmunkás</i>	<i>176 719</i>
<i> egyéb</i>	<i>49 742</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>162 994</i>
<i> vezető</i>	<i>62 577</i>
<i> ügyintéző, előadó, egyéb</i>	<i>100 417</i>
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	<i>4 388</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>1 834</i>
<i> nyugdíjas</i>	<i>0</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>1 834</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>2 554</i>
<i> nyugdíjas</i>	<i>0</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>2 554</i>
Munkavállalókhöz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	10 090
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	403 933

Debreceni Vízmű Zrt.
Vezető tisztségviselők javadalmazása
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	16 695	22 121	5 426	33%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség			0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 999	10 623	8 624	431%
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	3 600	3 509	-91	-3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

Debreceni Vízmű Zrt.
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző
könyvvizsgáló szolgáltatásai
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	1 590	1 440	-150	-9%
Éves beszámoló könyvvizsgálata	1 440	1 440	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	150	0	-150	-100%
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

Debreceni Vízmű Zrt.
Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2016. 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	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték			58 697	49 912			108 609	25 927 466	2 223 858	470 154		47 328		28 668 806
2.	Tárgyévi beszerzés			8 320				8 320	232 063	48 288	20 638		309 665		610 654
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	17 788				17 788		35 576
5.	Tárgyévi értékesítés							0			100				100
6.	Tárgyévi selejtezés							0	49 269	12 133	4 520		86		66 008
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0					2 046		2 046
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					329 071		329 071
9.	Záró bruttó érték	0	0	67 017	49 912	0	0	116 929	26 128 048	2 260 013	486 172	0	43 578	0	28 917 811
10.	Nyitó értékcsökkenés			36 224	49 912			86 136	1 700 811	1 225 699	242 631				3 169 141
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			10 195				10 195	716 441	311 195	54 611				1 082 247
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	43 585	1 899	1 953		86		47 523
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0	49 269	12 133	4 578		86		66 066
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	46 419	49 912	0	0	96 331	2 411 568	1 526 660	294 617	0	0	0	4 232 845
19.	Záró nettó érték	0	0	20 598	0	0	0	20 598	23 716 480	733 353	191 555	0	43 578	0	24 684 966

Debreceni Vízmű Zrt.
Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2016. 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.	Nyitó bruttó érték			14 055				14 055	898 395	473 518	212 174		10 648		1 594 735
2.	Tárgyévi beszerzés							0	14 559	13 296	9 877		37 732		75 464
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0	1 650	1 869	3 952				7 471
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					37 732		37 732
9.	Záró bruttó érték	0	0	14 055	0	0	0	14 055	911 304	484 945	218 099	0	10 648	0	1 624 996
10.	Nyitó értékcsökkenés			9 512				9 512	47 763	245 909	89 282				382 954
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			2 259				2 259	22 760	70 127	21 378				114 265
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	1 528	45	1 877				3 450
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0	1 650	1 869	3 952				7 471
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	11 771	0	0	0	11 771	70 401	314 212	108 585	0	0	0	493 198
19.	Záró nettó érték	0	0	2 284	0	0	0	2 284	840 903	170 733	109 514	0	10 648	0	1 131 798

Debreceni Vízmű Zrt.
Értékcsökkenések
2016. 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			10 195				10 195	716 441	311 195	52 348				1 079 984
2.	Egyösszegű							0			2 263				2 263
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	10 195	0	0	0	10 195	716 441	311 195	54 611	0	0	0	1 082 247
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0	43 585	1 899	1 953		86		47 523
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	10 195	0	0	0	10 195	760 026	313 094	56 564	0	86	0	1 129 770

Debreceni Vízmű Zrt.
Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2016. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			2 259				2 259	22 760	70 127	21 378				114 265
2.	Egyösszegű							0							0
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	2 259	0	0	0	2 259	22 760	70 127	21 378	0	0	0	114 265
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0	1 528	45	1 877				3 450
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	2 259	0	0	0	2 259	24 288	70 172	23 255	0	0	0	117 715

Debreceni Vízmű Zrt.
Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2015-2016. év

Adatok: E Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2015. év			2016. év			2016 - 2015. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	1 067 665	84 046	983 619	1 105 042	81 995	1 023 047	37 377	-2 051	39 428	3,50%	-2,44%	4,01%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	999 573	84 046	915 527	1 034 962	81 995	952 967	35 389	-2 051	37 440	3,54%	-2,44%	4,09%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	68 092	0	68 092	70 080	0	70 080	1 988	0	1 988	2,92%	-	2,92%
Lejárt követelések	247 798	82 983	164 815	258 311	80 917	177 394	10 513	-2 066	12 579	4,24%	-2,49%	7,63%
Lakosság	202 341	74 238	128 103	207 477	74 524	132 953	5 136	286	4 850	2,54%	0,39%	3,79%
91 nap alatt	63 318	1 126	62 192	63 743	848	62 895	425	-278	703	0,67%	-24,69%	1,13%
91-180 nap	22 498	1 417	21 081	21 692	1 133	20 559	-806	-284	-522	-3,58%	-20,04%	-2,48%
181 nap - 360 nap	17 480	3 833	13 647	29 057	8 214	20 843	11 577	4 381	7 196	66,23%	114,30%	52,73%
361 nap - 720 nap	18 975	9 146	9 829	21 827	10 168	11 659	2 852	1 022	1 830	15,03%	11,17%	18,62%
720 napon túl	80 070	58 716	21 354	71 158	54 161	16 997	-8 912	-4 555	-4 357	-11,13%	-7,76%	-20,40%
DMJV és intézményei	903	314	589	3 178	1	3 177	2 275	-313	2 588	251,94%	-99,68%	439,39%
91 nap alatt	250	0	250	3 176	0	3 176	2 926	0	2 926	1170,40%	-	1170,40%
91-180 nap	1	0	1	0	0	0	-1	0	-1	-100,00%	-	-100,00%
181 nap - 360 nap	195	98	97	0	0	0	-195	-98	-97	-100,00%	-100,00%	-100,00%
361 nap - 720 nap	457	216	241	0	0	0	-457	-216	-241	-100,00%	-100,00%	-100,00%
720 napon túl	0	0	0	2	1	1	2	1	1	-	-	-
Vállalatsoponton belül	647	0	647	3 484	0	3 484	2 837	0	2 837	438,49%	-	438,49%
91 nap alatt	647	0	647	3 481	0	3 481	2 834	0	2 834	438,02%	-	438,02%
91-180 nap	0	0	0	3	0	3	3	0	3	-	-	-
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	43 907	8 431	35 476	44 172	6 392	37 780	265	-2 039	2 304	0,60%	-24,18%	6,49%
91 nap alatt	24 570	198	24 372	31 616	607	31 009	7 046	409	6 637	28,68%	206,57%	27,23%
91-180 nap	4 128	169	3 959	3 070	171	2 899	-1 058	2	-1 060	-25,63%	1,18%	-26,77%
181 nap - 360 nap	3 893	971	2 922	2 234	486	1 748	-1 659	-485	-1 174	-42,61%	-49,95%	-40,18%
361 nap - 720 nap	4 153	1 890	2 263	2 252	1 162	1 090	-1 901	-728	-1 173	-45,77%	-38,52%	-51,83%
720 napon túl	7 163	5 203	1 960	5 000	3 966	1 034	-2 163	-1 237	-926	-30,20%	-23,77%	-47,24%
Le nem járt követelések	819 867	1 063	818 804	846 731	1 078	845 653	26 864	15	26 849	3,28%	1,41%	3,28%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	819 867	1 063	818 804	846 731	1 078	845 653	26 864	15	26 849	3,28%	1,41%	3,28%
Lakosság	500 797	988	499 809	477 663	632	477 031	-23 134	-356	-22 778	-4,62%	-36,03%	-4,56%
DMJV és intézményei	18 833	0	18 833	45 689	0	45 689	26 856	0	26 856	142,60%	-	142,60%
Vállalatsoponton belül	67 445	0	67 445	66 596	0	66 596	-849	0	-849	-1,26%	-	-1,26%
Egyéb	232 792	75	232 717	256 783	446	256 337	23 991	371	23 620	10,31%	494,67%	10,15%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	247 798	82 983	164 815	258 311	80 917	177 394	10 513	-2 066	12 579	4,24%	-2,49%	7,63%
Behajthatatlan és tárgyívben leírt követelések	16 775	8 682	8 093	16 502	12 293	4 209	-273	3 611	-3 884	-1,63%	41,59%	-47,99%
Lakosság	9 805	3 515	6 290	12 431	9 424	3 007	2 626	5 909	-3 283	26,78%	168,11%	-52,19%
DMJV és intézményei	22	13	9	0	0	0	-22	-13	-9	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Vállalatsoponton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	6 948	5 154	1 794	4 071	2 869	1 202	-2 877	-2 285	-592	-41,41%	-44,33%	-33,00%
Eladott követelések összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-

Debreceni Vízmű Zrt.
Követelések - Kötelezettségek részesei viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
2016. év

Adatok: E Ft

Vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen
Konszolidációs körön belüli kapcsolattal	0	2 660 448	115 286	2 775 734	0	0	72 122	72 122
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.			53 776	53 776			1 914	1 914
Debreceni Vízmű Zrt.				0				0
Cívis Ház Zrt.			2 205	2 205			4 048	4 048
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.			971	971				0
Debreceni Gyógyfürdő Kft.			2 691	2 691				0
Médiacentrum Debrecen Kft.			245	245				0
DV Info Kft.			168	168			10 289	10 289
Cívisvíz Kft.			313	313			50 000	50 000
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.				0				0
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.			40	40				0
DV Parking Kft.			34	34				0
Főnix Irodaház Kft.			53	53				0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.			105	105			5 871	5 871
Cash-pool rendszeren belül		2 660 448	54 685	2 715 133				0
Konszolidációs körön kívüli kapcsolattal	0	18 459	54 605	73 064	0	0	30 973	30 973
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.		14 709	50 753	65 462				0
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.			2	2				0
DEVÍZÉP Kft.		3 750	3 847	7 597			30 973	30 973
CÍVISBUSZ Kft.			3	3				0
Kapcsolattal szemben összesen	0	2 678 907	169 891	2 848 798	0	0	103 095	103 095
Debreceni Társasházkezelő Kft.				0				0
Pharmapolis Klaszter Kft.			47	47				0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.				0				0
A.K.S.D. Kft.			1 193	1 193			34 502	34 502
P.M.R. Kft.				0				0
A.K.S.D. Románia S.R.L.				0				0
"NYÍR-FLOP" Kft.				0				0
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.			4 725	4 725				0
Jelentős tulajdoni részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	5 965	5 965	0	0	34 502	34 502
EDC Debrecen Nonprofit Kft.				0				0
ARBO Invest Zrt.				0				0
Egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	0	0	0	0	0	0

6. számú tábla

Debreceni Vízmű Zrt.
Értékvesztések
2016. év

Adatok: E Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	47 831	0	0	0	47 831
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	47 831				47 831
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
Egyéb tartós részesedés					0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartósan adott kölcsön					0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
Készletek	0	0	0	0	0
Anyagok					0
Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok					0
Késztermékek					0
Áruk					0
Készletekre adott előlegek					0
Követelések	84 233	20 944	22 406	776	81 995
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	84 046	20 944	22 219	776	81 995
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Váltókövetelések					0
Egyéb követelések	187		187		0
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Egyéb részesedés					0
Saját részvények, saját üzletrészek					0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
Osszesen	132 064	20 944	22 406	776	129 826

2016. évi Kiegészítő Melléklet

Debreceni Vízmű Zrt.
Árbevételek
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 009 322	6 191 193	181 871	3%
<i>ebből árkiegészítés</i>	0	0	0	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	5 298 228	5 490 199	191 971	4%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	206 746	200 777	-5 969	-3%
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	504 348	500 217	-4 131	-1%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	462 881	460 226	-2 655	-1%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	404 990	402 260	-2 730	-1%
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívis Ház Zrt.	13 715	14 440	725	5%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	8 494	8 710	216	3%
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	28 875	29 300	425	1%
Médiacentrum Debrecen Kft.	1 781	2 006	225	13%
DV Info Kft.	1 175	1 251	76	6%
DV Parking Kft.	172	183	11	6%
Cívisvíz Kft.	2 543	651	-1 892	-74%
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	13	5	-8	-62%
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	175	223	48	27%
Főnix Irodaház Kft. *		204		
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	948	993	45	5%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	41 467	39 991	-1 476	-4%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	75	3	-72	-96%
DEVÍZÉP Kft.	20 539	17 371	-3 168	-15%
CÍVISBUSZ Kft.	24	27	3	13%
Debreceni Társasházkezelő Kft.	20	18	-2	-10%
Pharmapolis Klaszter Kft.	414	427	13	3%
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	16 504	13 351	-3 153	-19%
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	3 891	8 794	4 903	126%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	8 511	9 720	1 209	14%
<i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től</i>	8 511	9 720	1 209	14%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	6 017 833	6 200 913	183 080	3%

* Főnix Irodaház Kft. 100% -os részesedésének értéke 2016.08.01.-jén került be a könyveinkbe

Debreceni Vízmű Zrt.
Egyéb bevételek
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	384 710	442 906	58 196	15%
Visszaírt értékvesztés	1 173	776	-397	-34%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	1 173	776	-397	-34%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	1 509	13 827	12 318	816%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	9 720	14 296	4 576	47%
Leírt követelésekre befolyt összegek	13 723	12 133	-1 590	-12%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	60 426	61 519	1 093	2%
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	808	121	-687	-85%
Céltartalék felszabadítása	26 701	71 991	45 290	170%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	174 804	171 783	-3 021	-2%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	6 000	1 000	-5 000	-83%
Más	8 838	7 394	-1 444	-16%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	180	1 070	890	494%
Fejlesztési támogatások bevétele	17 323	26 952	9 629	56%
Ingyenes eszközátvételek	63 505	60 044	-3 461	-5%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	0	0	0	-
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	0	0	0	-
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívis Ház Zrt.	0	0	0	-
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	0	-
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	0	0	0	-
Cívisvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Főnix Irodaház Kft. *		0		
Debreceni Vagyongazdálkodó Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	0	0	0	-
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	-
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	-

* Főnix Irodaház Kft. 100% -os részesedésének értéke 2016.08.01.-jén került be a könyveinkbe

9a. számú tábla

Debreceni Vízmű Zrt.
Támogatások az eredménykimutatásban
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2015. év					2016. év						
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás	194		8 737		8 392	17 323	8 719		8 886		9 347	26 952
2	Vásárolt vízre kapott támogatás			169 362			169 362			168 269			168 269
3	Bértámogatás, apanap, közfoglalkoztatási támogatás			5 997			5 997			3 514			3 514
4	TÁMOP-2.1.3.C.-12/1-2012-0105 támogatás			-555			-555						0
5	Nyírlugos Város Önkormányzata működési költségek fedezetére nyújtott támogatás					6 000	6 000					1 000	1 000
6							0						0
7							0						0
8							0						0
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	194	0	183 541	0	14 392	198 127	8 719	0	180 669	0	10 347	199 735

2016. évi Kiegészítő Melléklet

9b. számú tábla

Debreceni Vízmű Zrt.
Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2015. év					2016. év						
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás			17 500		11 731	29 231	8 132				4 112	12 244
2	Vásárolt vízre kapott támogatás			169 362			169 362			168 269			168 269
3	Bértámogatás, apanap, közfoglalkoztatási támogatás			5 856			5 856			3 618			3 618
4	TÁMOP-2.1.3.C.-12/1-2012-0105 támogatás			12 159			12 159			0			0
5	Nyírlugos Város Önkormányzata működési költségek fedezetére nyújtott támogatás					8 000	8 000					1 000	1 000
6							0						0
7							0						0
8							0						0
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	0	0	204 877	0	19 731	224 608	8 132	0	171 887	0	5 112	185 131

2016. évi Kiegészítő Melléklet

Debreceni Vízmű Zrt.
Anyagjellegű ráfordítások
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	1 311 087	1 299 612	-11 475	-1%
Alapanyagok	691 405	696 144	4 739	1%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	148 175	156 849	8 674	6%
Üzemanyag felhasználás	41 797	44 292	2 495	6%
Energiaköltségek	396 803	372 044	-24 759	-6%
Munkaruha, védőruha	9 265	7 663	-1 602	-17%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	5 085	4 692	-393	-8%
Számítástechnikai kellékanyag	2 208	1 565	-643	-29%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	16 349	16 363	14	0%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	861 572	860 040	-1 532	0%
Fuvar költségek	2 256	2 869	613	27%
Utazás, kiküldetés költségei	3 511	3 216	-295	-8%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	3 496	3 184	-312	-9%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	15	32	17	113%
Karbantartás, javítás költségei	134 837	122 874	-11 963	-9%
Gépjármű javítás, karbantartás	19 063	16 891	-2 172	-11%
Informatikai javítás, karbantartás	0	0	0	-
Egyéb karbantartás, javítás	115 774	105 983	-9 791	-8%
Posta költségek	17 769	20 005	2 236	13%
Távközlés költségei	8 989	9 994	1 005	11%
Vezetékes telefon	3 089	2 994	-95	-3%
Mobil telefon	4 672	5 247	575	12%
Egyéb távközlési költség	1 228	1 753	525	43%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	218 306	235 131	16 825	8%
Szennyvíziszap elhelyezés	170 197	179 503	9 306	5%
Szennyvízbeszállítás	240	240	0	0%
Műszaki egyéb	15 915	22 904	6 989	44%
Gázmotor, uszoda üzemeltetés	24 601	24 600	-1	0%
Külső labor, egyéb	7 353	7 884	531	7%
Bérelti és lízingdíj	161 519	147 628	-13 891	-9%
Ingatlanok bérelti díja	7 805	11 876	4 071	52%
Járművek bérelti díja	4 999	19 437	14 438	289%
Egyéb bérelti díjak	148 715	116 315	-32 400	-22%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 590	1 440	-150	-9%
Ügyvédi díjak	8 510	8 698	188	2%
Közjegyzői díjak	3 302	5 253	1 951	59%
Vagyonvédelem	34 783	29 457	-5 326	-15%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	26 464	28 493	2 029	8%
Minőségvizsgálati díjak	0	0	0	-
Egyéb szakértői díjak	15 845	23 031	7 186	45%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	1 122	1 424	302	27%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	4 923	3 181	-1 742	-35%
Szociális ráfordítások	21	39	18	86%
Lakásbérelti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	217 825	217 307	-518	0%
Informatika	87 597	91 376	3 779	4%
Egyéb	68 333	66 263	-2 070	-3%
Óraleolvasás, számlázás	30 865	30 632	-233	-1%
Órahitelesítés, vízmérő ellenőrzés, perktg.	3 144	2 759	-385	-12%
Tagdíjak, üzemorvos, stb	27 886	26 277	-1 609	-6%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	231 792	244 767	12 975	6%
Bankköltségek	89 707	97 463	7 756	9%
Hatósági díjak, illetékek	10 564	10 378	-186	-2%
Biztosítási díjak	12 462	13 142	680	5%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	119 059	123 784	4 725	4%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	9 630	6 252	-3 378	-35%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	78 290	107 739	29 449	38%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 492 371	2 518 410	26 039	1%

Debreceni Vízmű Zrt.
Egyéb ráfordítások
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	83 667	68 435	-15 232	-18%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	<i>149</i>	<i>0</i>	<i>-149</i>	<i>-100%</i>
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	<i>60 285</i>	<i>47 491</i>	<i>-12 794</i>	<i>-21%</i>
<i>Követelések értékvesztése</i>	<i>23 233</i>	<i>20 944</i>	<i>-2 289</i>	<i>-10%</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 leltárhányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	3 539	15 174	11 635	329%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	30 121	12 092	-18 029	-60%
Leírt behajthatatlan követelések	8 093	4 209	-3 884	-48%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	637	42	-595	-93%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	258	259	1	0%
Céltartalék képzés	19 995	77 958	57 963	290%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	305 274	323 025	17 751	6%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	106 133	107 258	1 125	1%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támogat.	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	78	83	5	6%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	28 564	31 139	2 575	9%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	2 020	10 294	8 274	410%
VII. Egyéb ráfordítások	588 379	649 968	61 589	10%

Debreceni Vízmű Zrt.
Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Adózás előtti eredmény (±)	293 585	350 759
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	419 139	194 822
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	26 701	71 991
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivételkorosi értéke	1 111 873	880 038
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft	146 793	175 379
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	23 633	71 392
Tul. részesedés kivételésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.		
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	22 663	19 977
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevétel		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő felújítás költsége		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés		2 277
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
Támogatás, juttatás, térítés nélküli adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelődtnél az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	1 750 802	1 415 876
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	19 995	77 958
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivételkorosi nettó értéke	1 800 098	1 142 021
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő sporttámogatás is!)	1 993	1 050
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	28 789	11 545
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség		
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	23 233	20 944
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	266	1 069
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása		
Termőföldről átminősített ingatlan tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-ese		
Termőföldről átminősített ingatlan értékesítése v. kivételése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társ.ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árf.veszteség		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés		2 827
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivételésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelődtnél az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	1 874 374	1 257 414
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)	-1 982	-2 525
Adóalap összesen (±)	419 139	194 822
Társasági adó (számított)	41 914	19 482
Adókedvezmények	26 571	13 637
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	15 343	5 845
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója	10 540	30 413
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	301	8 398
Adózott eredmény	267 401	306 103

Debreceni Vízmű Zrt.
Cash-flow kimutatás
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Sor- szám	Megnevezés	Előző év 2015	Tárgyév 2016
	I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	1 505 963	1 167 046
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	300 536	296 067
2	+ Elszámolt amortizáció	1 113 001	1 092 442
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	89 960	95 036
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-6 706	5 967
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-171	-79
6	± Szállítói kötelezettség változása	3 765	19 211
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	104 675	23 011
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-25 830	-126 084
9	± Vevőkövetelés változása	-76 389	-52 466
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	83 537	-33 955
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-54 231	12 684
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-26 184	-44 656
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	-120 132
	II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-231 961	-396 272
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-256 402	-467 785
15	+ Befektetett eszközök eladása	808	121
16	+ Kapott osztalék, részesedés	23 633	71 392
	III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-1 278 019	-771 234
17	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	1 000	0
18	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
19	+ Hitel és kölcsön felvétele	50 000	0
20	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése	0	0
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	29 231	12 244
22	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-1 000 000	0
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-188 541	-95 652
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-123 073	-671 126
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-30 584	-16 700
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás	-16 052	0
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-4 017	-460

Debreceni Vízmű Zrt.
Mutatók
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Vagyoni helyzet mutatói

	2015	2016
Tárgyi eszközök aránya		
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{25\,499\,665}{30\,089\,880} \times 100\% = 84,74\%$	$\frac{24\,684\,966}{29\,986\,251} \times 100\% = 82,32\%$
Befektetett eszközök aránya		
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{28\,544\,259}{30\,089\,880} \times 100\% = 94,86\%$	$\frac{28\,380\,561}{29\,986\,251} \times 100\% = 94,65\%$
Forgó eszközök aránya		
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{1\,145\,942}{30\,089\,880} \times 100\% = 3,81\%$	$\frac{1\,218\,695}{29\,986\,251} \times 100\% = 4,06\%$
Saját tőke jegyzett tőke arány		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{4\,650\,260}{2\,891\,000} \times 100\% = 160,85\%$	$\frac{4\,836\,231}{2\,891\,000} \times 100\% = 167,29\%$
Kötelezettségek aránya		
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{23\,960\,785}{4\,650\,260} \times 100\% = 515,26\%$	$\frac{23\,779\,019}{4\,836\,231} \times 100\% = 491,68\%$
Kötelezettségek részaránya		
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{23\,960\,785}{30\,089\,880} \times 100\% = 79,63\%$	$\frac{23\,779\,019}{29\,986\,251} \times 100\% = 79,30\%$
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya		
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{1\,097\,906}{4\,650\,260} \times 100\% = 23,61\%$	$\frac{994\,004}{4\,836\,231} \times 100\% = 20,55\%$

Debreceni Vízmű Zrt.
Mutatók
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Tőkeerősség	2015	2016
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{4\,650\,260}{30\,089\,880} \times 100\% = 15,45\%$	$\frac{4\,836\,231}{29\,986\,251} \times 100\% = 16,13\%$

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség	2015	2016
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$	$\frac{293\,585}{6\,491\,024} \times 100\% = 4,52\%$	$\frac{350\,759}{6\,788\,917} \times 100\% = 5,17\%$

Eszközarányos jövedelmezőség	2015	2016
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{293\,585}{30\,089\,880} \times 100\% = 0,98\%$	$\frac{350\,759}{29\,986\,251} \times 100\% = 1,17\%$

Tőkearányos jövedelmezőség	2015	2016
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{293\,585}{4\,650\,260} \times 100\% = 6,31\%$	$\frac{350\,759}{4\,836\,231} \times 100\% = 7,25\%$

Mérleg mutatók

Használhatósági fok	2015	2016
$\frac{\text{Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke}} \times 100\%$	$\frac{25\,452\,337}{28\,621\,478} \times 100\% = 88,93\%$	$\frac{24\,641\,388}{28\,874\,233} \times 100\% = 85,34\%$

Debreceni Vízmű Zrt.
Mutatók
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató

	2015	2016
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,145\,942}{1\,097\,906} \times 100\% = 104,38\%$	$\frac{1\,218\,695}{994\,004} \times 100\% = 122,60\%$

Likviditási gyorsráta

	2015	2016
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,116\,808}{1\,097\,906} \times 100\% = 101,72\%$	$\frac{1\,182\,737}{994\,004} \times 100\% = 118,99\%$

Debreceni Vízmű Zrt.
Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2016. év

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	835	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	1 502	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	1 914	kg
ZÁRÓ KÉSZLET	423	kg
Nyitó készlet érték	33	e Ft
Tárgyévi növekedés érték	54	e Ft
Tárgyévi csökkenés érték	71	e Ft
ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK	16	e Ft

Debreceni Vízmű Zrt.
Vagyonkezelésbe vett immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2016.év

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kiszertelt fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingyenértékű és kapcsolódó jogok, járművek	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték		1 024					1 024	22 617 414	453 877	1 764		0		23 073 055
2.	Tárgyévi beszerzés							0	217 356	14 112			231 468		462 936
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	17 788				17 788		35 576
5.	Tárgyévi értékesítés							0	42 953	314					43 267
6.	Tárgyévi selejtezés							0							0
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0	22 809 605	467 675	1 764		249 256		249 256
9.	Záró bruttó érték	0	0	1 024	0	0	0	1 024	22 809 605	467 675	1 764	0	0	0	23 279 044
10.	Nyitó értékcsökkenés			370				370	1 261 023	124 539	854				1 386 416
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			171				171	589 804	61 889	192				651 885
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	39 168	195					39 363
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ECS csökkenés							0	42 953	314					43 267
16.	Tárgyévi visszarit terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	541	0	0	0	541	1 847 042	186 309	1 046	0	0	0	2 034 397
19.	Záró nettó érték	0	0	483	0	0	0	483	20 962 563	281 366	718	0	0	0	21 244 647

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Értékvésztés a számviteli törvény szerint
2016. év

Megnevezés	181-360 nap		10%		361-720 nap		25%		720 napon túl		50%		Egyedi		Összesen	
	alap	értékvésztés	alap	értékvésztés	alap	értékvésztés	alap	értékvésztés	alap	értékvésztés	alap	értékvésztés	alap	értékvésztés	alap	értékvésztés
200 eFt alatti lakossági víz, csatorna	22 460	2 250	16 516	4 127	34 714	17 357			0	0	73 690	23 734				
200 eFt alatti közületi víz, csatorna	1 286	129	1 217	304	1 704	852			0	0	4 207	1 285				
200 eFt alatti egyéb kimenő számla	98	10	139	35	258	129			0	0	495	174				
200 eFt feletti lakossági víz, csatorna									54 629	51 224	54 629	51 224				
200 eFt feletti közületi víz, csatorna									4 313	3 716	4 313	3 716				
200 eFT feletti egyéb kimenő számla									2 146	1 862	2 146	1 862				
Vevőkövetelés összesen:	23 844	2 389	17 872	4 466	36 676	18 338			61 088	56 802	139 480	81 995				
Egyéb követelések	0	0	0	0	0	0			0	0	0	0				
Nyilvántartott ért.veszt.össz.	23 844	2 389	17 872	4 466	36 676	18 338			61 088	56 802	139 480	81 995				

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Eszközállomány változása
2015 - 2016. év

Eszközállomány változása	2015. dec.31. m Ft	2016. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékből %	
				2015.	2016.
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28544,3	28380,6	-163,7	94,86	94,65
<i>I. Immateriális javak</i>	22,5	20,6	-1,9	0,07	0,07
Vagyoni értékű jogok	22,5	20,6	-1,9	0,07	0,07
Szellemi termékek	0	0	0,0	0,00	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0,0	0,00	0,00
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	25499,7	24685	-814,7	84,75	82,32
Ingatlanok	24226,7	23716,5	-510,2	80,51	79,09
Műszaki ber.,gépek,jármű	998,2	733,3	-264,9	3,32	2,45
Egyéb ber.felsz.jármű	227,5	191,6	-35,9	0,76	0,64
Beruházások	47,3	43,6	-3,7	0,16	0,15
Beruházásokra adott előlegek			0,0	0,00	0,00
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	3022,1	3675,0	652,9	10,04	12,26
Tartós részesed.kapcs.vállalk-ban	989,6	982,1	-7,5	3,29	3,28
Egyéb tartós részesedés	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós kölcsön kapcs.váll.	2006,9	2678,9	672,0	6,67	8,93
Egyéb tartósan adott kölcsön	2,3	1,4	-0,9	0,01	0,00
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	23,3	12,6	-10,7	0,08	0,04
B. FORGÓESZKÖZÖK	1145,9	1218,7	72,8	3,81	4,06
<i>I. Készletek</i>	29,1	36,0	6,9	0,10	0,12
Anyagok	27	28	1,0	0,09	0,09
Befejezetlen, félkész termék	0,9	3,4	2,5	0,00	0,01
Késztermék	0	0	0,0	0,00	0,00
Áruk	1,2	4,6	3,4	0,00	0,02
<i>II. Követelések</i>	1108,4	1174,7	66,3	3,68	3,92
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	915,5	953	37,5	3,04	3,18
Követelések kapcs.vállalk.szemb.	142,1	169,9	27,8	0,47	0,57
Követelések jelentős tul.r. vállal. szemb.	3	5,9	2,9	0,01	0,02
Egyéb követelések	47,8	45,9	-1,9	0,16	0,15
<i>III. Értékpapírok</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Pénzeszközök</i>	8,4	8,0	-0,4	0,03	0,03
Pénztár,csekkek	1,0	0,9	-0,1	0,00	0,00
Bankbetét	7,4	7,1	-0,3	0,02	0,02
C. . AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	399,7	387	-12,7	1,33	1,29
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	370	363	-7,0	1,23	1,21
Ktg-ek ráford.aktív időb.elh.	29,7	24	-5,7	0,10	0,08
Halasztott ráfordítások	0	0	0,0	0,00	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	30089,9	29986,3	-103,6	100,00	100,00

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
Forrásállomány változás
2015 - 2016. év

Megnevezés:	2015.	2016.	Változás m Ft	Megoszlás az összes forrás értékén belül %	
	dec.31. m Ft	dec.31. m Ft		2015.	2016.
D. SAJÁT TŐKE	4650,2	4836,3	186,1	15,45	16,13
<i>I. Jegyzett tőke</i>	2891,0	2891,0	0,0	9,61	9,64
<i>III. Tőketartalék</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Eredménytartalék</i>	-147,3	-488,5	-341,2	-0,49	-1,63
<i>V. Lekötött tartalék</i>	1639,1	2127,7	488,6	5,45	7,10
<i>VII. Adózott eredmény</i>	267,4	306,1	38,7	0,89	1,02
E. CÉLTARTALÉKOK	100,2	106,1	5,9	0,33	0,35
Céltartalék a várható kötelezettségekre	89,4	70,6	-18,8	0,30	0,24
Céltartalék a jövőbeni költségekre	10,8	35,5	24,7	0,04	0,12
F. KÖTELEZETTSÉGEK	23960,8	23779,0	-181,8	79,63	79,30
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	22862,9	22785,0	-77,9	75,98	75,98
Beruházási, fejl. hitel	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós köt.kapcs.vállalk.szemben	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	95,7	0,0	-95,7	0,32	0,00
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	22767,2	22785,0	17,8	75,66	75,98
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i>	1097,9	994,0	-103,9	3,6	3,3
Rövid lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Vevőktől kapott előleg	0,0	1,0	1,0	0,00	0,00
Köt.áruszáll.,szolg-ból	362,4	264,0	-98,4	1,20	0,88
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemben	149,5	103,1	-46,4	0,50	0,34
Rövid lejáratú köt.jelentős r. váll. Szemben	30,8	34,5	3,7	0,10	0,12
Egyéb rövid lejáratú köt.	555,2	591,4	36,2	1,85	1,97
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	1378,7	1264,9	-113,8	4,58	4,22
Bevét.passzív időb elhat.	0,3	2,1	1,8	0,00	0,01
Költségek,ráford.passzív időb.elhat.	145,6	104,6	-41,0	0,48	0,35
Halasztott bevételek	1232,8	1158,2	-74,6	4,10	3,86
FORRÁSOK	30089,9	29986,3	-103,6	100,00	100,00

ÁGAZATI MÉRLEG
2015. év

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Adatok: e Ft-ban				Adatok: e Ft-ban				
		Inóvíz 2015.12.31	Szemnyív 2015.12.31	Kiesermű 2015.12.31	Egyéb 2015.12.31	Tárgyév előző 2015.12.31	Inóvíz 2016.12.31	Szemnyív 2016.12.31	Kiesermű 2016.12.31	Egyéb 2016.12.31
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK									
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK									
03.	1. Alapítványok									
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktívái értéke									
05.	3. Vagyoni értékű jogok									
06.	4. Szellemi termékek									
07.	5. Üzleti vagy cégérték									
08.	6. Immatériális javakra adott előlegek									
09.	7. Immatériális javak értékvesztése									
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK									
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok									
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek									
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek									
14.	4. Tenyészállatok									
15.	5. Beruházások, felújítások									
16.	6. Beruházásokra adott előlegek									
17.	7. Tárgyi eszközök értékvesztése									
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK									
19.	1. Tartós részvétel kapcsoló vállalkozásban									
20.	2. Tartós részvétel kapcsoló vállalkozásban									
21.	3. Tartós jelenlét tulajdoni részesedés									
22.	4. Tartós adott kölcsön jelenlét tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásban									
23.	5. Egyéb tartós részesedés									
24.	6. Tartós adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban									
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön									
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír									
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése									
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete									
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK									
30.	I. KESZLETEK									
31.	1. Árvaok									
32.	2. Befelvezetlen termelés és felkész termékek									
33.	3. Növények, hízó- és egyéb állatok									
34.	4. Késztermékek									
35.	5. Árúk									
36.	6. Készletekre adott előlegek									
37.	II. KÖVETELÉSEK									
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)									
39.	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben									
40.	3. Követelések jelenlét tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben									
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben									
42.	5. Vállalkozások									
43.	6. Egyéb követelések									
44.	7. Követelések értékelési különbözete									
45.	8. Szamzártásos ügyelet pozitív értékelési különbözete									
46.	III. ÉRTEKPAPÍROK									
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban									
48.	2. Jelenlét tulajdoni részesedés									
49.	3. Egyéb részesedés									
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek									
51.	5. Forgalmi célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok									
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete									
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK									
54.	1. Pénztár csekk									
55.	2. Bankbetétek									
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHÁTORLÁSOK									
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása									
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása									
59.	3. Helyezett ráfordítások									
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN									

Adatok: e Ft-ban

Adatok: e Ft-ban

Adatok: e Ft-ban

ÁGAZATI MÉRLEG
2015. év

MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015.12.31.					2016.12.31.					Tárgy- összesen 2016.12.31.
		Ivóvíz C	Szemnylviz d	Kísérőmű e	Egyéb f	Tárgy- összesen 2015.12.31.	Ivóvíz c	Szemnylviz d	Kísérőmű e	Egyéb f	Tárgy- összesen 2016.12.31.	
	b											
61.	D. SAJÁT TŐKE	629 577	2 293 482	143 009	1 384 192	4 650 260	833 858	2 444 856	124 084	19 807	1 413 846	4 836 231
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 276 298	1 431 027	17 184	168 981	2 891 000	1 287 914	1 421 579	12 756	2 033	168 718	2 891 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén											
64.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)											
65.	III. TÖKERTÁRTALEK											
66.	IV. EREDMÉNYTÁRTALEK	-1 000 833	-47 458	117 342	783 881	-147 268	-1 155 933	-236 243	101 082	16 114	786 443	-488 537
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALEK	502 800	704 302	8 483	423 542	1 639 127	686 830	1 002 556	10 246	1 654	426 379	2 127 665
68.	VI. ERTEKELÉSI TARTALEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69.	1. Értékvesztés értékelési tartalék											
70.	2. Válság értékelés értékelési tartalék											
71.	VIII. ADÓZOTT EREDMÉNY	51 402	205 611	0	10 388	267 401	15 047	256 744	0	6	34 306	306 103
72.	E. CELTARTALEKOK	61 177	33 584	850	4 519	100 130	65 400	36 080	461	74	4 082	106 097
73.	1. Célartalék a várható kötelezettségekre	51 177	32 841	850	4 519	89 387	39 900	26 080	461	74	4 082	70 597
74.	2. Célartalék a jövőbeni költségekre	10 000	743	0	0	10 743	25 500	10 000	0	0	0	35 500
75.	3. Egyéb célartalék											
76.	F. KÖTELEZTETTSÉGEK	11 464 388	12 218 041	35 426	242 930	23 960 785	11 407 415	12 211 078	26 432	4 213	129 881	23 779 019
77.	I. HÁTASOROLT KÖTELEZTETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben											
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedéssel vállalkozással											
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb eszaki viszonyban lévő vállalkozással											
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdasági viszonyban lévő vállalkozással											
82.	II. HOSSZÚLEJÁRATU KÖTELEZTETTSÉGEK	(83. 91.)	11 831 164	26 475	120 092	22 862 879	10 889 576	11 844 524	22 835	3 640	24 440	22 785 015
83.	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök											
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények											
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból											
86.	4. Beruházási és teljesítési hitelek											
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek				95 652	95 652						0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben											
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedéssel vállalkozásokkal											
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb eszaki viszonyban lévő vállalkozással											
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 885 148	11 831 164	26 475	24 440	22 767 227	10 889 576	11 844 524	22 835	3 640	24 440	22 765 015
92.	III. RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZTETTSÉGEK	579 240	386 877	8 951	122 838	1 087 806	517 839	366 854	3 597	573	105 441	984 004
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök											
94.	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények											
95.	2. Rövid lejáratú hitelek				35	35						993
96.	3. Vevőköltségek kapott kölcsönök				27 653	362 410	152 459	85 063	1 823	291	24 354	263 990
97.	4. Kötelezettségek áruzállásból és szolgáltatásból (szállítók)			5 491	117 594							
98.	5. Váltótartozások											
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben				57 589	149 451	30 663	17 109	367	58	54 898	103 095
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedéssel lévő vállalkozással				18 012	30 639	19 926	11 117	238	38	3 183	34 502
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb eszaki viszonyban lévő vállalkozással											
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	291 469	227 007	1 487	35 206	555 171	314 791	253 265	1 169	186	22 013	591 424
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete											
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete											
105.	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	100 735	1 263 102	4 873	9 995	1 378 705	71 112	1 185 733	469	53	7 537	1 264 904
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	66 006	72 722	929	5 957	145 674	36 765	63 758	334	82	3 695	104 604
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34 673	1 190 284	3 944	3 959	1 232 800	33 743	1 120 484	135	1	3 805	1 158 168
108.	3. Hálósított bevételek											
109.	H. KIEGYENLÍTŐ TÉTELEK	977 270	-1 066 095	-12 988	101 813	0	1 092 739	-1 282 707	-24 489	-4 104	218 561	0
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	13 433 147	14 742 114	171 170	1 743 449	30 069 880	13 470 524	14 584 820	126 957	20 043	1 773 907	29 986 251

Adatok: e Ft-ban

Adatok: e Ft-ban

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

2015. év

Adatok: e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2015.12.31 c	Szennyvíz 2015.12.31 d	Kiserőmű 2015.12.31 e	Egyéb 2015.12.31 f	Előző év összesen 2015.12.31 g	Ivóvíz 2016.12.31 c	Szennyvíz 2016.12.31 d	Kiserőmű 2016.12.31 e	Távhő 2016.12.31 f	Egyéb 2016.12.31 g	Tárgyév összesen 2016.12.31 g
a	b											
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 069 075	2 610 053		331 254	6 009 322	3 127 020	2 699 196	964	798	363 215	6 191 193
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				8 511	8 511					9 720	9 720
03.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	3 069 075	2 610 053		339 765	6 017 833	3 127 020	2 699 196	964	798	372 935	6 200 913
04.	Saját termelésű eszközök állományváltozása	24 242	-84 041	84 041	9 933	9 933	-64 812	623	0	0	2 437	2 437
05.	Saját előállítású eszközök értékesítéséből származó bevételek	24 242	-81 148	84 041	9 960	37 095	18 248	-63 989	64 812	0	19 240	38 417
06.	AKTIVÁLTAI SAJÁT TELJESÍTMENYTERTEKE	264 395	-116 985	702	2 428	384 710	305 617	-128 458	1 721	0	7 110	40 848
07.	Egyéb bevételek	599	509		65	1 173	335	441	0	0	0	776
08.	Ebből: visszatartott értékesítés											
09.	Anyaegység	994 379	257 845	23 354	36 509	1 311 087	991 203	255 838	9 536	698	42 337	1 299 612
10.	Irányítói tevékenység	297 815	488 170	13 467	62 120	861 572	304 080	473 920	10 201	0	71 839	860 040
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	141 792	87 828	376	1 796	2 31 782	147 188	95 056	262	1	2 260	2 44 767
12.	Eladott áruk beszerzési értéke				9 630	9 630					6 252	6 252
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke				78 290	78 290					107 739	107 739
14.	ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	1 433 986	833 843	37 197	187 345	2 492 371	1 442 471	824 814	19 999	699	230 427	2 518 410
15.	Bérelés	692 841	456 570	11 527	61 923	1 222 863	738 196	493 610	10 443	56	78 053	1 320 358
16.	Származékelőleg egyéb lifizések	207 007	135 794	2 023	17 275	363 098	229 174	161 609	2 423	14	20 708	403 933
17.	Bejelentések	228 381	150 369	3 815	20 318	402 503	248 159	165 594	3 476	20	25 597	442 736
18.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK	1 128 229	742 753	-18 265	99 818	1 988 865	1 215 529	810 813	16 287	90	128 358	2 167 077
19.	ERTEKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	474 813	559 662	28 796	49 730	1 113 001	470 433	543 382	29 869	0	48 758	1 082 442
20.	EGYEB RAFORDÍTÁSOK	280 436	286 273	485	11 185	588 379	326 505	307 447	1 352	2	14 862	649 968
21.	Ebből: értékesítés	49 800	33 174	83	610	83 667	44 913	22 395	16	0	1 111	68 435
22.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	39 388	213 359	0	4 275	257 022	-4 053	277 309	-10	7	-16 483	256 770
23.	Kapott (látó) oszlatok és részesedések	3 649	1 142	0	18 642	23 633	6 291	1 028	1	0	64 072	71 392
24.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamvesztések				1 842	1 842					64 072	64 072
25.	Ebből: kapcsolattal való felhalmozásból kapott				0	0						0
26.	Ebből: kapcsolattal való felhalmozásból származó bevételek, árfolyamvesztések				0	0						0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök bevételei				0	0	10 547	9 012	6	0	1 631	21 196
28.	Ebből: kapcsolattal való felhalmozásból kapott				0	0	10 547	9 012	6	0	1 631	21 196
29.	Egyéb kapott (látó) kamatok és kamatjellegű bevételek	13 153	10 835	3 401	3 401	27 389	4 185	3 584	2	0	1 616	9 389
30.	Ebből: kapcsolattal való felhalmozásból kapott	13 121	10 809	3 398	3 398	27 328	4 185	3 583	2	0	1 616	9 386
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	196	158	20	364	364	1 146	989	1	0	137	2 273
32.	Ebből: értékesítés				20	20						
33.	Ebből: értékesítés különbözlet											
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	16 988	12 135	0	22 263	51 386	22 171	14 613	10	0	67 456	104 250
35.	Ebből: kapcsolattal való felhalmozásból származó ráfordítások, árfolyamvesztések											
36.	Befektetett pénzügyi eszközökbe történő befektetések											
37.	Ebből: kapcsolattal való felhalmozásból származó ráfordítások, árfolyamvesztések											
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások				4 319	4 319					2 101	2 101
39.	Részesedések, értékpapírok, tartozás adóit kölcsönök, bankbeltek értékesítése				1 507	1 507					621	621
40.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4	3	0	10 497	10 504	90	653	0	0	7 417	8 160
41.	Ebből: értékesítés különbözlet											
42.	PENZÜGYI MŰVELETEK RAFORDÍTÁSAI	4	3	0	14 816	14 823	90	653	0	0	9 518	10 261
43.	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	16 984	12 132	0	7 447	36 563	22 081	13 960	10	0	57 938	93 989
44.	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	16 984	12 132	0	7 447	36 563	22 081	13 960	10	0	57 938	93 989
45.	ADÓZÁSI KÖTELEZETTSÉG	4 970	19 880	0	1 334	26 184	2 981	34 525	0	1	7 149	44 656
46.	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	51 402	205 611	0	10 388	267 401	15 047	256 744	0	6	34 306	306 103

Adatok: e Ft-ban

DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
MEKH - mutatószámok
2016. év

A víziközmű szolgáltatókra vonatkozó engedélyezési feltételek közgazdasági viszonyainak meghatározásához (58/2013.(II.27.) Kormányrendelet 4. sz. melléklet) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény fogalmainak felhasználásával az alábbi gazdasági mutatókat és értékhatárokat kell figyelembe venni a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt működési engedély kiadásához

2016. évi tény mutatószámok (adatok E Ft-ban)

1. Tőkeerősségi mutató

$$\begin{aligned} \text{tőkeerősség} &= \frac{\text{saját tőke}}{\text{mérlegfőösszeg - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}} \\ &= \frac{4\,836\,231}{29\,986\,251 - 22\,822\,170} = 0,6751 > 0,3 \end{aligned}$$

2. Eladósodottsági mutató

$$\begin{aligned} \text{eladósodottság} &= \frac{\text{összes kötelezettség - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjfizetési kötelezettség}}{\text{mérlegfőösszeg - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjfizetési kötelezettség}} \\ &= \frac{23\,779\,019 - 22\,822\,170}{29\,986\,251 - 22\,822\,170} = 0,1336 < 0,65 \end{aligned}$$

3. Likviditási mutató

$$\begin{aligned} \text{likviditás} &= \frac{\text{pénzeszközök és likvid értékpapírok + követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}} \\ &= \frac{7\,970 + 1\,218\,695}{994\,004} = 1,2341 > 1,0 \end{aligned}$$