



Debreceni Víz Zrt.

Partner a jelenben a jövőért!

Iktatószám: VIZ-2872-2/2019

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. évi
BESZÁMOLÓHOZ**

Debrecen, 2019. május 16.

ÁNYOS JÓZSEF
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1.	ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK	4
1.1.	A vállalkozás bemutatása	4
1.1.1.	Céggogi adatok	4
1.1.2.	Jogi környezet	8
1.1.3.	Tevékenység, piaci helyzet	9
1.2.	A társaság tartama, részvényeinek összetétele	17
1.3.	A számviteli politika fő vonásai	21
1.3.1.	A befektetett eszközök	24
1.3.2.	Forgóeszközök értékelése	29
1.3.3.	Aktív időbeli elhatárolások	30
1.3.4.	Értékvesztés elszámolása	31
1.3.5.	Saját tőke	34
1.3.6.	Céltartalék képzés	34
1.3.7.	Kötelezettségek értékelése	35
1.3.8.	Passzív időbeli elhatárolások	35
1.3.9.	Cash-pool követelések és kötelezettségek	37
1.3.10.	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	40
1.3.11.	Ellenőrzésre vonatkozó előírások	40
1.3.12.	A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések	41
1.3.13.	Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás	42
1.3.14.	Számviteli szétválasztás	42
2.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	59
2.1.	A társaság anyavállalata	59
2.2.	A társaság leányvállalatai	59
2.3.	A társaság közös vezetésű vállalatai	59
2.4.	A társaság társult vállalkozásai	60
2.5.	A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai	60
2.6.	A társaság kapcsolt vállalkozásai	60
2.7.	Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	61
2.8.	Vezető tisztségviselők javadalmazása	64
2.9.	Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások	64
3.	MÉRLEGHEZ, EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	65
3.1.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	65
3.1.1.	Eszközök	65
3.1.2.	Források	78
2018. évi beszámoló kiegészítő melléklete		2

3.1.3	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése	86
3.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	87
3.2.1	Üzemi (üzleti) eredmény	87
3.2.2	Pénzügyi műveletek eredménye	94
3.2.3	A nettó módon elszámolt tételek bemutatása	96
3.2.4	Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások	96
3.2.5	Támogatások	96
3.2.6	A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	97
3.2.7	Ellenőrzés	99
3.2.8	Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok	99
3.2.9	Ágazati szétválasztás	99
4	CASH-FLOW KIMUTATÁS	100
5	MUTATÓK	101
5.1	Vagyoni helyzet mutatói	101
5.2	Jövedelmezőségi mutatók	102
5.3	Mérleg tételeinek elemzése	102
5.4	Pénzügyi helyzet mutatói	102
5.5	A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása	102

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.
(Vízhálózati 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, Vámospércsi 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.
4264 Nyírábrány, József Attila u. 2-4.
4264 Nyírábrány, Árpád u. 01132/2 hrsz
4287 Vámospércs, Nyírábrányi út 10. 0279/6. hrsz.
4287 Vámospércs, Nyírmártonfalvi út 052/5. hrsz.
4287 Vámospércs, Béke u. 3.
4254 Nyíradony, Hunyadi utca 3. (1286 hrsz.)
4254 Nyíradony, Szennyvíztelep 034/18 hrsz.
4253 Aradványpuszta, Iskola utca 1. vízmű telep 5801/1 hrsz.
4266 Fülöp, Óvoda utca 3
4263 Nyírmártonfalva, Melánia u. 1/b
4263 Nyírmártonfalva, Melánia u. 1/c
4286 Bagamér, Arany J. u. 290/3 hrsz.
4286 Bagamér, Szennyvíztelep,, külterület 028/6.hrsz

A társaság képviselője:

Neve: ANYOS JÓZSEF LÁSZLÓ Vezérigazgató
Címe: 4028 Debrecen, Vasvári Pál u. 30/A.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

<u>A Felügyelő Bizottság összetétele:</u>	<u>Megbízás időtartama:</u>
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.
Jámbor Ferenc (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.
Dominyák Csaba (A Debreceni Vízmű Zrt. 3/2016.(10.28.) sz. Közgyűlési határozata alapján.)	2016.10.28. – 2021.09.30.
Hacsi Ferenc (A Debreceni Vízmű Zrt. 3/2016.(10.28.) sz. Közgyűlési határozata alapján.)	2016.10.28. – 2021.09.30.

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

Könyvvizsgáló:

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

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

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

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

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

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

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

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

Az Igazgatóság döntésének célja, hogy a víziközmű szolgáltatás során megteendő lépéseket együttesen kezelje a lapkiadás megszüntetésével kapcsolatos teendőkkel. A kedvezményezett összeolvadás során lehetőség nyílt arra, hogy a Debreceni Vízmű Zrt-be apportált víziközmű vagyont, illetve a társaság által beruházott eszközök vagyoneértékelése megtörténhessen, 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-ával 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, amely 2007-től Nagyszalonta víziközmű szolgáltatását is átvette. A Székelyudvarhelyi Önkormányzat 2018. 04. 01.-től felmondta az üzemeltetési szerződést, így a tevékenység már csak Nagyszalonta, és néhány környező település víziközmű szolgáltatásának ellátására irányul.

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

A helyi önkormányzattal folytatott elszámolási viták miatt a Cívisvíz Kft. a koncessziós szerződést 2014-ben felmondta, a szolgáltatást 2014. december 29-vel Nádudvaron befejezte, a társaság 2018. 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-ával 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.

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

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 víziközművekkel kapcsolatos feladat- és hatáskörök a víziközmű-szolgáltatási törvényben szabályozottak szerint oszlanak meg a MEKH és a Fogyasztóvédelmi Hatóság között.

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

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

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

A felsorolt szolgáltatási 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 rendelkezünk 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 közmű vagyon átadás miatt feloldott halasztott bevétel 1 708,5 MFt (ebből: ivóvíz-ágazat 723,1 MFt, a szennyvíz-ágazat 985,4 MFt) a térítésmentes és támogatásból megvalósított eszközök elhatárolt, halasztott bevételként nyilvántartott értéke.

VAGYONKEZELÉSI ÉS ÜZEMELTETÉSI SZERZŐDÉS

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

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

A jogszabályok szerinti engedélyezési eljárás eredményeként, a MEKH 2013. október 14-i dátummal, 1908/2013. számmal jóváhagyta a Vagyonkezelési Szerződést. A vagyonkezelői szerződés megteremti annak lehetőségét, hogy a Debreceni Vízmű Zrt. továbbra is a gondos gazda felelősségével, korlátozott tulajdonosi jogaival szakszerűen üzemeltesse a víziközműveket, 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 MFt.

DEBRECENEN KÍVÜLI TÉRSÉGI TELEPÜLÉSEK ÜZEMELTETÉSI/VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSEI

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

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

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

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

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2017. január 1-jétől további 8 településsel bővült. Az üzemeltetési szerződések aláírására 2016. augusztus 22-én került sor. A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2016. szeptember 6.-án, mivel a víziközmű törvény változása miatt működési engedéllyel kellett rendelkezünk 2017. január 1-e előtt. 2016. december 21.-én megkaptuk a működési engedélyeket a 8 település 14 víziközmű rendszerére.

A 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 2018. évi gazdálkodási helyzete

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

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

A társaságnál a ráfordítások és a bevételek egymáshoz viszonyított aránya 2018. évben 96,8% (2017. évben 93,0%).

2018. évben az adózás előtti eredmény a bevételnek 3,2%-a (2017. évben 7,0%-a volt).

A társaság 2018. 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.

2018. évben az alábbi tényezők is befolyásolták a víziközmű-szolgáltatás eredményességét:

- a rezsitörvényből eredő lakossági árbevétel csökkenés hatása -445 169 EFt (2017. évi -437 664 EFt),
- az éves összegű felügyeleti díj 80 430 EFt (2017. évben 80 429 EFt),
- a közművezeték-adó 283 995 EFt (2017. évvel egyező).

2018. évben a 2017. évitől a bevételek összes értéke 0,4%-kal kevesebb, a ráfordításoké 3,6%-kal több, az adózás előtti eredmény 53,5%-kal kevesebb.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2018. évben 234 729 EFt nyereség az adózás előtti eredmény.

2018. évben a bevételek összege kisebb mértékben haladta meg a ráfordítások összegét, mint 2017. évben, ezért az adózás előtti eredmény két év közötti eltérése -270 235 EFt.

2018. évben a pénzügyi műveleteknek 38 819 EFt az eredménye, az előző évhez képest 27 950 EFt-tal kevesebb.

Főbb értékesítési terület, fogyasztói kapcsolatok

Debrecen városban az ivóvíz szolgáltatásban a 2014. évi mélypont után 2015-ben a mennyiségek emelkedtek, majd a 2016. évi minimálisan visszaesés után ismét volumenemelkedés következett be.

A számlázott szennyvíznél 2014-2016. között folyamatos emelkedés figyelhető meg, majd jelentős visszaesés következett be 2017. évről 2018. évre.

2018. évben a 2017. évihez képest az ivóvíz értékesítés mennyisége 3,2%-kal, a szennyvízelvezetés 1,1%-kal lett több (ennél a szolgáltatásnál az ISPA projekt kivitelezése következtében javult a lakossági csatornázottság és emelkedett az elvezetett mennyiség).

A 2018. évi mennyiség a 2014. évitől az ivóvíznél 358 ezer m³-rel, a szennyvíznél 134 ezer m³-rel több.

A 2018. évi értékesített ivóvíz és elvezetett szennyvíz mennyiségeknél az előző évihez viszonyítva minimális a mennyiségi változás: az ivóvíznél 0,7%, szennyvíznél -1,1%.

A Debreceni Vízmű Zrt. Debrecen városban a megtermelt és tisztított vizet 796 km gerincvezetéken és 255 km bekötővezetéken juttatja el a fogyasztókhoz.

2018. év végén Debrecen városban a főmérők száma 38 007 db, a mellékmérők száma 69 950 db.

Az üzleti évben a három víztermelő telep és a Vekeri tavi pihenőközpont 96+1=97 db saját rétegvíz termelő kútjából együttesen 9 278 ezer m³ rétegvizet termeltünk ki, ami 2,3 %-kal több az előző évhez képest.

A TRV Zrt. Keleti-főcsatornára települt felszíni vízműből 2018. évben 4 200 ezer m³ vizet vásároltunk, ami közel azonos az előző évi mennyiséggel.

2015. április 1-jétől 21 db, míg 2017. január 1-jétől további 10 db új térségi vízművet üzemeltet a Debreceni Vízmű Zrt., melyek mindegyike rendelkezik mélyfúrású víztermelő kúttal. A korábban már üzemeltetésre átvett, a Nyírségben található vízművekkel együtt 2017. január 1-jétől összesen 33 db vízmű 88 db kútját üzemelteti a Debreceni Vízmű Zrt. A vízművek közül valamennyi kizárólag felszín alatti vízbázisra települt.

2018. évben térségi településeken termelt víz összesen 3 701 ezer m³.

2018. év végén Debrecen városban a csatornahálózat nyomvonal hossza 974 km (szennyvíz-gyűjtővezeték hossza 612 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 újrászabályozta a közszolgáltatás ellátását.

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

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.

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

- Biharkeresztes-Ártánd
- Derecske
- Hajdúsámson
- Hosszúpályi
- Létavértes.

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 és minden egyéb számlázott díjelemet) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90 %-át. A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területén, a rezsitörvény alapján számított, a lakossági fogyasztói kört érintő értékesítési árbevétel csökkentő hatás éves szinten 2018. évben -445,2 MFt.

A Debreceni Vízmű Zrt. által ellátott terület 2018. évben: Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Debrecen, Derecske, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hajdúszovát, Hosszúpályi, Hosszúpályi-Sóstó, Kismarja, Kokad, Konyár, Körösszakál, Körösszegapáti, Körmösdpuszta, Létavértes, Létavértes-Cserekert, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Nyírgelse, Nyírlugos, Nyírmihálydi, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Tépe, Told települések.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2018. évben nyilvántartási rendszerében lévő víziközmű-szolgáltatás ivóvíz-felhasználó helyeinek száma 133 125 db, a csatornahasználó helyek száma összesen 112 931 db.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. felhasználói egyenértéke 2018. január 1-i állapot szerint 536 191, 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 meleg vízmérők esetében évente egy alkalommal, az első félévben. A rendszeres leolvasás mellett, a Felhasználóknak a köztes időszakokban – a számláikon jelzett időpontokban – lehetőségük van mérőállást közölni telefonos üzenetrögzítő rendszeren, személyesen, írásban, interneten (a honlap címe: 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 kiemelt nem lakossági felhasználóknak havonta, a lakossági felhasználóknak kéthavonta (kivéve: Nyírlugos, Nyírgelse, Nyírmihálydi, ahol havonta) készít számlát. A Társaság feladata ügyfélszolgálati munkája során a felhasználói és elkülönített vízhasználói bejelentések, megrendelések fogadása, ügyek intézése, panaszok kivizsgálása és orvoslása, pénzügyi teljesítések átvétele, a felhasználók jogszabályban előírt tájékoztatása. Az ügyfelek kiszolgálása ügyfélszolgálati irodánkban heti 36 órában történik.

A szolgáltatási terület bővülése miatt növeltük az információs irodák számát, így 2017. január 1-től Nyírlugos és Biharkeresztes mellett Derecskén és Létavértesen is lehetősége van a Felhasználóknak az ügyeik intézésére.

A Debreceni Vízmű Zrt. a felhasználók és a leendő ügyfelek tájékoztatása érdekében honlapján teszi közzé 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 növeljük 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 beszédését. Az éles bevezetést követően további modulok kerültek fejlesztésre, funkcionalitása bővült, mely elengedhetetlen a folyamatosan változó jogszabályi környezetnek való megfelelés, az ügyfélkiszolgálás, az adatszolgáltatások és a szükséges pénzügyi forrás biztosítása érdekében.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2014. december 29-től rendelkezik Tanúsítvánnyal az általa használt informatikai rendszerről. 2017. év végén ismételten tanúsítási eljárásra került sor. Az auditálás sikerrel zárult, kiadásra került a Tanúsítvány, melynek érvényessége 2020. december 31. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény 63 § (5) bekezdésében szereplő feltételeknek továbbra is eleget tett a ZAFIR 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 2018. évi beszerzéseink értéke 339 020 EFt, 9 926 EFt-tal kevesebb a 2017. évi beszerzéseink értékétől, ami 348 946 EFt.

A tárgyidőszakban a tíz legjelentősebb, 5 millió Ft feletti beszállítóink:

1. MOL Nyrt. (43 879 eFt);
2. Allied Solutions Kft. (35 614 eFt);
3. BRENTAG Hungária Kft. (23 733 eFt);
4. DonauChem Kft. (21 039 eFt);
5. HAWLE Szerelvénygyártó és Forgalmazó Kft. (12 536 eFt);
6. Interex-Waga Kft. (12 143 eFt);
7. EUROFLOW Zrt. (8 479 eFt);
8. AMTEK Ipari és Kereskedelmi Kft. (7 798 eFt);
9. KUJBUSVILL Kft. (6 978 eFt);
10. KRISTÁLY Tervező Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. (6 811 eFt)

Az üzemanyag felhasználásunk a 2017. évhez viszonyítva 3,6%-kal (5 624 literrel) alacsonyabb mértékű volt. Üzemanyagot a 2018. évben 155 497 litert vásároltunk, 43 879 eFt értékben a MOL Nyrt.-től. Ez a 2017. évhez képest 1,5%-kal kevesebb mennyiség.

A raktári készletből a 2018. év végi saját finanszírozású készlet értéke 28 319 eFt, a 2017. év végi saját finanszírozású készlet értéke 26 904 eFt, az eltérés +1,4%.

A bizományosi készletek záró értéke 21 806 eFt (2017. év végén 23 248 eFt).

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

Szállító megnevezése	Szállított termék, igényelt szolgáltatás	2018. üzleti év nettó forgalom (eFt)
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	Felszíni vízvásárlás, szennyvíztisztítás, laborvizsgálat	548 484
MVM Partner Zrt.	Villamos energia szolgáltatás	434 361
A.K.S.D. Városgazd. Kft.	Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés, parkfenntartás	173 626
OTP Bank Nyrt.	Számlalevél befizetés tranzakciós díja	114 262
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	Üzletviteli tanácsadás	97 872
DV Info Kft.	Informatikai szolgáltatás, műszaki szakértői tevékenység	93 677
Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal	Felügyeleti díj	80 430
MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyrt.	Üzemanyag	51 683
DEVÍZÉP Kft.	Egyéb tárgyi eszköz karbantartás, vízóra javítás	44 352
DH Szerviz Kft.	Üzemeltetési szolgáltatás, energetikai szakértés	40 424
PANNON GUARD Kft.	Biztonsági szolgáltatás	38 471
ALLIED SOLUTIONS Centr. East. EU.Kft.	Polielektrolit	34 848
EPDB Nyomtatási Központ Zrt.	Számlalevél készítés	33 663
Mobil Credit Kft.	Jármű bérbeadás	31 768
Komplex-D Kft.	Burkolat helyreállítási munkák szolgáltatási díja	29 709
BAZÁR PARKING 2000 Kft.	Takarítási szolgáltatás	29 244
CÍVIS Közérdekű Nyugdíjas Szövetkezet	Nyugdíjas szövetkezeten keresztüli munkaerő kölcsönzés	29 059

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

BRENNTAG Hungária Kft.	Szennyvízkezelési anyagok: BrenntaplusVP3 vegyszer	23 733
E2 Hungary Zrt.	Gázfelhasználás	19 054
Magyar Posta Zrt. Db-i Igazgatósága	Számlalevél kézbesítés és egyéb postai szolgáltatás	18 962
NKM Földgázszolgáltató Zrt.	Gázfelhasználás	18 550
DONAUICHEM KFT.	Donau Action flex fonalasodást gátló vegyszer	17 447
INTEREX-WAGA KFT	Kötőelemek, szerelvények, fedlapok	12 553
HAWLE Szerelvénygyártó és Forg. KFT.	Kötőelemek, szerelvények, tűzcsapok	12 395

1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele

A társaság határozatlan időre alakult 2011. október 01-vel, kedvezményezett összeolvadással, a cégbejegyzés napja: 2011. augusztus 31-e. Az alapító okirat kelte 2011.06.24.

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

A társaság alaptőkéje 2018. december 31-én az alábbiak szerint tevődik össze:

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

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

A 100 db B sorozatú részvényből adásvételi szerződés keretében tulajdonjogot szerzett 36 település önkormányzata, akik a víziközmű-szolgáltatásuk ellátását pályázatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták ezen feltétel teljesülésével.

A részvényesi megoszlás a következő:

❖ Debreceni Vagyonkezelő Zrt

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

B: 55 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Hajdúsámson Város Önkormányzata

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

❖ Mikepércs Községi Önkormányzat

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

❖ Ebes Községi Önkormányzat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A szavazati jog mértéke: (10.000 forintként 1 szavazat)

Összes szavazat:	289.100 db szavazat	100 %
• Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	289.055 szavazat	99,9846 %
• Hajdúsámson Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Mikepércs Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Ebes Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Sáránd Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Biharkeresztes Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Ártánd Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bedő Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bojt Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nagykereki Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Szentpéterszeg Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Hencida Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Pocsaj Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Esztár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Mezősas Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Told Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszegapáti Nagyközségi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Magyarhomorog Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszakál Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Berekböszörmény Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bihartorda Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Monostorpályi Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %

• Hajdúbagos Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Derecske Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Hajdúszovát Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Létavértes Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Kismarja Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Kokad Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Konyár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Tépe Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata	10 szavazat	0,0035 %
• Vámospércs Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Nyíradony Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Fülöp Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nyírmártonfalva Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Bagamér Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %

1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott 1/VI/U/2019. számú Vezérigazgatói utasítás 1-2. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt melléklete tartalmazza a vállalatcsoport hatályos, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban lévő Számviteli politikáját. E Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A vállalatcsoport valamennyi tagja saját számviteli politikáját ennek figyelembevételével alakította ki.

A tagvállalati sajátosságok, vezetői információs rendszer és igények 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

Könyvvezetés módja: kettős

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

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

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

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

Mérleg fordulónapja: december 31.

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

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójára, valamint a leányvállalatok első számú vezetőire (vezető tisztségviselőire) vonatkozó, a mérleggel lezárt üzleti évhez (tárgyévhöz) kapcsolódó teljesítménybérekről, prémiumokról, a jóváhagyásra jogosult testület (Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága) által a beszámoló elfogadásakor meghozott döntést, figyelembe vesszük a tárgyévi beszámolóban, összhangban a Sztv. 44. § (1) d) pontjában foglaltakkal.

Az első számú vezetőkön kívüli vezető állású és vezető beosztású munkavállalók teljesítménybérével kapcsolatos döntést az első számú vezetők hozzák meg, a beszámoló készítés időpontjáig.

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 helyezéssel, 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, közvetítói tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

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

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

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

- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);

- A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.
- Földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [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 továbbértékesítési céllal vásárolt, készletek között nyilvántartásba vett földterületek, építési telkek, beépített és beépítendő ingatlanok, épületek és építmények bekerülési (beszerzési) értékének részét képezik különösen:
 - a vételár;
 - az illetekek (tulajdonszerzési, fellebbezési, stb.);
 - a földhivatali igazgatási eljárási, és szolgáltatási díjak;
 - a Takarnet szolgáltatási díjak;
 - az egyéb rendszerhasználati díjak (pl:EÉR);
 - a hatástanulmányok költségei (környezetvédelmi, közlekedési, stb.);
 - a bontás, bozót-irtás, lőszermentesítés és egyéb területrendezési díjak;
 - régészeti feltárások költségei;
 - a közmű kialakítással kapcsolatos tervezési és hatósági díjak;
 - egyéb, az előbbieken felsorolásra nem került költség és díj, amely az adott ingatlanhoz közvetlenül kapcsolható.

Egy értékesített földterület minősítését, hogy az építési teleknek minősül-e, minden esetben az eladó teszi meg a földterület eladáskori állapota (építésügyi szabályoknak megfelelő kialakítás, közúti megközelíthetőség, mérete) figyelembe vételével – függetlenül attól, hogy a vevő a megvásárolt földterületet, hogyan kívánja rendezni

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalék adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a beszerzőnek a beszerzésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a bekerülési érték módosításaként nem szerepeltetné.

A társaság –a számviteli politikában rögzített döntés alapján - a pénzügyi instrumentumokra vonatkozóan nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés módszerét.

Az egyes eszközcsoportok bekerülési értékére vonatkozó részletes szabályokat a számviteli törvény előírásait átvevő számviteli politikánk tartalmazza.

1.3.1. A befektetett eszközök

Ezen eszközcsoport a vállalkozási tevékenységet tartósan, 1 éven túl szolgálja. A társaság az értékhelyesbítés 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
- Vagyon értékű jogok: 6 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk lehetséges
- Üzleti vagy cégérték: 5 év alatti leírás
- Szellemi termékek: 3 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: 2 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Az Sztv. 25. § (3) bekezdése szerinti alapítás-átszervezés aktivált értéke: 5 év
(Az alapítás-átszervezés ráfordításait a tagvállalat egyedi döntése szerint aktiválhatja).

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

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

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 %
- Vízlagyított 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 %

Hulladékártároló 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.

Az előző bekezdés szerinti lényeges változásnak minősül többek között, ha az eszköz várható élettartama valamilyen gazdasági vagy műszaki körülményből kifolyólag a korábban (használatba vételkor) megállapított élettartamhoz képest lecsökken, ebben az esetben a tervszerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően. A leírási kulcs változtatását megfelelő gazdasági, műszaki indoklással, dokumentációval kell indokolni.

Ilyen változás 2018. 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 vagyonmérleg szerinti nettó értéke képezi az átalakult, egyesült, szétvált társaság eszközeinek nyitó bruttó értékét (pl. kiválás), abban az esetben az értékcsökkenési leírási kulcsokat úgy kell megváltoztatni, hogy az átalakulás, egyesülés, szétválás előtt meghatározott leírási időszak (élettartam) ne változzon.

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

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

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

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

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

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

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

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

Tartósan magasabb az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;

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

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

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

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében

– az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi 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 vételekor 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.

Az előző bekezdés szerinti minősítési eljárást nem kell alkalmazni a továbbértékesítési céllal vásárolt, készletek között nyilvántartásba vett földterületek, építési telkek bekerülési (beszerzési) értékének meghatározásakor.

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

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

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

Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

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

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

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

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

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

pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

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

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

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 mérlegkételemek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

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

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

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

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

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

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

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

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

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

Az előbbiek szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kisértékű - készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a készletcsoportok könyvszerinti értékének arányában történik. A társaság az egy évnél régebben beszerzett készletek közül azokat tekinti fajlagosan kisértékűnek, amelyeknek a tárgyévi értékvesztés elszámolása előtti könyvszerinti készletértéke 100.000 Ft alatti összeg.

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

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

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

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

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

f.) Követelések értékvesztése: Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű 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 mérlegkészítésig lejárt és már a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű ki nem egyenlített követeléseket.

A kis és nem kisösszegű követeléseknél a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti veszteség jellegű különbözet akkor jelentős összegű, ha eléri a követelés könyvszerinti értékének 10%-át.

Kisösszegű a követelés, ha a vevőnként, adósonként összeszámított értéke nem haladja meg a 200 E Ft-ot. A kisösszegű követelések után az egyes követelések (számlánként) késedelemének nagysága szerinti százalékban meghatározott értékvesztés mértéke:

Késedelem nagysága a mérleg fordulónapján	Értékvesztés mértéke
0-180 nap	0%
181-360 nap	10%
361-720 nap	25%
720 napon túl	50%

Amennyiben a vevő, adós minősítése alapján a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapítható az, hogy a korábban értékvesztéssel csökkentett követelés várhatóan megtérülő összege 10%-kal meghaladja a könyvszerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. A visszaírással a követelés könyvszerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

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

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 bevételek és a folyószámla egyeztetések alapján egyező összeggel,
- Egyéb kötelezettségek könyvszerinti értéken.

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérlegsoron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggként 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 érték arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

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

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

- Az utólagosan (a tárgyi eszköz üzembe helyezését –aktiválását- követő időpontban) kapott fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos előírások
A tárgyévben megkapott (pénzügyileg rendezett) 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 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 árfolyamkülönbözetét nem kezeli az eszköz beszerzési értékeként.

1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

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

Ellenőrzés megállapítása: az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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

Jelentős összegű hiba esetén, amennyiben az előző évek eredményét érintően - a mérleg készítés napjáig ismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások alapján - szükségessé válnak a módosítások, a mérleg és az eredménykimutatás soraiban elkülönítetten ki kell mutatni, azok nem képezhetik a tárgyévi eredménykimutatás részét.

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

Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról mérlegsoronkénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

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

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

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

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

1.3.12.A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

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 mérlegfordulónapi 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. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás

A leányvállalatok átalakulásai során a tulajdonos anyavállalat:

- a kiválással érintett társaságában lévő részesedése könyv szerinti értékét a leányvállalata végleges vagyonmérleg szerinti saját tőke csökkenésével arányosan csökkenti: (saját tőke csökkenés / átalakulás előtti saját tőke) x részesedés könyv szerinti értéke;
- a beolvadással érintett társaságában lévő részesedése könyv szerinti értékét a leányvállalata végleges vagyonmérleg szerinti saját tőke növekedésével emeli.

A gazdasági társaságok átalakulásainak a tulajdonosnál, a számviteli törvény szerinti előírásaitól eltérő, a számviteli politikában szabályozott elszámolását a tulajdonos anyavállalat beszámolójának „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegsora és a Részesedésekből származó árfolyam-különbözetek eredménykimutatás sora adatainak megbízható és valós összképe érdekében kerül alkalmazásra. A számviteli törvény tételes előírásától eltérő elszámolásra a törvény 4. § (4) bekezdése alapján van lehetősége a Társaságnak, melyet a könyvvizsgáló egyetértésével tesz.

1.3.14. Számviteli szétválasztás

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

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. Ide tartoznak továbbá a térítés

ellenében végzett különdíjas szolgáltatások, szerződészegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások, valamint a külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások is az Önköltségszámítási Szabályzatban foglaltak szerint.

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

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

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

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

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, illetve különdíjas szolgáltatással;
- b) a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ide értve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is, továbbá a szennyvízhez kapcsolódó különdíjas szolgáltatásokat,;
- c) az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan (egy mérleg, egy eredménykimutatás).

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

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

Tevékenységek

1.2.1.1.) *Közműves vízellátási tevékenység*

- Debrecen város, és a társaság által ellátott egyéb települések közműves vízellátást szolgáló víztermelő, víztisztító, tároló, elosztó és szállító létesítmények üzemeltetése és fenntartása, azaz az érintett települések vízellátásának biztosítása, az előállított, illetve a vásárolt víz elosztása, értékesítése,
- **A tevékenységhez tartozik:**
- a vízbázis védelem,
- figyelő és észlelő kutak vízszintmérése és vízminőség-vizsgálata,
- a kapcsolódó vízminőség vizsgálat,
- víztermelő kutak gázvizsgálata, alapállapot-vizsgálata,
- védőterületek karbantartása (bejárás, területgondozás),
- a víztermelés helyétől (pl. kúttól) a víztermelő- és tisztító műig használt, valamint a víztermelő- és tisztító mű eszközeinek üzemeltetése, karbantartása;
- *(Ide értve a víztermelő hely és a víztermelő- és tisztító mű közötti vezetékeket; nyomásfokozókat, medencéket; a víztermelő- és tisztító művek energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközöket; a vezetékeket; azokat az alap nyomásfokozó gépházakat, amelyek a víztermelő-, vízkezelő mű után közvetlenül az első átemelést (alapzónába történő betáplálást) végzik; valamint irányítástechnikai berendezéseket is.)*
- hálózatdiagnosztika (a víztermelő hely és telep közötti vezetékszakaszon),
- a vízkészlet-járulék fizetési kötelezettség,
- minden olyan kapcsolódó tevékenység, ami a víztermelő- és tisztító mű telekhatárán belül merül fel,
- a vízkezelő (tisztító-fertőtlenítő) berendezések (ideértve az azok működését szolgáló eszközöket), továbbá az átemelők, nyomásfokozók, medencék üzemeltetése, karbantartása,
- a vízkezelés során eltávolított hulladék tárolása, elszállít(-tat)ása

- **IVÓVÍZELOSZTÁS**

- A tevékenységhez tartozik
- a főnyomó-vezetékek, a településeket összekötő hálózatok és a települési elosztó hálózatok, és mindezek tartozékainak (nyomásfokozók, bekötővezetékek, irányítástechnika stb.) üzemeltetése, karbantartása
- ivóvíztárolást és tűzvíz ellátást szolgáló eszközök üzemeltetése, karbantartása
- a kapcsolódó vízminőség vizsgálat
- a MEKH részére fizetett felügyeleti díj
- minden olyan kapcsolódó tevékenység, ami a víztermelő telep telekhatárán kívül merül fel

- **IVÓVÍZ TÁVVEZETÉK** - (víziközmű-rendszerek közötti vízátadás esetén)

- A tevékenységhez tartozik
- A vízátadónál a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti, illetve a szolgáltatási területen belül is a víziközmű-rendszerek közötti átadás-átvételi pontok közötti vízátadás-átvételét szolgáló ivóvíz távvezeték és tartozékai (nyomásfokozó, medence, gépészet, irányítástechnika, vízmérő stb.) üzemeltetése, karbantartása
- Abban az esetben, ha a távvezetékhez már egy átadási pont is tartozik, szükséges a távvezeték (vízátadási) költség leválasztása az adott víziközmű-rendszeren belül.
- A víziközmű-rendszer közvetlen költségeként számolandó az adott tevékenységnél a víziközmű után fizetendő használati díj, és vagyonnevelés esetén a víziközművek értékcsökkenése.
- Kalkulációs egység: ivóvízellátó rendszer (ideértve az elkülönített távvezeték is)
- Fajlagos önköltség számítása: számlázott (értékesített) víz mennyiség (m³) alapján.

1.2.1.2.) Közműves szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenység

- Debrecen város és a társaság által ellátott egyéb települések esetén a szennyvízelvezető közműhálózatba bekötött ingatlanokon keletkező szennyvizek, és egyesített rendszer esetén a csapadékvizek, elvezetése, tisztítása, ártalmatlanítása, a közműves csatornázás létesítményeinek üzemeltetése és fenntartása.
- **SZENNYVÍZELVEZETÉS**
- A tevékenységhez tartozik
- valamennyi település gyűjtőhálózatának (beleértve a szennyvízátemelőket is) üzemeltetése, karbantartása (az energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközökkel, vezetékekkel, valamint irányítástechnikai berendezésekkel együtt)
- a hálózatdiagnosztika
- a kapcsolódó szennyvízvizsgálat (ideértve a csatornabírság kivételéhez végzett szennyvízvizsgálatot is)
- a MEKH részére fizetett felügyeleti díj

- **SZENNYVÍZTISZTÍTÁS**

- A tevékenységhez tartozik
- a szennyvíztisztító művön belüli szennyvíztisztítási technológiai folyamat működtetése, a kapcsolódó berendezések (beleértve a tisztítóművek energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközök, vezetékek, valamint irányítástechnikai berendezések), műtárgyak üzemeltetése, karbantartása
- a kapcsolódó szennyvízvizsgálat
- a tisztítatlan szennyvíz más engedélyes általi megtisztíttatása (megrendeléses alapon),
- a keletkező szennyvíziszap víztelenítése

- **ISZAPKEZELÉS**

- A tevékenységhez tartozik
- a keletkező szennyvíziszap elszállíttatása (felhasználási módjától függetlenül), további kezelésre történő átadása,
- az iszapkezelés melegrohasztással, (vagy égetéssel, vagy más technológiákkal) ide tartozik a sűrítés, rohasztás, kigázosítás, utósűrítés, tárolás, víztelenítés,
- a kapcsolódó minőségvizsgálat.

- **SZENNYVÍZ TÁVVEZETÉK** - (víziközmű-rendszerek között tisztításra átvett szennyvíz esetén)

- A tevékenységhez tartozik
- A szennyvízátvevőnél a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti, illetve a szolgáltatási területen belül is a víziközmű-rendszerek közötti átadás-átvételi pontok közötti szennyvízátadás-átvételét szolgáló szennyvíz távvezeték és tartozékai (nyomásfokozó, medence, gépészet, irányítástechnika, szennyvízmenntiség-mérő, stb.) üzemeltetése, karbantartása

- Abban az esetben, ha a távvezetékhez már egy átadási pont is tartozik, szükséges a távvezeték (szennyvíz átvételi) költség leválasztása az adott víziközmű-rendszeren belül.

- A víziközmű-rendszer közvetlen költségeként számolandó az adott tevékenységnél a víziközmű után fizetendő használati díj, és vagyonkezelés esetén a víziközművek értékcsökkenése.

- Kalkulációs egység: szennyvízelvezető és -tisztító rendszer (ideértve az elkülönített távvezetékét is)

- Fajlagos önköltség számítása: számlázott szennyvíz mennyiség (m³) alapján.

- **1.2.1.3. Saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység**

- Nem tekintendő víziközmű-szolgáltatási tevékenységnek a vagyonkezelési és/vagy koncessziós üzemeltetési szerződés alapján víziközműveket üzemeltető szervezetek esetében a saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értéke és kapcsolódó ráfordítása. Ezen víziközmű beruházások költségeit önálló munkaszámokon kell gyűjteni, és a beruházás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni a számvitelileg szétválasztott eredmény-kimutatásban.

1.2.1.4. Különdíjas szolgáltatások

A Vksztv. 2. § 22. pontja értelmében a víziközmű-működtetés a víziközmű üzemeltetésével, valamint a víziközmű-fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek összessége.

A Vksztv. 2. § 26. pontja szerint víziközmű üzemeltetése a víziközmű-szolgáltatás nyújtása céljából a víziközmű-szolgáltató által végzett mindazon tevékenységek összessége, amelyek a jogszabályokban és az üzemeltetési szerződésben előírt követelmények teljesítése érdekében okszerűen merülnek fel.

A Vksztv. 45. § (6) bekezdése értelmében másodlagos tevékenységnek minősül az a tevékenység, ami nem tartozik a víziközmű-működtetés körébe. Másodlagos tevékenységnek minősül különösen az elkülönített rendszerű csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése, a fürdőüzemeltetés, a nem közműves szennyvízszállítási közszolgáltatás, a biogáz üzem üzemeltetése, valamint az árvízvédelemmel kapcsolatos tevékenység.

Ennek megfelelően a különdíjas szolgáltatások a víziközmű üzemeltetés körébe tartoznak, azok az engedélyes tevékenység részei, nem pedig a másodlagos tevékenységé.

Az 1.4.1. és 1.4.2. pontban felsorolt szolgáltatások bevételeit és költségeit tevékenységenként önálló munkaszámokon kell gyűjteni, és a szolgáltatás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni a számvitelileg szétválasztott eredmény-kimutatásban, az ivóvíztermelés és ellátás vagy szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenység oszlopban.

Kalkulációs egység: A Hivatal számviteli szétválasztásról kiadott ajánlásában meghatározott olyan tevékenységek, amelyek nem kapcsolódnak szervesen a víziközmű-szolgáltatáshoz, de azok elvégzése a szolgáltatás elengedhetetlen feltételei.

A kalkulációs egység az egyes különdíjas szolgáltatások. Fajlagos önköltségszámítása: az adott szolgáltatás számlázott darabszáma alapján.

A Hivatal a Nemzeti Fejlesztési Miniszter számára a díjjavaslat és díjelőkészítés körében előterjesztette javaslatát a szolgáltatók által kizárólagosan végezhető különdíjas szolgáltatások körére vonatkozóan, amely az alábbiak szerint körvonalazta a különdíj ellenében végezhető szolgáltatásokat.

1.2.1.4.1. Térítés ellenében végzett:

- kiszállási díj (a különdíjas tevékenységcsoporthoz kapcsolódóan);
- házi szennyvízhálózat bekötővezeték csatlakozásának műszaki ellenőrzése;
- víziközmű-szolgáltatás szüneteltetése (ennek megszüntetése) [Vksztv. 56-57. §];
- víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése, illetve ezek megszüntetése [Vksztv. 58. §] (a burkolat bontási és helyreállítási költség nélkül); mellékvízmérő szakszerűségi vizsgálata [Vhr. 55/B. § (2) bekezdés (plombálás)];
- mellékvízmérő szakszerűségi vizsgálata az elkülönített vízhasználó ugyanazon elkülönített vízfelhasználási helye estében, második darabtól;
- bekötési mérőhely ellenőrzése [Vhr. 64/A. §] a felhasználó kérésére;
- számlamásolat készítése [Vhr. 65. § (11) bekezdés, üzletszabályzat] és személyes átvétele/küldése postai úton beleértve a készpénz-átutalási megbízást is, ugyanazon számla tekintetében második alkalomtól;
- leolvasás [Vhr. 49. § 5. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része] (Vksztv. 2. § 13. *kiszervezés*: a víziközmű-üzemeltetés egy részének a víziközmű-szolgáltatótól eltérő, más személlyel történő elvégzettetése) a felhasználó megrendelésére a szolgáltatási szerződésben foglaltakon túl;
- rendkívüli ellenőrző leolvasás a felhasználó kérésére számlázással kapcsolatos nem megalapozott panasz esetén;
- tűzcsap oltóvíz hozammérés (felhasznált víz és lakossági értesítő nélkül);
- közműnyilatkozat kiállítása közműellátottságról vagy annak lehetőségéről.

1.2.1.4.2. Szerződésszegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások:

- kiszállási díj (e tevékenységcsoporthoz kapcsolódóan);
- víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése, illetve ezek megszüntetése [Vksztv. 58. §];
- rendkívüli ellenőrző leolvasás [Vhr. 49. § 5. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része];
- felhasználó-változás átvezetése (30 napon túl) [Vhr. 60. §]; - rendkívüli bekötési vízmérőcsere [Vhr. 49. § 8. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része] (pl.: fagyott mérő, vízmérő költsége nélkül);
- rendkívüli mérőhely ellenőrzés szerződésszegés esetén;
- fizetési felszólítás [Vhr. 65. § (8) bekezdés] kiállítása és kiküldése nem könyvelt/tértivevényes postai küldeményként;
- jogi felszólítás kiállítása és kiküldése tertivevényes postai küldeményként;
- fizetési meghagyás vagy végrehajtási ügyintézés ügyviteli díja.

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

- szerződéses jogvisztonnyal összefüggő dokumentumok, igazolások kiadása;
- víziközmű-szolgáltató szabályzata alapján részletfizetésre jogosult felhasználó részletfizetési megállapodásához kapcsolódó ügyintézés és nyilvántartás,
- bekötési mérőhely ellenőrzése felhasználó kérésére felhasználó változás esetén (kiszállással együtt),
- rendkívüli ellenőrző leolvasás a felhasználók kérésére számlázással kapcsolatos megalapozott panasz esetén (kiszállással együtt),
- felhasználó változás átvezetése az ingatlan felhasználó tulajdonába, birtokba kerülést követő 30 naptári napon belüli bejelentés esetén,
- számlamásolat kiállítása, beleértve a készpénz-átutalási megbízást is, ugyanazon számla tekintetében, első alkalommal,
- igazolás a felhasználó víziközművekkal való ellátottságáról használatbavételi engedély kérelem beadásához.

Minden fentiekben felsorolt tevékenység magával a víziközmű-szolgáltatással áll összefüggésben, és ezek jogszabályi alapját vagy a Vksztv., vagy a Vhr., vagy pedig ezek együttesen teremtik meg, illetve sok esetben az üzemeltetési szerződés is rendelkezik ilyenről.

Az okszerű felmerülés követelménye a jogszabályokból, a felhasználó és a víziközmű-szolgáltató között létrejövő közszolgáltatási szerződésből, az általános szerződési feltételekből, illetve a víziközmű-szolgáltató üzletszabályzatából fakad, amelyek megteremtik a jogalapot arra, hogy fenti kizárólagosan a víziközmű-szolgáltató által végzett szolgáltatásokat a közszolgáltatási szerződés hatálya alatt a felhasználók igénybe vegyék, és azokat a víziközmű-szolgáltató elvégezze.

Ennek megfelelően a különdíjas szolgáltatások, (1.4.1. és 1.4.2.) valamint a külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások (1.4.3. pont) az engedélyes tevékenység részei, azonban csupán az utóbbiakat tartalmazzák a víziközmű-szolgáltatási díjak. A különdíjas szolgáltatásokért felszámítható díjakat a nemzeti fejlesztési miniszter rendeletben állapítja meg.

1.2.2.) Kiegészítő tevékenység (másodlagos tevékenységek, víziközművel, működtető vagyonnal végzett vállalkozói tevékenységek), melyek nem minősülnek különdíjas vagy díj nélküli szolgáltatásnak

- a.) Víz és szennyvíz minőség mérésével kapcsolatos laboratóriumi tevékenység külső megrendelők részére
- b.) Üzemeltetői hozzájárulás kiadása
- c.) Mellékvízmérő felszerelési terv
- d.) Vonalas jellegű, és egyéb létesítmények terveinek felülvizsgálata
- e.) Terv jóváhagyás
- f.) Körzet-zárás nyitás, főcsap zárás-nyitás
- g.) Ipari vízszolgáltatás
- h.) Külső megrendelésre számlamásolat, igazolások kiadása
- i.) Vezetékhálózat ellenőrzése ipari TV-vel.
- j.) Takarnet betekintés lekérdezés
- k.) Külső megrendelésre végzett csatornatisztítás (mosatás, iszapszippantás)
- l.) Külső megrendelésre végzett vezetékmosatás, fertőtlenítés
- m.) Műszaki tervezési tevékenység külső megrendelők részére
- n.) Alaptevékenységek zavartalan ellátását biztosító és külső megrendelésre végzett ipari szolgáltatás
- o.) Külső megrendelésre végzett víz és csatornabekötés, és egyéb építőipari munkák
- p.) Külső megrendelésre végzett szakfelügyelet biztosítása
- q.) Szállítási tevékenység saját, illetve külső megrendelésre
- r.) Közműegyeztetés, közmű adatszolgáltatás, tervegyeztetés

- s.) Bérbeadás (gépjármű, földmunkagép, zagyszivattyú, csőelzárók, földterület, épületek, irodák, gépek)
- t.) Melegvizes fő és mellékmérők leolvasása
- u.) Műszaki-gazdasági tanácsadás
- v.) Saját üdülők üzemeltetése
- w.) Bérszámfejtés, Tb. ügyintézői tevékenység, számviteli szolgáltatás
- x.) Másolások, nyomtatások
- y.) Társaság által vásárolt, és raktáron tárolt termékek értékesítése
- z.) Uszoda üzemeltetése
- aa.) Nem víziközművel végzett szennyvízszállítás
- bb.) Üzemeltetett szennyvíztelepekre nem kötelező közszolgáltatás keretében tartozó beszállított engedélyezett hulladékok fogadása és tisztítása
- 1.2.3.) MEKH engedélyköteles kiserőművi villamosenergia termelés, értékesítés megújuló energiaforrásból vagy hulladékból

1.2.4.) MEKH engedélyköteles távhő termelési 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 tevékenységenként egyértelműen elkülönítetten kimutatni.

1.4. Elkülönítési rendszer felépítése

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

2. A szétválasztás módszertana

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

A szétválasztott mérleg(tételek), eredménykimutatás összeállításához szükséges az alkalmazott módszerek, vetítési alapok részletes meghatározása és dokumentálása, azok állandósága, illetve

változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszereket az üzleti év elején, a számviteli politika részeként az Önköltségszámítási Szabályzatban és jelen szabályzatban határozza meg társaságunk. Azok év közbeni változatlanságát – a körülmények jelentős megváltozásától eltekintve – biztosítani kell.

2.1. Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása

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

Árbevétel

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

Költségek, ráfordítások

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

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

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

A költségfelosztási elveket a társaság Önköltségszámítási Szabályzata tartalmazza.

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

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

Így kerülnek ágazatokra felosztásra a 6-os számlaosztályból a:

Szállítási költségek
Gépköltségek
Labor költségek
Diszpécser szolgálat költségei
Értékesítés-leolvasás-számlázás-behajtás költségei
Értékesítési általános költségek
Igazgatási általános költségek
Közműnyilvántartás költségei
Tervezés általános költségei
Anyagigazgatási költségek
Egyéb általános költségek

az Önköltségszámítási Szabályzatban foglalt felosztási elvek és vetítési alapok szerint.

Egyéb bevételek és ráfordítások

- A 86. Egyéb ráfordítások és a
96. Egyéb bevételek számlacsoportban
összegyűjtött összegek felosztása.

A számlacsoportokban összegyűjtött ráfordításokat és bevételeket a nettó árbevétel alapján kell a kalkulációs egységekre felosztani.

Az ingatlan értékesítés bevételei és ráfordításai nem kerülnek felosztásra az ágazatok között, hanem az egyéb alaptévékenységen kívüli tevékenység között kerülnek kimutatásra.

Egyéb ráfordításoknál kivétel:

- a vízszennyezési bírság összege, ami csak a szennyvízágazatot,
- a vízterhelési díj ugyancsak a szennyvízágazatot terheli
- vízágazat tárgyi eszköz selejtezése a vízágazatot,
- szennyvízágazat tárgyi eszköz selejtezése a szennyvízágazatot terheli.
- a közművezeték-adó összege megosztásra kerül a víz és szennyvízágazat között, a közművezetékek hosszának alapján
- a helyi iparüzési, az építmény és gépjármű adó felosztása és könyvelése víziközmű-rendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik, oly módon, hogy az önkormányzatra jutó adó összege vízellátási és szennyvízkezelési tevékenység között nettó árbevétel alapján kerül megosztásra.
- Az innovációs járulék felosztása és könyvelése a víziközmű-rendszerekre a járulék meghatározási alapja szerint történik
- A követeléskezeléssel kapcsolatos egyéb ráfordítások összege az érintett településekre a kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágazatokra

Egyéb bevételeknél a kivételek:

- TRV-től vásárolt vízre kapott központi támogatást csak a vízágazatra osztjuk.
- A kapott csatornabírság összegét csak a szennyvízágazatra osztjuk.
- A követeléskezeléssel kapcsolatos egyéb bevételek összege az érintett településekre a kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágazatokra
- A rendkívüli bevételek közül egyéb bevételek közé sorolt tételek közül a térítésmentes eszközátvételekből, és fejlesztési támogatásból származó bevételek azon ágazatokra számolandók el 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.

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

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.

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

2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések

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

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

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

3. Egyéb követelések

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

Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök

Tevékenységekre történő felosztása a tevékenységek árbevétele arányában történik.

Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

FORRÁS OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA

Saját tőke

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

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

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

Az adózott 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.

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:

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

- a helyi iparüzési, az építmény és gépjármű adó felosztása és könyvelése víziközmű-rendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik, oly módon, hogy az önkormányzatra jutó adó összege vízellátási és szennyvízkezelési tevékenység között nettó árbevétel alapján kerül megosztásra.
- Az innovációs járulék felosztása és könyvelése a víziközmű-rendszerekre a járulék meghatározási alapja szerint történik

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

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

Passzív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

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

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

megbontásban.

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

„SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET”

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

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

Név Székhely	Tulajdoni arány	Szavazati arány	Befolyás típusa
Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 4025 Debrecen Piac u. 77. II. em. 5.	99,9846%	99,9846%	Minősített többséget biztosító befolyás

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

2.2. A társaság leányvállalatai

Név Székhely	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen	Tulajdoni arány	Részeseledés könyvszerinti értéke
DEVIZÉP Kft. 4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.1.	25 000	0	31 244	2 661	9 986	68 891	81,16%	46 316
Aqua Nova Hargita Kft. Románia Székelyudvarhely, Haáz R. u.4.	836 517	0	65 054	25 596	-42 804	884 363	90,00%	752 865
Cívisvíz Kft. * 4025 Debrecen, Hatvan u.12-14.	236 000	0	-26 126	0	59 681	269 555	100,00%	188 169
2018. évi adatok /E Ft/								
Név	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatotti létszám
DEVIZÉP Kft.	17 603	176 527	194 352	110 032	500 243	502 198	9 986	12
Aqua Nova Hargita Kft.	242 793	1 854 377	2 115 163	1 220 315	392 633	434 617	-42 804	29
Cívisvíz Kft.	0	271 725	271 790	1 435	0	69 232	59 681	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 vezetőségű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetőségű 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 2018. 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.
„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.
Forest Offices Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Piac utca 77. 2. em. 2.
Cívisvíz Kft.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.

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

2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2017-2018. 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 munkavállalókhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

A részvénytársaság átlagos statisztikai létszáma 2018-ben 417,5 fő volt. Ez 1,6 fővel csökkent 2017. évhez viszonyítva.

A létszámváltozás összetevői

Belépők

2017. évben a létszámfelvételt 82 fő volt, mely tartalmazza a TRV Zrt-től jogutódlással átvett 29 fő munkavállalót is. 2018. évben a felvett munkavállalói létszám 37 fő. A létszámfelvételek mindkét évben létszám bővítések, nyugdíjas munkavállaló pótlása, munkavállalói felmondás, vagy közcélú munkavállaló foglalkoztatása miatt következtek be.

Kilépők:

	2017. év	2018. év
Nyugdíjazás, rokkantnyugdíjazás miatt	33 fő	10 fő
Munkavállalói felmondás miatt	12 fő	18 fő
Meghalt	1 fő	0 fő
Nyugdíjas Szövetkezeti foglalkoztatás miatt	0 fő	11 fő
Összesen	46 fő	39 fő

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagléttszáma 1,7 fővel csökkent az előző évhez képest.

A **fizikai munkavállalók** létszáma -3 fővel csökkent. Ezt befolyásoló növelő és csökkentő tényezők:

- ~ Nyugdíjas Szövetkezetbe való kiszervezés hatása
- ~ Kilépett, nyugdíjba vonult munkavállaló, vagy felvenni tervezett munkavállaló későbbi felvétele. Okai: megfelelő végzettségű munkavállalót nem találtunk, vagy, akkor a társaság és a jelentkező munkabérigénye magasabb volt a lehetőségnél. Több olyan munkavállalót vettünk fel az idén, akinek a végzettsége nem egyezik meg az adott terület szakmai igényével, de mivel nem találtunk megfelelő végzettségű munkavállalót, ezért a terület felvette a jelentkezőt, és betanítással, átképzéssel próbáljuk áthidalni a munkaerőhiányt,
- ~ 2017-ban felvett szakmunkások áthúzódó létszámhatása
- ~ Egyéb fizikai állományból szakmunkássá sorolt létszám hatása

A **szellemi munkavállalók létszáma** 1,3 fővel növekedett a 2017. évihez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ Az év során a kistelepülések átvétele miatt megnövekedett adminisztratív feladatok miatt a számvitel, controlling, humánerő gazdálkodás, térségi üzembe engedélyezett létszám bővülés valósult meg.
- ~ Nyugdíjas Szövetkezetbe való kiszervezés hatása
- ~ ki-belépők létszámhatása

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

A részmunkaidős fizikai dolgozók átlagos állományi létszáma 0,5 fővel magasabb, mert:
~ fizikai teljes munkaidős létszámból átsorolás valósult meg,

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

~ 1 fő munkavállaló nyugdíjazása miatt

A személyi jellegű ráfordítások 2018. évben 100 428 E Ft-tal 4,0 %-kal növekedett 2017. évhez viszonyítva

~ bérköltség	53 718 E Ft
~ személyi jellegű egyéb kifizetések	65 694 E Ft
~ bérjárulékok	-18 984 E Ft

A **bérköltség** 4 %-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 2018. január 01-től a **teljes munkaidős, részmunkaidős, nyugdíjas, valamint a próbaidőt töltő munkavállalók** részére, alpbér fejlesztésben állapodtak meg.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a munkavállalók részére fizetett bérköltség **53 718 E Ft-tal** növekedett, melynek összetevői:

2018. évben bérköltségünk bérelemenkénti összetevőit jelentős mértékben átalakítottuk. Alapbéresítettük a műszakpótlék 10 %-át, a készenlét 5 %-át, a prémium két harmadát, a kerékpárhasználatot, a pénzkezelési pótléket és a veszélyességi pótléket 2018. 01.01-i dátummal. Ezért társaságunk havi alpbértömege 2017. évről 2018. évre a béremelés után 18 064 e Ft-tal emelkedett. A 2018. évi alapbéremelést a megemelkedett alpbérre kapták a munkavállalók.

2018. év 7 hónapjától 11 fő nyugdíjas munkavállalót Nyugdíjas Szövetkezeten keresztül foglalkoztattunk. Állománycsoportonkénti megoszlása éves szinten 1 fő fizikai munkavállaló és 4,5 szellemi munkavállaló. A szövetkezetbe a 2018. I félévig társaságunk állományában lévő nyugdíjas munkavállalók kerültek kiszervezésre. Bérmegetakarítás 24 700 E Ft, a személyi jellegű ráfordítás megtakarítása 35 800 E Ft. A foglalkoztatásért a szövetkezetnek fizetett összeg 29 059 E Ft.

A megbízási díj összegének 482 E Ft-os növekedése a számlakihordók megbízási díjának emelése miatt következett be.

Az egyéb bérköltség 20 124 E Ft-os csökkenésének oka, hogy a 2018. évben nyugdíjba vonulók létszáma kevesebb, mint a 2017. évben nyugdíjazottak létszáma, (16 fővel) valamint 2018. évben megváltott szabadságra, szakmai gyakorlatra és apanagra több bért fizettünk ki, mint 2017-ban.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 65 694 E Ft-os növekedésének okai:

- a betegszabadság és táppénz összege 738 E Ft-tal nőtt;
- végkielégítés kifizetése 2018. évben - 11 351 E Ft, oka, hogy vezető 2018. évben nem ment nyugdíjba;
- a biztosítások összege 3 242 E Ft-tal emelkedett, mert a munkavállalókra csoportos élet-baleset biztosítást kötöttünk
- a cafetéria rendszerben biztosított juttatások (nyugdíjpénztári-, egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás, valamint a munkavállalók havi cafetéria juttatása összevont egyenlege 9 440 E Ft-tal növekedett. Oka az év elején végrehajtott béremelés, a nyugdíjas munkavállalók Nyugdíjas Szövetkezetbe való kiszervezése, a kedvezőbb adózású béren kívüli juttatások magasabb szintű kihasználása. (Az adómentes elemek nagyobb arányú igénybe vétele, munkáltatói lakáscélú hiteltörlesztés, kultúra utalvány, sportutalvány.);
- napidíjakra 41 E Ft-tal kevesebb összeg került elszámolásra, ANH részére nyújtott szakértői támogatás miatt, a kiküldetésben résztvevők létszáma kevesebb volt az előző évi létszámhoz képest (tanácsadói díjban megtérül);
- munkáltatót terhelő SZJA 9 537 E Ft-tal több, mint a 2017. évi, melynek oka a cafetéria összegének növekedése, valamint a karácsonyi juttatás ajándékutalványként történő adása;
- a saját gépkocsi használat és a reprezentációs költség összességében 399 E Ft-tal csökkent;
- egyéb személyi jellegű kifizetések 54 528 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Oka:
 - = karácsonyi juttatás 54 548 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Oka a 2018. évi alapbéremelés hatása, a pótlékok és prémium alapbéresítésének, valamint 1 heti juttatással többet adtunk a munkavállalóknak, mint 2017. évben;
 - = védőszemüveg, helyi bérlet biztosítása, nem saját és már nyugdíjas munkavállalóknak adott juttatás növekedett 705 E Ft összegben;
 - = utazási hozzájárulás költsége 310 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest a vidéki lakos növekvő létszám miatt.
 - = a saját tulajdonú kerékpárhasználat költsége 2018. évben nem került elszámolásra, mert 2018. január 1-el alapbéresítésre került. Csökkenés 691 E Ft
 - = a munkavállalók számára kifizetett segély összege csökkent 344 e Ft-tal.

A 163 352 E Ft összegű egyéb személyi jellegű kifizetésekből (1. számú táblázat 33. sora):

~ Helyi utazási bérlet	836 E Ft
~ Védőszemüveg juttatás	2 306 E Ft
~ Utazási hozzájárulás	2 795 E Ft
~ Segély	75 E Ft
~ Egyéb személyi karácsonyi juttatás	156 619 E Ft
~ Nem saját m.váll.fiz.term-beni juttatás (nyugdíjas)	721 E Ft

A bérjárulékok 18 984 E Ft-os csökkenését az alábbi tényezők befolyásolták:

A szociális hozzájárulási adó 25 882 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A csökkenés oka a bérköltség emelkedésének ellenére az, hogy szociális hozzájárulási adó mértéke 2017. évről 2018. évre 2,5 % ponttal csökkent, valamint a nyugdíjas munkavállalók Nyugdíjas Szövetkezetbe való kiszervezése.

Az EHO összegének 3 379 E Ft-os emelkedésének tényezői: a karácsonyi juttatás után fizetendő eho többletkifizetése, melyet mérsékel az, hogy az eho mérték 2017. évtől 2,5 % ponttal csökkent.

A szakképzési hozzájárulás 741 E Ft-tal több, a béremelés növelő, és a nyugdíjas szövetkezetbe való kiszervezés csökkenő hatást okozott.

Rehabilitációs hozzájárulás 2 778 E Ft-tal több, mert 2017. évről 2018. évre 1,0 fővel csökkent a foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók létszáma. 2018. évben az átlagos munkavállalói létszám után számított rehabilitációs járulék fizetési kötelezett létszám (kötelező foglalkoztatási szint) 20,9 fő, melyet csökkent a rehabilitált munkavállalók éves átlagos állományi létszáma, mely 6,7 fő. Társaságunk 2018. évben 14,2 fő után fizetett rehabilitációs hozzájárulást.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2017. – 2018. évi javadalmazását, juttatásaikat.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2018. évi mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltsége nagyságrendileg megegyezik a 2017. évivel. A 2018. II. félévi teljesítménybér a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának döntése után elszámolásra került.

A személyi jellegű kifizetések a 2018. évi bérköltségre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások, a változatlan összegű cafetéria keretben biztosított SZÉP kártyára elszámolt juttatások összegeit és a kiküldetést tartalmazza. A két év nagyságrendileg megegyezik. A 2018. II. félévi teljesítménybérre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások összegét, a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának döntése után számoltuk el.

A Felügyelő Bizottság tiszteletdíjának összege változatlan.

2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2017 – 2018. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be. A társaság könyvvizsgálójának díjazása a két év folyamán nem változott és csak könyvvizsgálatért részesült juttatásban.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adataival.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2018. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

I. Immateriális javak beszerzése 4 413 E Ft

- Szennyvíz vegyszeradagoló automatizálása	2 229
- E-közüzem nyilvántartó program	1 476
- Nyomásfokozó PLC vezérlő szoftver	498
- EnergoSoft program bővítése	160
- Gázmotor távfelügyelet kiépítése	50

II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása 386 112 E Ft

Vízvezeték építés:

- Erzsébet- Salétrom utcai bekötő vezeték átépítés	1 390
--	-------

Vagyonkezelésbe átvett vezetékek 56 348 E Ft

- Csatorna gerinc- és bekötő vezetékek	32 743
- Ivóvíz gerinc- és bekötő vezetékek	23 605

Egyéb építmények, épületek 41 641 E Ft

- Morse kút kiépítése	19 066
- Szennyvíztelepi biogázvezeték, szerelvények cseréje	8 870
- I. telepi kutak villámvédelmének kialakítása	6 515
- IV. telepi gázkazán cseréje	4 202
- Kiszéptároló építése	2 988

Gépek, berendezések, járművek

72 297 E Ft

- Caterpillar kotrógép beszerzése	23 307
- Szivattyú vásárlás	10 469
- Labor műszerek	7 763
- Csavarkompresszor	5 190
- Morse kút elektromos, gépészeti kiépítése	4 948
- Műszaki gépek beszerzése a térségi üzemben	3 813
- Vízágazat műszaki kisgép és műszer beszerzése	3 084
- Önjáró csatornavizsgáló gépen kamera rendszer kiépítése	2 930
- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	2 772
- Ügyfél tájékoztató terminál kiépítése	1 628
- Nyomásfokozók URH-ról GPRS-re átállása	1 293
- Egyéb gépek, beszerzése a térségi üzemben	1 043
- Központban klíma csere	883
- Számítástechnikai eszközbeszerzés	821
- Videó kaputelefon kiépítése a vízhálózatra	644
- Gépjármű tartozék beszerzés	572
- Szivattyú beszerzése a térségi üzemben	330
- Irodai berendezések, felszerelések	304
- Iszapszállító konténer beszerzés	270
- Mobiltelefon beszerzés	190
- Irodai berendezések, felszerelések beszerzése a térségi üzemben	43

Felújítások

214 436 E Ft

- Csapó u. vízvezeték csere	48 553
- II. telepi 5000 m ³ -es medence belső szigetelés felújítása	37 386
- 1.sz. gázmotor felújítása	22 396
- Dorr előülepítő medence felújítása	21 094
- Ruyter utcai átemelő felújítása	17 322
- Füredi- Szabó Lőrinc u. csomópont csőbélelése	14 374
- Lorántffy u. vízvezeték felújítása	13 417
- Szivattyú felújítások	10 972
- Szennyvíz recirkulációs vezeték felújítása	8 111
- Gázvezeték- Epreskert u. vízvezeték átépítése	5 176
- Lorántffy u. csatorna vezeték felújítása	4 947
- Raktár térburkolat felújítása	3 183
- HV-Turbó kompresszor felújítása	2 299
- Mikepércsi- Gázvezeték u. csomópont csatorna bélelése	1 951
- Bartók Béla-Pesti u. csomópont vízvezeték felújítása	1 466
- Térségi szennyvízáttemelő gépészeti felújítása	937
- Fokos utcai csomópont felújítása	783
- Labor eszköz felújítása	60
- IV. telepi szűrőház gázkazán cseréje	9

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés		2018.12.31. (E Ft)
I.	Külső cégek által kivitelezett	
	Beruházás	162 967
	Felújítás	189 403
	Ö s s z e s e n:	352 370
II.	Saját kivitelezésben végzett	
	Beruházás	8 709
	Felújítás	25 033
	Ö s s z e s e n:	33 742
I+II.	Beruházás összesen:	171 676
	Felújítás összesen:	214 436
	Ö s s z e s e n:	386 112
	Mindösszesen:	386 112

A befejezetlen beruházások értéke:

	<u>E Ft</u>
- Szennyvíztisztító telep intenzifikálás	26 741
- Vízvezeték építés (Tündérrózsa u., Gerle u., Gyurgyalag u., Kacagány u. Kistegez u.)	19 277
- Ivóvízmin. javító program keretében megvalósuló víziközmű garanciális munkák (Pocsaj, Mezősas, Bihartorda)	17 475
- Vízbázisvédelem	10 648
- Csatorna rekonstrukció (Szabolcs u., Töhötöm u., Könd u., Józsa Gönczy P.u., Molnár u.)	8 826
- Víztorony korszerűségi felülvizsgálata	7 500
- Ruyter u. átemelő felújítása	7 368
- I. és II. telepen szűrőhenger felújítása	6 385
- Csatorna felújítás terve (Medgyessy sétány, Monostorpályi u., Vikár Béla u., Ipartelepi u., Vécsey u., Galamb u., Sebes u., Gizella u.)	5 840
- Talajvízszint figyelő és monitoring kutak létesítése	2 096
- I. Telepi kapcsolótermek felújítása	2 054
- Vízvezeték rekonstrukció (Nagyszentgyörgy u., Erzsébet u., Wesselényi Iktlp., Balmazújvárosi út)	1 117
- Kutak villámvédelme	572
- I. telepen gázkazán csere	291
- Rothasztótorony villámvédelme	269
- Darus kocsik beszerzés	40
<u>Befejezetlen beruházások, felújítások összesen:</u>	<u>116 499</u>

A társaság 2018. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2018. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2018. 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 25 279 E Ft volt. A selejtezés során 7 E Ft összegű hulladék keletkezett.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

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

Az átadott víziközmű vagyont 2013. november 1-től vagyonezelési szerződés keretében üzemeltetjük tovább. 2015. április 1-től Monostorpályi és Szentpéterszeg Önkormányzatával kötöttünk vagyonezelési szerződést a települések ivóvíz közműveinek üzemeltetésére.

A vagyonezelt eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben tartjuk nyilván könyveinkben.

A vagyonezelésbe vett összes eszköz bruttó értéke 2018. december 31-én a következő:

Immateriális javak	1 024 E Ft
Ingtatlanok	23 191 507 E Ft
Műszaki gépek, berendezések	483 239 E Ft
Egyéb gépek, berendezések	1 764 E Ft
Összesen:	23 677 534 E Ft

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

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2017-2018. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2017. év E Ft	2018. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	960 731	987 350	26 619	2,77%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	3 649 868	4 328 990	679 122	18,61%
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	693	1 146	453	65,37%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	9 136	11 857	2 721	29,78%
Összesen	4 620 428	5 329 343	708 915	15,34%

Az egyéb kölcsönök a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban 1.146 E Ft értékben.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A részvénytársaság a magasabb vezetőállású dolgozóira, mint biztosítottakra befektetéssel kombinált életbiztosítást kötött, melynek lejáratá meghaladja az 1 évet, így az év végi értékeléskor a mérleg befektetett eszközök értékpapír során szerepeltetjük 11.857 E Ft értékben.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során 4.328.990 E Ft összeg szerepel. Ezt egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú 4.316.767 E Ft-os összege, másrészt leányvállalatunknak, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott hosszúlejáratú kölcsön 12.223 E Ft-os éven túli részlete alkotja.

c.) Készletek	2017.év	2018.év	E Ft 2018/2017.(%)
Saját termelésű készletek bemutatása			
- késztermékek	0	0	0,0
- befejezetlen termelés	1 889	778	41,19
Saját termelésű készletek összesen:	1 889	778	41,19

Társaságunknak saját termelésű késztermék készletei nincsenek.

A befejezetlen termelés a 2018-ben elkezdődött, de december 31-ig be nem fejezett építőipari befejezetlen állományt foglalja magába.

Vásárolt készletek bemutatása

- alapanyagok	21 150	20 214	95,57
- egyéb anyagok	5 388	8 047	149,35
Anyagok összesen	26 538	28 261	106,49
<u>Közvetített szolgáltatás</u>	<u>970</u>	<u>5 189</u>	<u>534,95</u>
Áruk összesen:	970	5 189	534,95
 A készletek értéke összesen:	 29 397	 34 228	 116,43

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 4.831 E Ft-tal növekedett.

Anyagkészletünk 1.723 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet. Év végével beszerzésre került az a készletmennyiség (szerszám, munkaruha), a mely a 2019. január 1-től átvett 6 új település munkafolyamatainak elindításához szükséges.

A 2018. évben megkezdett építőipari munkák nem kerültek teljes egészében kiszámlázásra, egy részük a befejezetlen állományban maradt, értékük 2017. évhez képest 1.111 E Ft-tal csökkent.

Árukészletünk az üzemeltetett települések önkormányzatai részére kiszámlázandó közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza, értéke 4.219 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A 2018. évi záró állomány legjelentősebb tétele a DMJV részére továbbszámlázandó, Nagycsere és Haláp vízellátásával kapcsolatos közvetített szolgáltatások 3.976 E Ft-os összege.

d.) Követelések

A vevőállomány alakulása december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás: 2018/2017.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Lakossági fogyasztók	786 353	808 095	21 742	102,76%
Közületi fogyasztók	313 441	308 962	-4 479	98,57%
Egyéb tevékenységek számlái	65 700	115 018	49 318	175,07%
I. Vevőkövetelés eredeti értéke	1 165 494	1 232 075	66 581	105,71%
II. Elszámolt értékvesztés	-91 584	-97 968	-6 384	106,97%
III. Vevőkövetelés nettó értéke	1 073 910	1 134 107	60 197	105,61%

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

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás: 2018/2017.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	217 362	405 524	188 162	186,57%
-Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyonkezelő Zrt.)	18 892	141	-18 751	0,75%
-Ebből leányvállalatok	49 777	48 005	-1 772	96,44%
-DEVIZÉP Kft.	3 941	3 840	-101	97,44%
-AQUA-NOVA HARGITA Kft.	44 951	44 150	-801	98,22%
-CÍVISVÍZ Kft.	885	15	-870	1,69%
Követelések jelentős tul.rész.váll.szemben	9 274	7 418	-1 856	79,99%
Összesen:	226 636	412 942	186 306	182,20%

Egyéb követelések

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Változás: 2018/2017.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalói tartozások	787	894	107	113,60%
Adóelszámolással kapcsolatos követelések	49 169	60 948	11 779	123,96%
Dolgozói lakásép.hiteltartozás	492	479	-13	97,36%
Egyéb követelések	21	194	173	923,81%
Összesen:	50 469	62 515	12 046	123,87%

Követelések összesen:	1 351 015	1 609 564	258 549	119,14
------------------------------	------------------	------------------	----------------	---------------

A társaság követeléseinek összege 2017-ről - 2018-ra 258.549 E Ft-tal 19,14 %-kal növekedett.

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

Vállalatcsoporton kívüli vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2017-ről - 2018-ra 66.581 E Ft-tal, 5,71 %-kal növekedett, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyvszerinti érték 60.197 E Ft-tal, 5,61 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet.

Vállalatcsoporton belüli kintlévőségeink 37.479 E Ft-tal, 38,92 %-kal csökkentek utánuk értékvesztést nem számoltunk el.

Összes áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelésünk eredeti értéke 29.102 E Ft-tal, 2,31 %-kal haladja meg az előző évi szintet, míg a könyv szerinti értéknél az elszámolt értékvesztéssel korrigált érték növekedése 22.718 E Ft, 1,94 %.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 291.768 E Ft. Az eredeti bekerülési érték 5.076 E Ft-os, 1,71 %-os csökkenést mutat, míg a könyvszerinti érték, mely 193.800 E Ft, 11.460 E Ft-tal 5,58 %-kal alacsonyabb a 2017. december 31-i állapotnál. A könyvszerinti érték magasabb csökkenését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya 6.384 E Ft-tal, 6,97 %-kal növekedett az előző időszakhoz képest, miközben a könyvszerinti érték csökkent.

Le nem járt követeléseink teljes egésze biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési értéke 2017-ről – 2018-ra 34.178 E Ft-tal, 3,54 %-kal növekedett.

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 188.162 E Ft-tal 86,57 %-kal növekedett a két időszak vonatkozásában, míg a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozások esetében 1.856 E Ft-os, 20,01 %-os csökkenés tapasztalható.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni nagymértékű növekedést a cash-pool rendszerben a kapcsolt vállalkozások részére nyújtott kölcsönök éven belül esedékes részének 223.745 E Ft-os növekedése okozta.

Az egyéb követelések összege a 2017. december 31-i állapothoz képest 23,87 %-kal, 12.046 E Ft-tal növekedett. Az egyéb követelések legjelentősebb tétele az adóelszámolásokból adódó követelések.

Az adóelszámolásokból 572 E Ft a helyi önkormányzatoktól visszajáró iparüzési adóelőleg, 60.114 E Ft a következő időszakban levonható ÁFA, 262 E Ft pedig a kapott előlegek ÁFA-ja.

e.) Értékpapírok

A társaság 2018. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2018. december 31-én:

- Házipénztárban lévő készpénz	984 E Ft
- Valutapénztárban lévő valuta	101 E Ft
Pénztár	1 085 E Ft
- OTP elszámolási betét	78 E Ft
- OTP Kártyaszámlák	800 E Ft
- OTP Lakásépítési számla	4 929 E Ft
- OTP kistelepülési számlák	614 E Ft
- OTP elkülönített számla	53 E Ft
- KHB elszámolási betét	431 E Ft
- Raiffeisen Bank Zrt.	10 E Ft
- Átvezetési számlák	356 E Ft
Bankbetétek	7 271 E Ft
Összesen	8 356 E Ft

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A pénzeszközök összege 8.356 E Ft, amely 321 E Ft-tal haladja meg a 2017. december 31-i szintet. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban (13.sz. melléklet) részletezzük.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2017.12. 31. E Ft	2018.12. 31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Víz- és csatornadíj	413 384	426 410	13 026	3,15%
Nyírlugos működési támogatás	0	1 000	1 000	-
Egyéb támogatás	0	277	277	-
Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték, kártérítés)	1 013	2 147	1 134	111,94%
Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat	31	1 175	1 144	3690,32%
OTP-től kapott Cash-pool kamat	0	0	0	-
Egyéb kapott kamatok	1	0	-1	-100,00%
Összesen	414 429	431 009	16 580	4,00%

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2017.12.31. E Ft	2018.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Programkövetési díjak	99	100	1	1,01%
Újság, szakirodalom előfizetés	795	467	-328	-41,26%
Biztosítási díj	141	2 803	2 662	1887,94%
Egyéb költségek	842	925	83	9,86%
Akkreditációs, tanúsítási díjak	7 350	3 216	-4 134	-56,24%
Eszközhasználati díj (kistelepülések)	13 995	9 990	-4 005	-28,62%
Összesen	23 222	17 501	-5 721	-24,64%

A társaság 2018. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **448.510 E Ft**-ot tesz ki, amely 10.859 E Ft-tal, 2,48 %-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 13.026 E Ft-tal, 3,15 %-kal haladja meg a bázis időszaki adatot. Elhatárolt kamataink 1.144. E Ft-tal növekedtek, mivel a tagvállalatoktól járó IV. negyedévi cash-pool kamat az előző évvel ellentétben csak 2019. január hónapban került jóváírásra a társaság folyószámláján.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 16.580 E Ft-tal, 4,0 %-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása 5.721 E Ft-tal, 24,64 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

h.) Értékvesztések

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

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	2017.12.31. értékvesztés alap	2017.12.31. értékvesztés állomány	2018.12.31. értékvesztés alap	2018.12.31. értékvesztés állomány	Változás			
					érték- vesztés alap	érték- vesztés állomány	alap %	állomány %
Vállalkozások, lakossági közösségi fogyasztók vízdíj tartozásaira	22 424	8 286	32 379	8 400	9 955	114	144,39	101,38
Vállalkozók, lakosok egyéb tartozásaira	1 398	733	837	229	-561	-504	59,87	31,24
Lakossági fogyasztók vízdíj-tartozásaira	144 865	82 565	146 655	89 339	1 790	6 774	101,24	108,20
Vevőállomány utáni értékvesztés	168 687	91 584	179 871	97 968	11 184	6 384	106,63	106,97

Részvénytársaságunk 2018. december 31-én tartósan, fél évet meghaladóan, határidőn túli kintlévőségei után 6.384 E Ft-tal magasabb értékvesztést tart nyilván a fogyasztóink fizetőképességének romlása miatt, mint 2017. december 31-én, mivel az értékvesztés alapja 11.184 E Ft-tal növekedett.

A növekedés az értékvesztés alapja esetében 6,63 %-os, míg az értékvesztésnél 6,97 %.

A növekedést a lakossági és közületi fogyasztók víz és szennyvízdíj tartozása utáni értékvesztés elszámolása okozta.

A vevőállományon belül a kisösszegű határidőn túli kintlévőségek állománya 3.599 E Ft-tal, 4,25 %-kal növekedett, míg az egyedi értékvesztés elszámolás alá vont tételek alapjánál a növekedés 7.585 E Ft, 9,02%, miközben az utánuk elszámolt értékvesztés 3,7 %-kal illetve 8,45 %-kal magasabb a 2017. december 31-inél.

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 2018. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

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

A 2017. évi üzemeltetés során 3.067 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2018-ban 4.919 kg. A növekedés mértéke 60,38 %-os. A 2018. évi jelentős mértékű növekedésben jelentős része volt a térségi üzemben végzett javítási és karbantartási munkák során keletkező veszélyes hulladéknak.

A hulladékok mennyiségi növekedésének következtében a kiszállítások, átadások mennyisége is megnövekedett, 2017. évben 2.510 kg hulladék kiszállítására került sor, míg 2018. évben ez a mennyiség 5.784 kg volt. A kiszállítások esetében a növekedés 130,44 %-os.

A veszélyes hulladékok december 31-i záró állománya 115 kg, 865 kg-mal marad a 2017. évi szint alatt, miközben az érték 47 E Ft-ról 10 E Ft-ra csökkent.

j.) Selejtezések bemutatása

Befektetett eszköz selejtezések:

<u>I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke:</u>		<u>54 437 E Ft</u>
<i>Szennyvízágazat</i>		
	<i>E Ft</i>	
- 4.sz. HV-Turbó részleges selejtezés	9 000	
- Ruyter utcai átemelő részleges selejtezés	5 495	
- 1.sz. Biogázmotor részleges selejtezés	4 800	
- Gerinc- és bekötővezetékek selejtezése	3 494	
- Szivattyúk	3 060	
- Szennyvíztelepi előülepítő tolózárnak részleges selejtezése	1 842	
- Szél utcai átemelő részleges selejtezés	624	
- Szennyvíztelepi biogázvezeték egy szakasz	68	
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	20	
Összesen:		<u>28 403</u>

<i>Vízágazat</i>		<i>E Ft</i>
- Gerinc és bekötővezetékek	11 647	
- IV. Telep gázellátás eszközei	3 903	
- Nyomásfokozók rádiós kommunikációja	2 792	
- Szivattyúk	1 736	
- Számítástechnikai eszközök	919	
- I. Telep kerítés	147	
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	128	
- Mobiltelefonok	20	
Összesen:		<u>21 292</u>

<i>Egyéb területek</i>		<i>E Ft</i>
- Laboreszközök	1 799	
- Weboldal részleges selejtezés	1 430	
- Számítástechnikai eszközök	1 270	
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	132	
- Bútorok, berendezési tárgyak	61	
- Gázmotor távvezérlés (nem aktivált)	50	
Összesen:		<u>4 742</u>

II. A selejtezett befektetett eszközök nettó értéke: **25 279 E Ft**

≈ Az ISPA projekt keretében megépült Bajnok, ill. a Vámraktár utcai közüzemű szennyvízcsatorna vezeték. A Szél utca egy részének a szennyvíz-elvezetésére korábban épült egy közterületi kisátemelő berendezés, ami az új csatorna vezeték megépítése után (egy átkötés elvégzését követően) nélkülözhetővé vált. Az átemelő akna új funkciója tisztító aknává változott. A gépészet és az elektromos berendezések elbontására tekintettel az

átemelő akna nyilvántartási értékének egy részét selejtezni kellett. Az átemelő berendezés megszüntetése miatt a szennyvíz nyomóvezeték 372,7 m-es hosszát selejteztük.

- ≈ A Ruyter u. átemelő berendezés építészeti és gépészeti szempontból is elhasználódott. A vezetékek és a szerelvények rozsdamentes anyagúra kerültek átépítésre, az akna fala műgyanta bevonatot kapott, a fedlapok és a létra rozsdamentesre lett cserélve. Az irányítástechnikai és kommunikációs rendszert is korszerűsítettük. A selejtezés az átemelő nyilvántartási értékének 40%-át érinti.
- ≈ A szennyvíztelepi 4.sz. HV-Turbó és 1.sz. Biogázmotor éves kötelező felújítása miatt az eszköz értéke részben kivezetésre került.
- ≈ A szennyvíztelepi biogázvezeték és hozzákapcsolódó szerelvények cseréje miatt a vezeték egy része kivezetésre került.
- ≈ A szennyvíztelepi Dorr előülepítő medence vízzáróságát helyre kellett állítani, mert a szennyvíz egy része a talajba távozott. A felújítás miatt a műtárgy egy része selejtezésre került.
- ≈ Az útburkolat megsüllyedésének, hibaelhárítás miatti felbontásának elkerülése érdekében a Gázvezeték- Epreskert és a Mikepércsi- Gázvezeték úti csomópontokban a vízvezetékek átépítését el kellett végezni, ezért a régi vezeték egy része kiselejtezésre került.
- ≈ A Csapó u. NAØ250-es AC anyagú vízvezeték 1995-ben létesült. A meghibásodások számának csökkentése érdekében az ivóvíz gerincvezeték Ø250 PE100SDR17 minőségű csővezetékre építettük át. A felújításra tekintettel a NAØ250-es AC anyagú vízvezeték 435 m-es szakaszának ill. NAØ150-es bekötővezeték 24m hosszúságú szakaszának selejtezése vált szükségessé.
- ≈ A tervezett intermodális központ építése miatt az Erzsébet utcán új bekötővezetékek épültek, a régit ki kellett selejtezni.
- ≈ Az Önkormányzat által végzett útfelújítások miatt vízvezeték átépítését kellett elvégezni a Bartók Béla, Lorántffy, Monostor és Fokos utcákban. Ezért itt a vezeték egy része selejtezésre került.
- ≈ A T/3 kútkerítés egy része a Lidl áruház építkezése során lebontásra került. A helyére az áruház épített új kerítést.
- ≈ A nyomásfokozók rádiós kommunikációja lecserélésre került, az ehhez kapcsolódó eszközöket ki kellett vezetni.
- ≈ A IV. telepi fűtésrekonstrukció miatt a régi gázellátás eszközei selejtezésre kerültek.
- ≈ A régi weboldalt azért kell selejtezni, mert a sok település csatlakozása miatt áttekinthetlenné vált a régi honlap, így a jogszabályok, önkormányzati határozatok, egyéb ügyfél tájékoztatások nem különültek el, csak nehezen tudtuk biztosítani a kötelező tájékoztatást. Szükségessé vált a települések szerinti rendezettség biztosítása.
- ≈ Az ICP-OES spektrométer új generátort kapott, a régit ki kellett selejtezni.
- ≈ Az Energo-Soft program korszerűbbre lett cserélve, ezért selejtezni kellett.
- ≈ A kölcsönadott díszkút dekorációként volt kihelyezve, melynek ismeretlen gépjármű nekiütközött és az ütközés során összetört.
- ≈ A víz és szennyvíz ágazati szivattyú felújítások indokoltá teszik az elhasználódott, kicserélt részek kiselejtezését.
- ≈ Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.
- ≈ A befejezetlen immateriális javak selejtezését az indokolta, hogy a gázmotorok távoli vezérelhetőségének kialakításakor az üzemeltetői igények és a technikai lehetőségek reális ráfordítással nem hozhatók összhangba.

Készletek selejtezése

Anyagok selejtezése:

2018. év folyamán két alkalommal került sor a hálózatról leszerelt vízmérők, valamint a vízbekötésekhez használt KPE csövek helyszíni szerelése során képződő darabolási hulladékok selejtezésére. Az üzem által összeállított selejtezési javaslatot a Selejtezési Bizottság tételesen megvizsgálta, és az általa is selejtezhetőnek minősített készleteknél az előírás szerinti selejtezési eljárást lefolytatta.

Fők.szla. száma	Főkönyvi számla neve	A selejtezés oka	Selejtezés értéke (E Ft.)
21-22	Nyers és alapanyagok	Javíthatatlan vízmérők, KPE csövek darabolási hulladéka	15
Raktári készlet selejtezés nyilvántartási értéke			15
Készlet selejtezés hasznosított anyaga			1
Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen			14

Értékvesztés elszámolására 2018-ban nem került sor.

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2018. december hó 27. napján létrejött, Folyószámla hitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 3.700 000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámla hitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december hó 22. napján létrejött, többször módosított 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000.000.- HUF összegben.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2018. december 27. napján létrejött Kölcsönszerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 10.000.000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási típusú éven túli lejáratú kölcsön(öket) biztosít. Ezen kölcsön és költségei visszafizetésére a Társaság Készfizető kezességvállalást tett.

- Készfizető kezességvállalás	3.700 000 E Ft
- Készfizető kezességvállalás	3.000 000 E Ft
- <u>Készfizető kezességvállalás</u>	<u>10.000.000 E Ft</u>
Összesen	16.700 000 E Ft

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2018. december hó 27. napján létrejött, Folyószámla hitel szerződés szerint valamint a DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2018. december 27. napján létrejött Kölcsönszerződés szerint a Bankot 1. ranghelyen 14 Mrd Ft keretösszeg erejéig jelzálogjog illeti meg a közte és a Debreceni Vízmű Zrt. zálogkötelezett, mint a zálogjog tárgyát képező követelés jogosultja között létrejött zálogszerződésben meghatározott következő követeléseken:

A Zálogkötelezett csoportos beszedések fogadására szolgáló már meglévő, valamint az erre a célra megnyitásra kerülő csoportos beszedések fogadására szolgáló számláira érkező lakossági

szolgáltatási díjak, mint bevételek. (A jelzálogjog érvényesíthető módon való rendelkezésre állását a Magyar Országos Közjegyzői Kamara által vezetett hitelbiztosítéki nyilvántartásba való bejegyeztetés).

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 járuléka

lehívása erejéig.

Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2018. december 31-én:

22255/2, 3. Hrsz.:	759.077 E Ft
02221/1, 2, 3. Hrsz.:	133.460 E Ft

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

A víziközmű tulajdont a DMJV Önkormányzata a terhekkal együtt vette át.

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

A vagyonkezelésbe vett ingatlanok értéke 2018. december 31-én:

22255/2. Hrsz.:	400.424 E Ft
02221/1, 3. Hrsz.:	126.063 E Ft

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

A társaság hátrасorolt eszközökkel nem rendelkezik.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2017.12.31. E Ft	2018.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	2 891 000	2 891 000	0	0,00%
Tőketartalék	0	0	0	-
Eredménytartalék	-755 668	-682 432	73 236	-9,69%
Lekötött tartalék	2 700 898	3 068 319	367 421	13,60%
Adózott eredmény	440 657	191 992	-248 665	-56,43%
Saját tőke	5 276 887	5 468 879	191 992	3,64%

A társaság saját tőkéje 2017-ről 2018-ra 191 992 E Ft-tal emelkedett. A növekedést a tárgyévi adózott eredmény okozza..

aa.) A jegyzett tőke összege 2018. év folyamán nem változott.

ab.) Az eredménytartalék összege 73 236 E Ft-tal növekedett. A növekedést az alábbi tényezők befolyásolták:

- ≈ növelte a 2017. évi adózott eredmény 440 657 E Ft-tal;
- ≈ növelte a 2017. évben képzett fejlesztési tartalék összege, melyet 2018. évben beruházásokra, felújításokra fordított a társaság, 252 482 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a vagyonnekelt eszközök után elszámolt amortizáció felújításra fel nem használt része miatt lekötött tartalékba átvezetett összeg 502 538 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a 2018. évi adózás előtti eredmény 50 %-ának megfelelő lekötött tartalékba átvezetett fejlesztési tartalék összege 117 365 E Ft-tal;

ac.) A lekötött tartalék 2018-ban a beruházások fedezetére felhasznált fejlesztési tartalékkal 252 482 E Ft-tal csökkent. Növelte a 2018. évi adózás előtti eredmény 50 %-ának megfelelően képzett fejlesztési tartalék 117 365 E Ft-tal, továbbá a vagyonnekelt eszközök fel nem használt amortizációja miatt képzett tartalék is 502 538 E Ft-tal. Ezen tételek egyenlege 367 421 E Ft növekedés.

Lekötött tartalék értékének jogcímenkénti bemutatása:

- 2018 évi adózás előtti eredmény után képzett fejlesztési tartalék (felhasználható 2021. december 31-ig)	117 365 E Ft
- DMJV vagyonnekelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	2 522 254 E Ft
- Monostorpályi vagyonnekelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	9 405 E Ft
- Szentpéterszeg vagyonnekelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	6 895 E Ft
- Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés	412 400 E Ft

Lekötött tartalék összesen:

3 068 319 E Ft

ad.) Adózott eredmény

A társaság 2018. évi adózott eredménye 191.992 E Ft.

b.) Céltartalékok 144 621 E Ft

Részvénytársaságunk 2018. december 31-én a következő időszak, 2019. évi várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek, kötelezettségek fedezetére 66.971 E Ft céltartalékot tart nyilván a könyveiben.

Ebből:

béreköltségre:	25 541 E Ft
egyéb személyi jellegű juttatásra:	30 977 E Ft
<u>bérfelrakásokra:</u>	<u>10 453 E Ft</u>
Összes személyi jellegű ráfordítás	66 971 E Ft

Várható nyugdíjazások, felmondások száma 24 fő,

Ebből:

vezető	2 fő
szellemi	8 fő
szakmunkás	11 fő
egyéb fizikai	3 fő

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok összesen: 66.971 E Ft

A 2016. évben a 2017. január 1-től átvett 8 új település víztermelő telepi javításaira, valamint vezetékmosatásokra, szivattyújavításokra megképzett céltartalékból 2018 év végéig 6.150 E Ft összegű céltartalék még nem került feloldásra.

A térségi üzem működési területén az általaji tűzcsapok cseréjére 10 000 E Ft, a Debrecen város közlekedés fejlesztési projektjeihez kapcsolódó csomópont átépítésekre, gerinc és bekötővezeték javításokra ugyancsak 10 000 E Ft, míg a térségi üzem működési területén vízhálózati mosatásokra 10 500 E Ft összegű céltartalék került megképzésre 2017. évben.

Újjonnan képeztünk céltartalékot a 2019. január 1-től átveendő 6 település egyedi karbantartási feladataira 10 000 E Ft összegben, továbbá újabb 10 000 E Ft összegben a 6 települést érintő engedélyátírások, szerszámok és munkaruha költségeire. A 2017. évtől átvett 8 település lejárt vízmérőinek, szerelvényeinek cseréjére 7 000 E Ft összegű céltartalékot képeztünk.

2019-ben a 6 újjonnan átvett település üzemszerűen nem öntisztuló szennyvízelvezető és tisztító létesítményeinek garanciális vizsgálatát el kell végezni. A vizsgálatot megelőzően az üzemelő vezetékek és műtárgyak hidromechanikus tisztítása, mosatása szükséges, melyek költségeinek fedezetére 10 000 E Ft céltartalék került megképzésre. A 2019 évben belépő új településeket érintő várhatóan felmerülő szennyvízbírságra 4 000 E Ft a megképzett céltartalék összege.

Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok összesen: 77.650 E Ft.

c.) Kötelezettségek

1. Éven túli kötelezettségek bemutatása

1.1. A társaságnak hátrасorolt kötelezettsége nincs.

1.2. A társaság hosszúlejáratú kötelezettségei:

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

A DMJV ivóvízágazati eszközei után	10.787.901 E Ft
A DMJV Szennyvízágazati eszközei után	11.928.922 E Ft
Monostorpályi ivóvízágazati eszközei után	78.063 E Ft
<u>Szentpéterszeg ivóvízágazati eszközei után</u>	<u>67.567 E Ft</u>
Összesen	22.862.453 E Ft

vagyonkezelésből adódó egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget tartunk nyilván.

A vagyonkezelésből adódó kötelezettségeink 2017-ről 2018-ra 58.004 E Ft-tal növekedtek.

A DMJV eszközei után nyilvántartott kötelezettségünk 2018. év folyamán 58.348. E Ft-tal növekedett, mivel átadásra kerültek az önkormányzat részére újabb víziközművek a 3.1.1/II. pontban ismertetettek szerint.

A két vidéki településsel szembeni kötelezettségünk 344 E Ft-tal csökkent, mivel eszközök kerültek kivezetésre a kötelezettséggel szemben.

A szállító illetve kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség állományból kiemelésre került a garanciális visszatartással kapcsolatos kötelezettségek értéke. Mivel azok esedékessége 2019. utáni évekre esik, átsorolásra kerültek a hosszúlejáratú kötelezettségek közé az alábbiak szerint:

Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással (Devízép Kft.) szemben 9.711 E Ft

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek 12.455 E Ft

Hosszúlejáratú kötelezettségek összesen: **22.884.619 E Ft.**

2. A rövidlejáratú kötelezettségek főbb összetevői: E Ft

Megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.	Változás 2018.12.31./2017.12.31.	
			%	
Vevőktől kapott előlegek	946	1 233	287	130,34
Szállítói tartozás	346 598	415 054	68 456	119,75
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	117 977	153 895	35 918	130,44
Jelentős tulajdoni részesedésű váll.szemb.köt.	39 444	37 060	-2 384	93,96
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	627 323	646 213	18 890	103,01
Munkabér és kapcsolódó átut.köt.	119 022	113 371	-5 651	95,25
Társadalombiztosítási befizetések	57 989	56 707	-1 282	97,79
Egyéb adók	176 006	187 245	11 239	106,39
Vevőtúlfizetés	36 610	39 191	2 581	107,05
Következő időszakot érintő ÁFA	213 130	213 342	212	100,10
Vízkészlet járulék	19 355	16 932	-2 423	87,48
Egyéb	5 211	19 425	14 214	372,77
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:	1 132 288	1 253 455	121 167	110,70

Az összes kötelezettség tényleges összege 24 138 074 E Ft, 184 218 E Ft-tal 0,77 %-kal haladja meg az előző évi szintet. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 94,81 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 5,19 %-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	2 152 E Ft
- Cívis Ház Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	3 380 E Ft
- DV Info Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	11 594 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	11 249 E Ft
- Cívisvíz Kft. kapott kölcsön	71 500 E Ft
- Devizép Kft. szolg.nyújtásból, termékértékesítésből, beruházásból	54 020 E Ft
<u>eredő kötelezettség</u>	

Összesen: 153 895 E Ft

Jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

- A.K.S.D. Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	37 060 E Ft
--	-------------

Összesen: 37 060 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. A vagyonkezelésből eredő kötelezettség összege 22.862.453 E Ft.

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2018. december hó 27. napján létrejött, Folyószámla hitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 3.700 000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámla hitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december hó 22. napján létrejött, többször módosított 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000.000.- HUF összegben.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2018. december 27. napján létrejött Kölcsönszerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 10.000.000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási típusú éven túli lejáratú kölcsön(öket) biztosít. Ezen kölcsön és költségei visszafizetésére a Társaság Készfizető kezességvállalást tett.

- Készfizető kezességvállalás	3.700 000 E Ft
- Készfizető kezességvállalás	3.000 000 E Ft
- <u>Készfizető kezességvállalás</u>	<u>10.000.000 E Ft</u>
Összesen	16.700 000 E Ft

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2018. december hó 27. napján létrejött, Folyószámla hitel szerződés szerint valamint a DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2018. december 27. napján létrejött Kölcsönszerződés szerint a Bankot 1. ranghelyen 14 Mrd Ft keretösszeg erejéig jelzálogjog illeti meg a közte és a Debreceni Vízmű Zrt. zálogkötelezett, mint a zálogjog tárgyát képező követelés jogosultja között létrejött zálogszerződésben meghatározott következő követeléseken:

A Zálogkötelezett csoportos beszedések fogadására szolgáló már meglévő, valamint az erre a célra megnyitásra kerülő csoportos beszedések fogadására szolgáló számláira érkező lakossági szolgáltatási díjak, mint bevételek. (A jelzálogjog érvényesíthető módon való rendelkezésre állását a Magyar Országos Közjegyzői Kamara által vezetett hitelbiztosítéki nyilvántartásba való bejegyeztetés).

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

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

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

6 750 000 Euro beruházási hitel és járulékai

lehívása erejéig.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

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

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át.

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

Azon kötelezettségek visszafizetendő összege, amelyek nagyobbak a kapott összegnél:

Nincs ilyen kötelezettsége a társaságnak.

Mérlegen kívüli tételek:

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

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

Az így nyilvántartott víziközmű vagyon bruttó értéke településenkénti megbontásban a következő:

Debrecen ISPA eszközök	22.556.585 E Ft
Nyírlugos	1.204.188 E Ft
Nyírmihálydi	453.202 E Ft
Nyírgelse	173.229 E Ft
Ártánd	164.349 E Ft
Biharkeresztes	943.872 E Ft
Ebes	1.043.564 E Ft
Hajdúsámson	2.333.445 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	745.390 E Ft
Hajdúbagos	922.233 E Ft
Hencida	69.896 E Ft
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

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Pocsaj	1.466.150 E Ft
Told	24.549 E Ft
Derecske	4.244.958 E Ft
Hajdúszovát	1.230.638 E Ft
Hosszúpályi	2.177.069 E Ft
Létavértes	808.699 E Ft
Kismarja	80.876 E Ft
Kokad	206.606 E Ft
Konyár	129.646 E Ft
Tépe	34.963 E Ft
Összesen:	44.453.952E Ft

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

d.) Passzív időbeli elhatárolások

A *passzív időbeli elhatárolások* értéke 68.833 E Ft-tal 5,38 %-kal csökkent, értéke 1 210 776 E Ft.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 25 251 E Ft-tal csökkentek (közüzemi díjak, fizetendő kamatok, prémiumok és jutalmak 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 284 E Ft, mely a 2018-ban 2019-re kiszámlázott bevételeket tartalmazza.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2017.12.31 E Ft	2018.12.31 E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb előre számlázott szolgáltatások, víz és csatorna díj	2 568	284	-2 284	-88,94%
Összesen:	2 568	284	-2 284	-88,94%

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés	2017.12.31. E Ft	2018.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Közüzem díjak és egyéb szolgáltatások	28 703	31 472	2 769	9,65%
OTP cash-pool kamat	0	0	0	-
Egyéb fizetendő kamat	897	65	-832	-92,75%
Személyi jellegű ráfordítások	105 584	78 240	-27 344	-25,90%
Szennyvízbírság	11 514	14 195	2 681	23,28%
Fizetendő kötbér, kártérítés	4 073	3 983	-90	-2,21%
Külföldön levont adó	25	11	-14	-56,00%
Kistelepüléseket érintő mennyiségarányos eszközhasználati és koncessziós díjak	5 707	3 286	-2 421	-42,42%
Összesen	156 503	131 252	-25 251	-16,13%

Halasztott bevételek

Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.	4 325	4 155	-170	-3,93%
Önkormányzattól kapott fejl.keret	41 105	39 888	-1 217	-2,96%
Ifjúsági és Sportminisz.kapott tám.	3 015	2 939	-76	-2,52%
Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)	26 941	28 724	1 783	6,62%
Közműfejl.hozzájár.vízhalózat (m3-es)	24 740	26 692	1 952	7,89%
Csatornaépítési hozzájárulás	7 457	8 370	913	12,24%
Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök	48	45	-3	-6,25%
Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog	725 268	665 268	-60 000	-8,27%
Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs tám.	277 733	271 740	-5 993	-2,16%
Napelempark KEOP támogatás	9 906	7 299	-2 607	-26,32%
É.-Alföldi Régió Vízműjav. jav. fejl. tám.	0	24 120	24 120	-
Összesen	1 120 538	1 079 240	-41 298	-3,69%

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

A társaság mérlegfőösszege 2017-ről 2018-ra 388.975 E Ft-tal, 1,27%-kal növekedett.

Tárgyévben eszközeink után 1.002.947 E Ft értékben számoltunk el amortizációt, míg eszközbeszerzéseink – az eszközök vagyonkezelésbe vételét is beleértve – 434.145 E Ft-ot tettek ki.

Befektetett pénzügyi eszközeink 708.915 E Ft-tal, 15,34 %-kal növekedtek a cash-pooli rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök magasabb összege miatt. E tényezők együttes hatására befektetett eszközeink értéke 114.415 E Ft-tal, 0,4 %-kal haladja meg a 2017. évi szintet.

A forgóeszközeink értéke 263.701 E Ft-tal, 18,99 %-kal növekedett az előző évhez képest, míg az aktív időbeli elhatárolásainknál a növekedés 10.859 E Ft, 2,48 %.

Forrásaink közül a saját tőke 191.992 E Ft-tal, 3,64 %-kal növekedett az adózott eredmény hatására.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kötelezettségeink 184.218 E Ft-tal, 0,77 %-kal haladják meg az előző évi szintet. A kötelezettségeken belül a hosszúlejáratú kötelezettségek részaránya 94,81 %-ot, míg a rövidlejáratúaké 5,19 %-ot képvisel.

A céltartalékok összege 144.621 E Ft, ami 81.598 E Ft-tal, 129,47 %-kal magasabb a 2017. december 31-én megképzettnél.

Passzív időbeli elhatárolásaink 68.833 E Ft-tal, 5,38%-kal csökkentek.

3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

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

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	208,00	EUR	323,00	67 184	321,51	66 874	-310
Valutapénztár	502,00	RON	68,00	34 136	69,01	34 643	507
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	10 909 510,00	RON	66,57	726 246 081	69,01	752 865 285	26 619 204
Összesen				726 347 402		752 966 802	26 619 402

Az év végi árfolyam hatására összevontan az év végi valuta és devizás tételeknél 26.619 E Ft nyeresége keletkezett társaságunknak, elsősorban a RON erősödése 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			
	2017. év	2018. év	eltérés	2018./2017 . (%)
□ Értékesítés nettó árbevétele	6 728 135	6 798 642	+70 507	+1,0
□ Aktivált saját teljesítmények	29 939	44 867	+14 928	+49,9
□ Egyéb bevételek	440 337	378 307	-62 030	-14,1
□ Anyagjellegű ráfordítások	2 694 300	2 814 242	+119 942	+4,5
□ Személyi jellegű ráfordítások	2 453 608	2 554 036	+100 428	+4,1
□ Értékcsökkenési leírás	1 045 926	1 002 947	-42 979	-4,1
□ Egyéb ráfordítások	566 382	654 681	+88 299	+15,6
Üzemi (üzleti) tev. eredménye	438 195	195 910	-242 285	-55,3

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnerscsoport szerinti 2017-2018. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be. 2018. évben az értékesítés nettó árbevétele 6 798 642 E Ft, mely az előző évitől 1,0%-kal több. Az árbevétel tevékenységenkénti bontása a két egymást követő évben:

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

	E Ft			
	2017. év E Ft	2018. év E Ft	változás E Ft	változás %
Értékesítés nettó árbevétele	6 728 135	6 798 642	70 507	1,0
Víziközmű-szolgáltatás	6 195 288	6 264 861	69 573	1,1
Ivóvíz szolgáltatás	3 436 049	3 476 834	40 785	1,2
Szennyvíz szolgáltatás (elvezetés, tisztítás)	2 759 239	2 788 027	28 788	1,0
Vízterhelési díj	62 554	62 201	-353	-0,6
Nem közm. házt. szv. szvíztiszt., nem köt. közszolg	37 172	47 702	10 530	28,3
Ipari víz értékesítése	10 391	16 195	5 802	55,8
Laboratóriumi szolgáltatások	58 798	51 675	-7123	-12,1
Beszállított hulladék ártalmatlanítása	19 011	26 519	7 508	39,5
Uszoda szolgáltatás	27 245	27 059	-186	-0,7
Többlettisztítás	43 224	49 568	6 344	14,7

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Továbbszámlázott szolgáltatások	119 842	124 758	4 916	4,1
További egyéb árbevétel (üzemeltetett település/térség is)	143 490	121 536	-21 954	-15,3
<i>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>6 717 015</i>	<i>6 792 074</i>	<i>75 059</i>	<i>1,1</i>
<i>Export árbevétel</i>	<i>11 120</i>	<i>6 568</i>	<i>-4522</i>	<i>-40,9</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 2018. évben 6 264 861 E Ft, 55,5% ivóvízszolgáltatás és 44,5% szennyvízelvezetés- és tisztítás szolgáltatás megoszlásban, 2017. évvel azonos az ivóvíz-szennyvízszolgáltatás aránya. A két év víziközmű-szolgáltatásból eredő árbevételét vizsgálva a 2018. évi 69 573 E Ft-tal, 1,0%-kal magasabb.

Az értékesítési árbevétel 2018. évben a lakossági víziközmű-szolgáltatásnál 445 169 E Ft-tal kevesebb a rezsitörvény hatása miatt.

Víziközmű-szolgáltatások árbevételének alakulása 2017-2018. évben:

- az ivóvízszolgáltatás együttes árbevétele 3 476 834 E Ft, mely az előző időszaki értéket 40 785 E Ft-tal, 1,2%-kal haladja meg:
 - a Debrecen területén szolgáltatott ivóvíz árbevétele magasabb a bázistól 37 403 E Ft-tal, melynek oka a bázis évi mennyiségeket 0,7%-kal meghaladó volumen. Magasabb volt a fogyasztott ivóvízmennyiség a bázisévi adatoktól a lakossági, közületi, vállalkozási és a DMJV és intézményei szegmensekben, ugyanakkor a nagyfogyasztók és a vállalatcsoporton belüli fogyasztás jelentősen visszaesett bázishoz képest. Vállalatcsoporton belül jelentős elmaradás tapasztalható a fogyasztással arányos ivóvíz árbevételnél: Debreceni Hőszolgáltató Zrt. esetén -3 141 E Ft és az Airport Debrecen Kft. esetén -2 534 E Ft.
 - a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken (Nyírségi Üzemegység) +1 987 E Ft az árbevétel a bázishoz képest, melyet a bázisnál 4,1%-kal magasabb 2018. évi értékesített ivóvíz mennyisége magyaráz.
 - a 2015. április 1-jétől átvett 22 térségi település árbevétele 447 873 E Ft, 5 668 E Ft-tal több a bázisévinél. A többletbevétel okai:
 - 100 ezer m³ bázis feletti mennyiség (ebből 85,5 ezer m³ a Signum Alfa Kft-nek továbbszámlázott, vízminőség-javító program során felhasznált vízmennyiség),

- a bihartordai vízműtelepről a TRV Zrt. felé történő vízáradás értéke tárgyévi bevétele 14 571 E Ft, mely 1 054 E Ft-tal több a 2017. évitől. A többlet oka a bázist 7,8%-kal meghaladó átadott vízmennyiség.
- a 2017. január 1-jétől átvett 8 új település ivóvízágazati árbevétele tárgyévben 269 723 E Ft, mely 4 273 E Ft-tal marad el az előző évitől. Oka: a Signum Alfa Kft.-nek számlázott ivóvíz mennyisége nélkül (163,9 ezer m³) a 2018. évi tény 2,5%-kal marad el a bázistól.
- a szennyvízgyűjtés, kezelés árbevétele 2 788 027 E Ft, a bázistól 28 788 E Ft-tal, 1,0%-kal több:
 - a Debrecen területén végzett szennyvízelvezetés számlázott árbevétele az előző évitől 13 268 E Ft-tal magasabb az 1,1%-os volumencsökkenés ellenére. A mennyiség változása tekintetében az ivóvíznél leírtak érvényesülnek. A bevétel és a volumen ellentétes alakulásának oka, hogy a Debreceni Gyógyfürdő Kft. fürdőüzemeltetéshez kapcsolódó számlázott szennyvíz mennyisége a bázis évhez képest jelentősen alacsonyabb (-215,5 ezer m³), melynek a díja 3 Ft/m³;
 - a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken (Biharkeresztesi és Nyírségi Üzemegység) a bevétel 2017. évhez képest 1 618 E Ft-tal nőtt;
 - a 4 ISPA települést (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd) érintő bevétel 10 856 E Ft-tal több mint a bázisévben (a számlázott szennyvíz mennyisége a bázishoz képest 8,9%-kal több 2018. évben);
 - a 2015. november 1-jétől új szolgáltatásként üzemeltetett szennyvízhálózat (Pocsaj-Esztár és Monostorpályi-Hajdúbagos településeken) tárgyévi bevétele 60 043 E Ft, mely 4 749 E Ft-tal haladja meg a bázisévit;
 - a 2017. január 1-jétől átvett 4 új település szennyvízágazati árbevétele tárgyévben 120 764 E Ft.

EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK ÁRBEVÉTELE

A vízterhelési díj bevétele 353 E Ft-tal kevesebb, mint a bázis évben:

- a Debrecen területét érintő vízterhelési díj az előző évitől 697 E Ft-tal kevesebb;
- a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken (Biharkeresztesi és Nyírségi Üzemegység) a vízterhelési díj bevétel 26 E Ft-tal nőtt a bázishoz képest;
- a 4 ISPA település és a 2016-ban csatlakozott 4 új település szennyvíztisztításhoz kapcsolódó vízterhelési díj bevétele tárgyévben 4 314 E Ft, mely 361 E Ft-tal haladja meg a bázist;
- a 2017. január 1-jétől átvett 4 új település vízterhelési díj bevétele tárgyévben 3 550 E Ft, mely 43 E Ft-tal kevesebb a bázis adattól.

2018. évben a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz és a nem kötelező közszolgáltatás együttes árbevétele 10 530 E Ft-tal több a bázisévinél, mely a Debrecenben végzett ilyen jellegű tevékenységeken kívül tartalmazza a Biharkeresztes-Ártánd, Hajdúsámson, Derecske, Hosszúpályi és Létavértes településekről származó bevételt is:

- Debrecen város területén végzett fenti tevékenység árbevétele 8 801 E Ft-tal haladja meg a bázist,
- Biharkeresztes-Ártánd települések nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 27,0%-kal haladja meg a bázist, bevételi hatása +499 E Ft,
- Hajdúsámson nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 18,6%-kal haladja meg a bázist, bevételi hatása +549 E Ft,

- Derecske nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 31,1%-kal haladja meg a 2017. évi bázist, bevételi hatása +818 E Ft,
- Létavértes nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 18,2%-kal marad el a bázistól, melynek bevételi hatása -125 E Ft,
- Hosszúpályi nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 14,3%-kal kevesebb a bázisévitől.

Ipari víz értékesítés: 2017. június hónaptól egyik nagyfogyasztónk részére nem vezetékes ivóvizet, hanem ipari vizet biztosítunk, amely kompenzálja a kieső mennyiséget: a 2018. évi teljes évi értékesített mennyiség 171,6 ezer m³, melynek bevétele 16 195 E Ft (2017. júniustól decemberig értékesített mennyiség 112,1 ezer m³, 10 393 E Ft árbevétellel).

A laborszolgáltatás árbevétele 51 675 E Ft, a 2017. évi bevételnél 7 123 E Ft-tal kevesebb:

- a külső vállalkozók által végzett vízminőség-javító feladatokkal kapcsolatos laborvizsgálatok jelentősen csökkentek a garanciális javítások befejezése következtében (2017. évi tény 6 887 E Ft, 2018. évi tény 1 425 E Ft),
- az 1 M Ft feletti megbízást adó vállalkozásoktól származó összes laborbevétel 23,2%-kal csökkent 2017. évhez képest.

Beszállított hulladék ártalmatlanítása: a bázishoz képest 7 508 E Ft-os többlet jelentkezik ezen a soron, melynek oka a beszállított hulladék bázistól eltérő volumenének (+54,7%) és eltérő összetételének együttes hatása (9,8%-kal alacsonyabb az éves átlagdíj, mint a bázis évi ártalmatlanítási átlagdíj);

Uszoda szolgáltatásból származó bevétel 186 E Ft-tal marad el a bázis évitől, annak ellenére, hogy a Tócoskerti Uszoda igénybevételi díjai 15%-kal emelkedtek 2018. január hótól: az igénybevétel elmarad a bázistól, 11%-kal kevesebb az uszodai szolgáltatást igénybe vevők száma.

Többlettisztítás soron az eltérés a bázishoz képest +6 344 E Ft:

- a TEVA Gyógyszergyár Zrt.-t érintő, jogszabályi határértékek feletti kibocsátások miatti többlettisztítási díja 18 427 E Ft, mely a bázisévit 2 355 E Ft-tal haladja meg;
- a Globus Konzervipari Zrt. felé 2017. évtől számlázunk többlettisztítási díjat a csemegekukorica feldolgozási időszakában, tárgyidőszaki értéke 29 334 E Ft, mely a bázisévit 3 834 E Ft-tal haladja meg. A bevételi többlet tényezői:
 - 11,7%-kal magasabb tárgyévi tisztított mennyiség,
 - 2018. április 1-től 3%-kal magasabb tisztítási díj;
- az NI Hungary Kft.-vel 2017. április 1-i hatállyal kötöttünk szerződést többlettisztítási feladatok elvégzésére, melynek tárgyidőszaki bevétele 1 806 E Ft, 155 E Ft-tal magasabb, mint 2017. évben (9,5%-kal több tisztított mennyiség).

A továbbszámlázott szolgáltatások árbevételénél a bázistól való eltérés +4 916 E Ft, melyet az alábbiak okoznak:

- a DMJV felé továbbszámlázott ISPA eszközök megrendelésre végzett felújításai értékének csökkenése (2018. évben 30 997 E Ft, 2017. évben ilyen címen továbbszámlázott érték 40 196 E Ft),
- az újonnan átvett települések továbbszámlázott vagyonbiztosításainak tárgyévi összege a bázisévi 2 602 E Ft-tal egyező,

- a 4 vidéki ISPA és a térségi településeket érintő továbbszámlázott felújítások értéke a bázisévi 46 046 E Ft-hoz képest tárgyévben 58 613 E Ft volt,
- jelentős, csak 2018. évet érintő tétel a DMJV szökőkutak üzemeltetésével összefüggő és a Nagycsere-Haláp tervezésével kapcsolatos költségek továbbszámlázása a DMJV Önkormányzat felé összesen 15 621 E Ft értékben, (bázisévi egyedi tétel a Déli Gazdasági Övezet tervezésével kapcsolatos 14 770 E Ft értékű továbbszámlázott költség volt),
- az egyéb továbbszámlázott tételek (áram, gáz, telefon költség) eltérése +697 E Ft.

A további egyéb árbevételek tényezőinek együttes értéke 121 536 E Ft, mely a 2017. évitől 21 954 E Ft-tal marad el, ebből:

- Csurgalékvíz elvezetés és –tisztítás árbevétele bázisévhez képest -1 746 E Ft. Az elmaradás okai:
 - o egyrészt, hogy az AKSD-től fogadott csurgalékvíz mennyisége 28,9%-kal több a bázisévétől, ennek bevételi többlete 1 967 E Ft.
 - o másrészt tárgyévben nem volt a bázisévben jelentős, egyedi szerződés alapján történő talajvíz fogadás (Debrecen, Párizsi udvar építéséhez, valamint egyéb belvárosi építkezésekhez kapcsolódóan), melynek bevételi hatása -3 713 E Ft.
- Az építőipari tevékenység árbevétele a bázishoz képest -9 550 E Ft:
 - o a külső megrendelésre végzett ivóvíz- és csatornabekötési munkák árbevétele csökkent a bázishoz képest 1 281 E Ft-tal, míg a lakossági megrendelésre végzett ilyen jellegű munkák árbevétele nőtt a tavalyi évhez képest 2 542 E Ft-tal,
 - o az egyéb építőipari munkák (vízmérő fel- és leszerelés, főmérő felszerelés, ivóvízszolgáltatás szüneteltetése, szakfelügyelet) árbevétele csökkent 2017. évhez képest 10 809 E Ft-tal, melyből 4 340 E Ft elmaradás a térségi településeken jelentkezett.
- A bérleti díjak árbevétele 542 E Ft-tal kevesebb a bázisévinél.
- Egyéb alaptevékenységen kívüli árbevételek (szűkítés, tűzcsap ellenőrzés) a bázisévhez képest 2 595 E Ft-tal maradtak el, melyből 1 327 E Ft elmaradás a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken végzett ilyen jellegű kevesebb munkából adódott.
- Bázis évhez képest nőtt további egyéb árbevételek, többek között elektromos áram értékesítés, könyvelés, bérszámfejtés és Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére végzett vízóra leolvasás árbevétele, összesen +2 506 E Ft-tal.
- Bázis évhez képest csökkentek a következő egyéb árbevételek összesen 10 027 E Ft-tal: ipari tevékenység árbevétele, üdültetés, műszeres vizsgálat, egyéb tevékenységek (üzemeltetési díj, készenléti díj, pályázati dokumentációk).

Az export szolgáltatás tényidőszaki árbevétele 6 568 E Ft, az előző évihez képest 4 552 E Ft-tal kevesebb: az ANH szűkülő ellátási területe miatt jelentősen, 47,7%-kal csökkent a bázishoz képest a tulajdonosoktól igényelt tanácsadási szolgáltatás, valamint kevesebb a leányvállalatunk részéről bérelt gépjármű.

b.) Aktivált saját teljesítmények

	E Ft		
	2017. év	2018. év	2018./2017. (változás)
Saját termelésű készletek állományváltozása	-1 481	-1 111	+370
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	22 582	33 742	+11 160
Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek értéke	8 838	12 236	+3 398
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	29 939	44 867	+14 928

2018. évi aktivált saját teljesítmények értéke 44 867 E Ft, 2017. évben 29 939 E Ft volt. A sajátos elszámolási körbe tartozó költségmegtérülések mellett 2018. évben a Debrecenben saját rezsiz beruházásként végzett, külső kivitelezői munkavégzést kiváltó munkálatok jelentek meg aktivált saját teljesítményként (kutak villámvédelme, szűrőhengerek felújítása, közművezetékek műszaki ellenőrzése).

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2017-2018. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.

Az egyéb bevételek értéke 2018. évben 378 307 E Ft, 2017. évben 440 337 E Ft, az eltérés +62 030 E Ft.

A biztosítótól kapott kártérítés összege a bázisévi 1 838 E Ft-nál 449 E Ft-tal magasabb.

A kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok soron a bázisévhez képest 3 242 E Ft-tal több egyéb bevétel keletkezett az alábbiak miatt:

- a behajtási költségátalányt 2015. évben kezdtük alkalmazni, melyből 2017. évben 2 621 E Ft bevételünk származott, ezzel szemben 2018. évben 3 832 E Ft bevétel keletkezett ilyen címen,
- egyéb késedelmi kamat, kötbér soron a bázisévi 6 316 E Ft-hoz képest 8 348 E Ft bevétel realizálódott.

A helyi önkormányzatok által felhasználható, 2018. évi központosított előirányzatok terhére ivóvíz-vásárlás lakossági ráfordítását csökkentő 129 841 E Ft összegű központi támogatást hagytak jóvá (2018. októberi folyósítással), a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.-től utólag kapott engedmény összege pedig 99 947 E Ft (az együttes összeg azonos a 2017. évvel).

A társaság 2017. évi közcéli és rehabilitált foglalkoztatott utáni támogatások összege 3 121 E Ft volt, mellyel szemben 2018. évben 1 867 E Ft támogatást kapott ilyen címen.

Az apákat megillető pótszabadság idejére kifizetett távolléti díjára, valamint annak közterheire vonatkozó támogatás értéke 2018. évben 978 E Ft volt, szemben a bázisévi 162 E Ft-tal.

A költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatás 2018. évben 6 000 E Ft értékben érkezett Nyírlugos Város Önkormányzatától működési támogatás címen, melyből 5 000 E Ft 2017. évet érintő, a mérlegkészítés időpontját követően folyt be.

A céltartalék felhasználása során -72 489 E Ft a bázishoz képesti eltérés:

- nyugdíjazás miatt várható kötelezettségekre felhasznált céltartalék összege 18 430 E Ft, mely 49 660 E Ft-tal kevesebb a 2017. évi 68 090 E Ft-tól;
- jövőbeni költségekre képzett céltartalék felszabadítás 2018. évi összege 3 261 E Ft (bázisévi adat 26 089 E Ft), mely a 2017. január 1-től átvett 8 új település csatornamosatósaira, szivattyújavításaira került felhasználásra.

Az egyéb tényezők együttes összege 2018. évben 31 663 E Ft (2017. évben 25 521 E Ft volt), az eltérés +6 142 E Ft, ebből:

- tárgyi eszközértékesítés -189 E Ft,
- értékvesztett követelésre befolyt összeg +6 105 E Ft,
- követelések visszaírt értékvesztése +440 E Ft,
- különféle egyéb bevételek -213 E Ft.

A sajátos egyéb bevételek (az eszközök támogatással arányos amortizációja) összege 2018. évben 71 842 E Ft, 2017. évben 76 791 E Ft, az eltérés -4 949 E Ft:

- a víziközmű társulatoktól átvállalt kötelezettségek utáni pénzbefolyás tényleges összege 2018. évben 383 E Ft, mely a bázisévitől 2 986 E Ft-tal marad el;
- 2017. és 2018. 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 tőrendszerének rekultivációja” miatti támogatás a bázis évvel azonos összegben teljesült (5 993 E Ft);
- a napkollektorhoz kapcsolódó támogatás értéke 2018. évben 2 608 E Ft, a bázis évvel azonos összegben teljesült;
- jelentős az eltérés a bázis évhez képest a közműfejlesztési hozzájárulásból megvalósuló csatornahálózati fejlesztési célú bevételnél (-1 288 E Ft);
- 2018. évben 1 217 E Ft értékben szerepel önkormányzati támogatásból származó fejlesztési célú bevétel, mely a korábbi évek elhatárolásának tárgyévben visszavezetett összege, ebből Debrecen szennyvizet érintő 159 E Ft, Biharkeresztes-Ártánd fejlesztési célú önkormányzati támogatása 316 E Ft, Nyírlugos fejlesztési célú önkormányzati támogatása 742 E Ft (bázis évi összege 1 797 E Ft).

A 2018. évi 378 307 E Ft összegű Egyéb bevételből az amortizációval arányosan elszámolt (fejlesztési támogatás, ingyenes eszközátvétel) Egyéb bevétel összege: 71 459 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2017-2018.. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

Import beszerzések bemutatása

<u>Termékimport (szennyvíz szivattyú beszerzés)</u>	3 002 E Ft
Import beszerzés összesen	3 002 E Ft

Import beszerzésünk az Európai Unió tagországaiból származott.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2017-2018.. 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 2018. évi összegeinek részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2017-2018. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

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

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2018. évben nem folyt olyan kutatási-kísérleti fejlesztés, amely során költségek merültek volna fel.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2017. év E Ft	2018. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kapott (járó) osztalék kapcsolt vállalkozástól	76 765	6 899	-69 866	-91,01%
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 (értékpapírok, kölcsönök) származó	229	135	-94	-41,05%
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott	8 611	3 409	-5 202	-60,41%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	1 482	690	-792	-53,44%
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-től	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozástól	785	883	98	12,48%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-től	2	2	0	0,00%
Kamat más pénzintézettől	0	0	0	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozástól	1	0	-1	-100,00%
Árfolyamnyereség átváltáskori	60	12	-48	-80,00%
Árfolyamnyereség év végi értékelés	0	26 619	26 619	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	454	246	-208	-45,81%
Összesen	88 389	38 895	-49 494	-56,00%

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A pénzügyi műveletek bevétele 2018. évben 38 895 E Ft, 2017. évben 88 389 E Ft. A két év közötti eltérés -49 494 E Ft.

Bázisévben a leányvállalatoktól származó *osztalékbevételek* összesen 76 765 E Ft volt (Devizép Kft. 6 490 E Ft, ANH Kft. 70 275 E Ft), 2018. évben pedig ilyen címen 6 899 E Ft osztalék bevétele keletkezett, mely teljes egészében a Devizép Kft.-től származik. Mindkét évi osztalékot a társaságok eredményes gazdálkodása tette lehetővé.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek soron jelent meg tárgyévben 3 544 E Ft tartósan adott kölcsön után kapott (járó) kamat kapcsolt vállalkozástól (bázisévben ilyen bevételek 8 840 E Ft volt).

A kapott kamatok tárgyévi értéke 1 575 E Ft, a bázis évinél 694 E Ft-tal kevesebb. Ebből 792 E Ft cash-poolon belüli elmaradás, továbbá 98 E Ft cash-poolon kívüli többlet.

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 26 363 E Ft többletet mutatnak a bázishoz képest, melyből 26 571 E Ft-ot indokol a devizás- valutás átértékelés nem tervezett értéke: az Aqua Nova Hargita Kft. jegyzett tőkéje év végén kötelező átértékelésre került az MNB hivatalos árfolyamának megfelelően, amelyen a nyilvántartott érték 26 631 E Ft-tal emelkedett.

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

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2017. év E Ft	2018. 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	0	0	0	-
Cash-pool deviza kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozásnak	161	65	-96	-59,63%
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 átértékelési	46	11	-35	-76,09%
Árfolyamvesztés év végi értékelés	21 385	0	-21 385	-100,00%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	28	0	-28	-100,00%
Összesen	21 620	76	-21 544	-99,65%

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2018. évben 76 E Ft, a 2017. évitől -21 544 E Ft-tal kevesebb.

2018. évben az MNB hivatalos árfolyama alapján ANH Kft. törzstőkéjének év végi ártértékelésből eredően pénzügyi bevételt számoltunk el, míg 2017. évben 21 385 E Ft-os árfolyamveszteség volt elszámolva.

2018. évben a Civisvíz Kft.-nek fizetett kamat 65 E Ft volt, 96 E Ft-tal kevesebb, mint 2017. évben.

Pénzügyi műveletek eredménye: 38 819 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

2018. 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.

2017. évi összes bevétel x 20%: 7.286.800 E Ft x 20% = 1.457.360 E Ft

2017. évi összes költség és ráfordítás x 20%: 6.781.836 E Ft x 20% = 1.356.367 E Ft

2018. évben a társaságnál nem fordult elő kivételes nagyságú bevétel és/vagy ráfordítás.

Kivételes előfordulású tételek

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

2018. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2017-2018. évi támogatási forrásait a 9a. és a 9b. számú táblázatokban mutatjuk be. A támogatásokat pénzforgalmi szemléletben a 9.b. táblázat tartalmazza.

A társaság által 2018. évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

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

- Csatornaépítési hozzájárulás	1 020 E Ft
- Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás	2 894 E Ft
- Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás	2 127 E Ft
- Észak-Alföldi Régió Ivóvízminőség javító program fejl.pénzeszköz átadás	24 120 E Ft
Összesen:	30 161 E Ft

Halasztott bevételekből 2018. évre vonatkozóan 11.456 E Ft összegű bevétel került feloldásra.

b.) A helyi önkormányzatok által felhasználható 2018. évi központosított előirányzatok terhére az alábbi jogcímen vettünk igénybe támogatást:

- A „Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása” cél előirányzat terhére **129.840 E Ft**-ot 2018. évi folyósítással, a más víziközmű szolgáltatótól (Tiszamenti Regionális 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 **2.857 E Ft**-ot tett ki.
- Nyírlugos Város Önkormányzatával a közművek üzemeltetése során keletkezett veszteségek kompenzálásáról állapodott meg társaságunk, mely összegből 2018. évre 6.000 E Ft-ot számoltunk el.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2017-2018. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Részvénytársaságunk adózás előtti 234.729 E Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 33.770 E Ft-tal csökkentik (növelő összeg 1 192 745 E Ft, csökkentő 1 226 515 E Ft).

A növelő tételek között legjelentősebb a számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 1.028.639 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 alapján történik, ami 846.345 E Ft volt. Növelő tételek közül jelentősebb még a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékok 103.289 E Ft-os összege, melyből 62.289 E Ft-ot az elkövetkező évben bekövetkező nyugdíjazásokra, 41.000 E Ft-ot pedig az üzemeltetésre átvett kistelephelyek ivóvízhálózatának, csatornahálózatának mosatására, illetve egyéb karbantartási feladatokra képeztünk.

Jelentősebb növelő tétel még a követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés 31.871 E Ft-os összege.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A csökkentő tételek közül jelentősebbek az adózás előtti eredmény 50 %-nak megfelelő összegben, 117.365 E Ft-ban képzett fejlesztési tartalék, valamint a céltartalék felhasználás adóévben bevételként elszámolt 21.690 E Ft-os összege. A követelésekre visszaírt értékvesztés, illetve kivezetésekkor a korábban növelő tételként elszámolt értékvesztés összege 23.821 E Ft-ot tett ki.

Az előző évek elhatárolt veszteségéből 2018. évben az adóalap 50 %-ának megfelelően 200.347 E Ft-ot vehettünk figyelembe csökkentő tételként.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 203 E Ft. Lehetőségünk van a kiszámlázott bérleti díjak után külföldön levont adó beszámítására 25 E Ft összegben.

Társasági adóalapunk így 200.3460 E Ft, melyet 9 %-os társasági adó fizetési kötelezettség terhel. Látvány csapatsportok támogatására 9.910 E Ft-ot fizettünk, melyből 9.283 E Ft-ot társasági adókedvezményként igénybe tudunk venni. Igénybe tudjuk venni továbbá a 2016. és 2017. évekről áthúzódó adókedvezmények 366 E Ft-os, illetve 218 E Ft-os összegét, így az összesen igénybe vehető adókedvezmény 9.867 E Ft-ot tesz ki. A 2018. évet terhelő társasági adófizetési kötelezettségünk így 8.260 E Ft.

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

A jövedelemadó alapjának levezetése:

Adózás előtti eredmény:	234.729 E Ft
<u>(+) Növelő tételek:</u>	<u>115.349 E Ft</u>
- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	12.060 E Ft
- céltartalék képzés	103.289 E Ft
<u>(-) Csökkentő tételek</u>	<u>249.176 E Ft</u>
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	210.539 E Ft
- céltartalék felhasználás	21.690 E Ft
- kapott osztalék	6.899 E Ft
- előző időszak önellenőrzése	10.048 E Ft
Adóalap összesen:	100.902 E Ft
Energia ellátók jövedelemadója 31 %	31.280 E Ft

A 2018. évi társasági adót, a külföldön levont adót, az energiaszolgáltatók jövedelemadóóját, illetve az előző évi önrevíziók miatt fizetendő nyereséget terhelő adókat figyelembe véve az eredménykimutatásban szereplő társasági adó összege 42.737 E Ft, adózott eredményünk 191.992 E Ft.

Adózás előtti eredményünket összességében 18,21 % 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 beolvadásos kiválás során átadott	- 235.724 E Ft

elhatárolt veszteség összege	
2015. évet érintő önrevíziók miatt elhatárolt veszteség korrekciója	+ 18 E Ft
2016. évet érintő önrevíziók miatt elhatárolt veszteség korrekciója	+ 51 E Ft
2016.évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 194.822 E Ft
2017. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-152.083 E Ft
<u>2018. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg</u>	<u>-200 347 E Ft</u>
Elhatárolt veszteségünk 2018.december 31-én	2.499.066 E Ft

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2018. 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 lekötött tartalék megképzése miatt a társaság saját tőke helyzete 2018. évben osztalék kifizetésére nem ad lehetőséget, ezért a **191.992 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 1.3.14. pontban leírtak alapján ágazati-mérleget és eredménykimutatást készít külön az ivóvízágazatra, szennyvízágazatra, az engedélyköteles kiserőművi és távhőszolgáltatási tevékenységére, illetve az egyéb tevékenységeire vonatkozóan. A Számviteli szétválasztás szabályzata alapján elkészített ágazati mérleget és eredménykimutatást a 20.-21. táblázatok tartalmazzák.

2018-ben a szennyvíz, és egyéb ágazatunk nyereséges volt, míg az ivóvíz ágazaton minimális veszteség keletkezett. Az éves adózás előtti eredményünk az ivóvíz ágazaton -7.527 E Ft, szennyvízágazaton 188.464 E Ft, egyéb tevékenységeknél 53.787 E Ft, távhőszolgáltatásnál 5 E Ft. Kiserőművi tevékenységünkben 2018. évben 2.326 E Ft árbevételt realizáltunk villamosenergia értékesítéséből, a távhőszolgáltatás esetében 368 E Ft összegben értékesítettünk hőenergiát. 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 13. számú melléklete szerinti Cash-flow kimutatás.

A társaság pénzügyi helyzetének alakulása a beszámoló évében

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

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2018. folyamán a nyitó időszakhoz képest 321 E Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása – 654.427 E Ft. Növelő tételként a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési, építési hozzájárulások 30.160 E Ft-os összege.

Csökkentő tételként hatott a Cash-pool rendszerben a tagvállalatok részére, valamint két leányvállalatunk részére nyújtott hosszúlejáratú kölcsön állományának 679.575 E Ft-os növekedése (pénzeszköz a cash-pool rendszeren belül, szabad pénzeszközeinket a cash-pool rendszerében a tagvállalatok igénybe vették kötelezettségeik teljesítéséhez), valamint a nyújtott támogatások 12.060 E Ft-os összege.

A *befektetési tevékenységből* származó pénzeszköz változás egyenlege 332.054 E Ft pénzeszköz csökkenés.

	<u>E Ft</u>
Tárgyi eszközök aktivált értéke	329 764
Immateriális javak beszerzése	4 413
Befejezetlen beruházás állomány változása	43 620
Ö s s z e s e n :	377 797
Beruházási jellegű szállítói tartozás növekedése	-41 139
Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések	2 721
Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:	339 379

Tárgyi eszközöket 426 E Ft értékben értékesítettünk, a leányvállalatoktól kapott osztalék 6.899 E Ft.

A *működési tevékenységből* 986.802 E Ft pénztöbbletünk keletkezett.

A 2018. évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- az adózás előtti eredmény korrigált értékéből, mely 239.890 E Ft
- az 1.002.947 E Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket finanszírozta, a maradvány lehetővé tette a pozitív pénzügyi egyenleg elérését.

Csökkentette pénzeszközeinket a nyereség után fizetendő adók 42.737 E Ft-os összege.

Az egyéb tényezők (vevő, szállító állomány, forgóeszköz állomány, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, aktív-passzív időbeli elhatárolások) változása egyenlegében csökkentően hatottak a pénzállományra, 213 298 E Ft értékben.

5 Mutatók

A 2017. évi és a 2018. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. sz. táblázat tartalmazza.

5.1 Vagyoni helyzet mutatói

A társaság eszköz és forrásállománya 2018. év folyamán 388.975 E Ft-tal 1,27 %-kal növekedett. Az eszköz-állományon belül a tevékenység tökeigényessége miatt jelentős arányt képviselnek a befektetett eszközök, ezen belül is a tárgyi eszközök. A befektetett eszközök állománya 114.415 E Ft-tal növekedett, ezen belül a tárgyi eszközök nettó értéke 594.166 E Ft-tal csökkent. A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 2,91 %-ponttal, a befektetett eszközöké pedig 0,81 %-ponttal csökkent 2018. év során. A tárgyidőszaki befektetett eszközbeszerzésünk alatta maradt az elszámolt amortizáció összegének. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke a vagyonkezelésbe vett eszközöket is figyelembe véve 43,29 %-a az elszámolt amortizációnak. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 708.915 E Ft-tal növekedett.

A cash-pool rendszerben tartós kölcsönt nyújtottunk 3.634.527 E Ft összegben, mely 682.240 E Ft-tal haladja meg a 2017. évi szintet.

A forgó eszközök értéke 263.701 E Ft-tal haladja meg az előző időszaki szintet, és részarányuk is 0,8 %-kal növekedett. A forgóeszközökön belül szinte valamennyi vagyonelemünk növekedett.

Vevőállományunk 60.197 E Ft-tal 5,61 %-kal haladja meg az előző évi szintet.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 188.162 E Ft-tal 86,57 %-kal növekedett, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szembeni követelésünk pedig 1.856 E Ft-tal, 20,01 %-kal csökkent a két időszak vonatkozásában.

Készleteink értéke 4.831 E Ft-tal, 16,43 %-kal növekedett. A növekedés fő oka, hogy az előző évhez viszonyítva több továbbszámlázandó szolgáltatásunk maradt készleten, azaz december 31.-vel nem került kiszámlázásra a vevőink felé, mivel csak részteljesítések valósultak meg.

Anyagkészletünk 1.723 E Ft-tal, 6,49%-kal haladja meg az előző évi szintet. Év végével beszerzésre került az a készletmennyiség (szerszám, munkaruha), a mely a 2019. január 1-től átvett 6 új település munkafolyamatainak elindításához szükséges.

A társaság forrásállományán belül a saját tőke 17,66 %-os részarányt képvisel, mely részarány 2017. évhez képest 0,4 %-ponttal növekedett.

A saját tőke értéke 191.992 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet. A növekedés mértéke a saját tőke esetében 3,64%-os.

A kötelezettségek állománya 184.218 E Ft-tal, 0,77%-kal növekedett, míg a forrásokon belüli részarányuk 0,39 %-ponttal csökkent a saját tőke nagyobb mértékű növekedésének köszönhetően.

A kötelezettségek aránya mind a saját tőkéhez, mind a mérleg főösszeghez viszonyítva csökkent (441,37 % illetve 77,96 %).

A társaság saját tőkéje 2.577.879 E Ft-tal, 89,17 %-kal haladja meg a jegyzett tőke összegét. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2018. év végén 6,64 %-ponttal haladja meg a 2017. évi szintet.

A rövid távú eladósodottságunk 1,46 %-pontot növekedett. Aránya alacsony, 22,92% a rövid lejáratú kötelezettség a saját tőkének. Rövid lejáratú kötelezettségeink 10,7 %-kal növekedtek, míg a saját tőke 3,64 %-os növekedése ez alatt a szint alatt maradt, ami a mutatószám minimális romlásához vezetett.

5.2 Jövedelmezőségi mutatók

2018. évben bevételeink 3,23 %-a realizálódott nyereségként. Eszközértékre, illetve saját tőkére vetítve a mutatószám 0,76 %, illetve 4,29 %.

Az eszközarányos jövedelmezőségnél 0,89 %-pont, a bevételarányos jövedelmezőségnél 3,7 %-pont, a tőkearányos jövedelmezőségnél pedig 5,28 %-pontos a csökkenés.

5.3 Mérleg tételeinek elemzése

A tárgyi eszközök használhatósági foka 78,99 %-os, a tárgyév folyamán 3,08 %-pontot romlott.

A tárgyidőszakban 386.116 E Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket a víziközművek vagyonkezelésbe vételét is beleértve, miközben az utánuk elszámolt amortizáció 998.545 E Ft volt, így az aktivált érték 38,67 %-a az elszámolt értékcsökkenésnek.

5.4 Pénzügyi helyzet mutatói

Forgóeszközeink 18,99 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 10,7 %-kal növekedtek, ami a likviditási mutató 9,19 %-pontos javulását eredményezte. Forgóeszközeink így 31,81 %-kal haladják meg a rövidlejáratú kötelezettségek értékét. A cash-pool rendszerbe bevont pénzeszközeink 93,33%-a a hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között kerültek kimutatásra.

A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 19,05 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 10,7 %-kal növekedtek, e miatt a mutatószám 9,05 %-ponttal 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 2018. évi mutatószámokat a 22. sz. táblázat tartalmazza.

Valamennyi mutatószámunk kedvezőbben alakult a jogszabályban előírtaknál.

Tőkeerősségünk az előírt 0,3 helyett 0,7491 volt 2018. december 31-én.

Eladósodottságunk 0,1655, az elvárt kisebb, mint 0,65.

Likviditási mutatónk 1,2908, az elvárt nagyobb, mint 1.

Debreceni Vízmű Zrt.
Kiegészítő melléklet táblái
2018

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](#)

**Személyi jellegű ráfordítások és
Átlagos statisztikai létszámadatok
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
10. Bérköltség	1 529 555	1 583 273	53 718	4%
Bér	1 486 772	1 560 132	73 360	5%
Teljes munkaidős összesen	1 478 773	1 552 239	73 466	5%
Fizikai dolgozó	889 858	939 034	49 176	6%
technikus, szakmunkás	740 992	789 156	48 164	6%
egyéb	148 866	149 878	1 012	1%
Szellemi dolgozó	588 915	613 205	24 290	4%
vezető	207 206	211 259	4 053	2%
ügyintéző, előadó, egyéb	381 709	401 946	20 237	5%
Nem teljes munkaidős összesen	7 999	7 893	-106	-1%
Fizikai dolgozó	3 034	4 164	1 130	37%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	3 034	4 164	1 130	37%
Szellemi dolgozó	4 965	3 729	-1 236	-25%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	4 965	3 729	-1 236	-25%
Megbízási díjak	9 315	9 797	482	5%
Tiszteletdíjak	3 600	3 600	0	0%
Egyéb bérköltség	29 868	9 744	-20 124	-67%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	480 498	546 192	65 694	14%
Végkielégítés	18 804	7 453	-11 351	-60%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	23 787	24 525	738	3%
Biztosítások	1 687	4 929	3 242	192%
Saját gépkocsi használat költsége	3 737	3 675	-62	-2%
Napidíjak	196	155	-41	-21%
Cafeteria	258 402	267 842	9 440	4%
Reprezentációs költség	1 915	1 578	-337	-18%
Munkáltatót terhelő SZJA	63 146	72 683	9 537	15%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	108 824	163 352	54 528	50%
12. Bérjárulékok	443 555	424 571	-18 984	-4%
Szociális hozzájárulási adó	320 130	294 248	-25 882	-8%
Egészségügyi hozzájárulás	86 939	90 318	3 379	4%
Szakképzési hozzájárulás	21 628	22 369	741	3%
Rehabilitációs hozzájárulás	14 858	17 636	2 778	19%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 453 608	2 554 036	100 428	4%

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	413,5	411,8	-1,7	0%
Fizikai dolgozó	289,5	286,5	-3,0	-1%
technikus, szakmunkás	229,1	230,0	0,9	0%
egyéb	60,5	56,5	-4,0	-7%
Szellemi dolgozó	124,0	125,3	1,3	1%
vezető	19,0	18,9	-0,1	0%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	105,0	106,4	1,4	1%
Nem teljes munkaidős összesen	5,6	5,7	0,1	2%
Fizikai dolgozó	3,2	3,7	0,5	16%
Szellemi dolgozó	2,4	2,0	-0,4	-17%
Létszám összesen	419,1	417,5	-1,6	0%

**Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban
2018. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
Munkavállalóhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	469 309	532 080	62 771	13%
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	<i>465 620</i>	<i>528 159</i>	<i>62 539</i>	<i>13%</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>289 060</i>	<i>337 594</i>	<i>48 534</i>	<i>17%</i>
<i> technikus, szakmunkás</i>	<i>233 628</i>	<i>279 084</i>	<i>45 456</i>	<i>19%</i>
<i> egyéb</i>	<i>55 432</i>	<i>58 510</i>	<i>3 078</i>	<i>6%</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>176 560</i>	<i>190 565</i>	<i>14 005</i>	<i>8%</i>
<i> vezető</i>	<i>62 399</i>	<i>57 108</i>	<i>-5 291</i>	<i>-8%</i>
<i> ügyintéző, előadó, egyéb</i>	<i>114 161</i>	<i>133 457</i>	<i>19 296</i>	<i>17%</i>
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	<i>3 689</i>	<i>3 921</i>	<i>232</i>	<i>6%</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>1 701</i>	<i>2 156</i>	<i>455</i>	<i>27%</i>
<i> nyugdíjas</i>			<i>0</i>	<i>-</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>1 701</i>	<i>2 156</i>	<i>455</i>	<i>27%</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>1 988</i>	<i>1 765</i>	<i>-223</i>	<i>-11%</i>
<i> nyugdíjas</i>			<i>0</i>	<i>-</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>1 988</i>	<i>1 765</i>	<i>-223</i>	<i>-11%</i>
Munkavállalóhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	11 189	14 112	2 923	26%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	480 498	546 192	65 694	14%

**Vezető tisztségviselők javadalmazása
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	28 950	28 800	-150	-1%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérkölttség			0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 493	3 349	-144	-4%
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	3 600	3 600	0	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

**Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző
könyvvizsgáló szolgáltatásai
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	1 440	1 440	0	0%
Éves beszámoló könyvvizsgálata	1 440	1 440	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2018. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérelti 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			68 451	49 912			118 363	26 396 980	2 379 281	518 179		72 879		29 367 319
2.	Tárgyévi beszerzés			4 413				4 413	212 095	99 535	18 134		373 384		703 148
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	56 348				56 348		112 696
5.	Tárgyévi értékesítés							0		1 374	334				1 708
6.	Tárgyévi selejtezés			2 752	0			2 752	26 911	22 574	2 200				51 685
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0		344			386 112		386 456
9.	Záró bruttó érték	0	0	70 112	49 912	0	0	120 024	26 638 512	2 454 524	533 779	0	116 499	0	29 743 314
10.	Nyitó értékcsökkenés			55 028	49 912			104 940	3 132 425	1 781 450	340 018				5 253 893
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			4 402				4 402	729 771	220 551	48 223				998 545
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			345				345	23 368	1 083	483				24 934
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés			2 752				2 752	26 911	23 948	2 459				53 318
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	57 023	49 912	0	0	106 935	3 858 653	1 979 136	386 265	0	0	0	6 224 054
19.	Záró nettó érték	0	0	13 089	0	0	0	13 089	22 779 859	475 388	147 514	0	116 499	0	23 519 260

**Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2018. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktivált értéke	Kísérelti 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			14 682				14 682	1 023 645	527 029	223 437		18 659		1 792 770
2.	Tárgyévi beszerzés			2 280				2 280	47 953	41 433	9 184		134 775		233 345
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés			50				50		14 670	1 965				16 635
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					98 570		98 570
9.	Záró bruttó érték	0	0	16 912	0	0	0	16 912	1 071 598	553 792	230 656	0	54 864	0	1 910 910
10.	Nyitó értékcsökkenés			13 477				13 477	94 098	372 014	130 275				596 387
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			453				453	26 357	57 644	22 475				106 476
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			50				50		60	558				618
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés			50				50		14 670	1 965				16 635
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	13 930	0	0	0	13 930	120 455	415 048	151 343	0	0	0	686 846
19.	Záró nettó érték	0	0	2 982	0	0	0	2 982	951 143	138 744	79 313	0	54 864	0	1 224 064

Értékcsökkenések
2018. 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			4 402				4 402	729 771	220 393	45 826				995 990
2.	Egyösszegű							0		158	2 397				2 555
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	4 402	0	0	0	4 402	729 771	220 551	48 223	0	0	0	998 545
7.	Terven felüli értékcsökkenés			345				345	23 368	1 083	483				24 934
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	4 747	0	0	0	4 747	753 139	221 634	48 706	0	0	0	1 023 479

**Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2018. 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			453				453	26 357	57 644	22 475				106 476
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	453	0	0	0	453	26 357	57 644	22 475	0	0	0	106 476
7.	Terven felüli értékcsökkenés			50				50		60	558				618
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	503	0	0	0	503	26 357	57 704	23 033	0	0	0	107 094

**Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2017. év			2018. év			2018 - 2017. 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	1 261 785	91 584	1 170 201	1 290 887	97 968	1 192 919	29 102	6 384	22 718	2,31%	6,97%	1,94%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	1 165 494	91 584	1 073 910	1 232 075	97 968	1 134 107	66 581	6 384	60 197	5,71%	6,97%	5,61%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	96 291	0	96 291	58 812	0	58 812	-37 479	0	-37 479	-38,92%	-	-38,92%
Lejárt követelések	296 844	91 584	205 260	291 768	97 968	193 800	-5 076	6 384	-11 460	-1,71%	6,97%	-5,58%
Lakosság	244 345	82 619	161 726	250 862	89 416	161 446	6 517	6 797	-280	2,67%	8,23%	-0,17%
91 nap alatt	77 718	2 550	75 168	81 960	2 514	79 446	4 242	-36	4 278	5,46%	-1,41%	5,69%
91-180 nap	33 218	1 657	31 561	28 915	1 851	27 064	-4 303	194	-4 497	-12,95%	11,71%	-14,25%
181 nap - 360 nap	26 346	4 557	21 789	26 912	5 441	21 471	566	884	-318	2,15%	19,40%	-1,46%
361 nap - 720 nap	34 761	18 738	16 023	32 765	14 375	18 390	-1 996	-4 363	2 367	-5,74%	-23,28%	14,77%
720 napon túl	72 302	55 117	17 185	80 310	65 235	15 075	8 008	10 118	-2 110	11,08%	18,36%	-12,28%
DMJV és intézményei	1 279	78	1 201	2 580	63	2 517	1 301	-15	1 316	101,72%	-19,23%	109,58%
91 nap alatt	964	0	964	2 281	45	2 236	1 317	45	1 272	136,62%	-	131,95%
91-180 nap	4	0	4	139	0	139	135	0	135	3375,00%	-	3375,00%
181 nap - 360 nap	0	0	0	155	16	139	155	16	139	-	-	-
361 nap - 720 nap	309	77	232	5	2	3	-304	-75	-229	-98,38%	-97,40%	-98,71%
720 napon túl	2	1	1	0	0	0	-2	-1	-1	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Vállalatsoporton belül	1 055	0	1 055	3 911	0	3 911	2 856	0	2 856	270,71%	-	270,71%
91 nap alatt	1 055	0	1 055	3 209	0	3 209	2 154	0	2 154	204,17%	-	204,17%
91-180 nap	0	0	0	702	0	702	702	0	702	-	-	-
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	50 165	8 887	41 278	34 415	8 489	25 926	-15 750	-398	-15 352	-31,40%	-4,48%	-37,19%
91 nap alatt	31 868	2 590	29 278	21 858	4 347	17 511	-10 010	1 757	-11 767	-31,41%	67,84%	-40,19%
91-180 nap	5 610	787	4 823	4 153	1 340	2 813	-1 457	553	-2 010	-25,97%	70,27%	-41,68%
181 nap - 360 nap	9 634	3 679	5 955	3 040	831	2 209	-6 594	-2 848	-3 746	-68,45%	-77,41%	-62,91%
361 nap - 720 nap	1 562	631	931	3 894	1 068	2 826	2 332	437	1 895	149,30%	69,26%	203,54%
720 napon túl	1 491	1 200	291	1 470	903	567	-21	-297	276	-1,41%	-24,75%	94,85%
Le nem járt követelések	964 941	0	964 941	999 119	0	999 119	34 178	0	34 178	3,54%	-	3,54%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	964 941	0	964 941	999 119	0	999 119	34 178	0	34 178	3,54%	-	3,54%
Lakosság	574 289	0	574 289	598 608	0	598 608	24 319	0	24 319	4,23%	-	4,23%
DMJV és intézményei	20 370	0	20 370	44 722	0	44 722	24 352	0	24 352	119,55%	-	119,55%
Vállalatsoporton belül	95 236	0	95 236	54 901	0	54 901	-40 335	0	-40 335	-42,35%	-	-42,35%
Egyéb	275 046	0	275 046	300 888	0	300 888	25 842	0	25 842	9,40%	-	9,40%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	296 844	91 584	205 260	291 768	97 968	193 800	-5 076	6 384	-11 460	-1,71%	6,97%	-5,58%
Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	10 692	7 497	3 195	8 898	4 904	3 994	-1 794	-2 593	799	-16,78%	-34,59%	25,01%
Lakosság	5 992	4 154	1 838	5 355	3 262	2 093	-637	-892	255	-10,63%	-21,47%	13,87%
DMJV és intézményei	0	0	0	2	0	2	2	0	2	-	-	-
Vállalatsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	4 700	3 343	1 357	3 541	1 642	1 899	-1 159	-1 701	542	-24,66%	-50,88%	39,94%
Eladott követelések összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	0			0			0			-		
Lakosság	0			0			0			-		
Egyéb	0			0			0			-		

**Követelések - Kötelezettségek részesezési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
2018. 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
Konzolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	0	4 316 767	357 312	4 674 079	0	0	28 375	28 375
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.			41 932	41 932			2 152	2 152
Debreceni Vízmű Zrt.				0				0
Cívis Ház Zrt.			1 530	1 530			3 380	3 380
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.			1 081	1 081				0
Debreceni Gyógyfürdő Kft.			3 702	3 702				0
Médiacentrum Debrecen Kft.			240	240				0
DV Info Kft.			154	154			11 594	11 594
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.			31	31				0
DV Parking Kft.			20	20				0
Főnix Irodaház Kft.			56	56				0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.			141	141			11 249	11 249
Cash-pool rendszeren belül		4 316 767	308 425	4 625 192				0
Konzolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	0	12 223	48 212	60 435	0	9 711	125 520	135 231
Forest Offices Debrecen Kft.			199	199				0
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.		12 223	44 150	56 373				0
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.			4	4				0
Civisvíz Kft.			15	15			71 500	71 500
Cívis Takarító Kft.			1	1				0
DEVÍZÉP Kft.			3 840	3 840		9 711	54 020	63 731
CÍVISBUSZ Kft.			3	3				0
Kapcsolt vállalkozással szemben összesen	0	4 328 990	405 524	4 734 514	0	9 711	153 895	163 606
Debreceni Társasházkezelő Kft.				0				0
Pharmapolis Klaszter Kft.			46	46				0
A.K.S.D. Kft.			2 124	2 124			37 060	37 060
P.M.R. Kft.				0				0
A.K.S.D. Románia S.R.L.				0				0
"NYÍR-FLOP" Kft.				0				0
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft.				0				0
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.			5 248	5 248				0
Jelentős tulajdoni részesezési viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	7 418	7 418	0	0	37 060	37 060
EDC Debrecen Nonprofit Kft.				0				0
ARBO Invest Zrt.				0				0
Egyéb részesezési viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	0	0	0	0	0	0

Értékvesztések
2018. 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
Tartós jelentős tulajdoni részesedés					0
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartós részesedés					0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartósan adott kölcsön					0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
Készletek	0	0	0	0	0
Anyagok					0
Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok					0
Késztermékek					0
Áruk					0
Készletekre adott előlegek					0
Követelések	91 584	31 871	24 119	1 368	97 968
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	91 584	31 871	24 119	1 368	97 968
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Váltókövetelések					0
Egyéb követelések					0
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Jelentős tulajdoni részesedés					0
Egyéb részesedés					0
Saját részvények, saját üzletrészek					0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
Osszesen	139 415	31 871	24 119	1 368	145 799

Árbevételek
2017-2018. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 717 015	6 792 074	75 059	1%
<i>ebből árkiegészítés</i>	0	0	0	-
Vállalatsoponton kívül realizált árbevétel	6 062 057	6 142 003	79 946	1%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	130 616	150 406	19 790	15%
Vállalatsoponton belül realizált árbevétel	524 342	489 165	-35 177	-7%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	476 586	449 321	-27 265	-6%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	402 857	397 468	-5 389	-1%
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cíviss Ház Zrt.	13 285	11 115	-2 170	-16%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	9 768	10 414	646	7%
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	29 783	24 448	-5 335	-18%
Médiacentrum Debrecen Kft.	1 999	2 068	69	3%
DV Info Kft.	1 370	1 518	148	11%
DV Parking Kft.	196	218	22	11%
Civissvíz Kft. *	567			
Cíviss Takarító Kft. *	7			
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	220	188	-32	-15%
Főnix Irodaház Kft.	537	527	-10	-2%
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	15 997	1 357	-14 640	-92%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	47 756	39 844	-7 912	-17%
Forest Offices Debrecen Kft.	757	2 059	1 302	172%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	5	5	0	0%
DEVÍZÉP Kft.	11 990	12 637	647	5%
CÍVISSBUSZ Kft.	28	30	2	7%
Civissvíz Kft. *		193		
Cíviss Takarító Kft. *		7		
Debreceni Társasházkezelő Kft.	39	19	-20	-51%
Pharmapolis Klaszter Kft.	429	454	25	6%
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.**	0			
A.K.S.D. Kft.	18 661	24 440	5 779	31%
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft.	0	0	0	-
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.	15 847	0	-15 847	-100%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	11 120	6 568	-4 552	-41%
<i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től</i>	11 120	6 040	-5 080	-46%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	6 728 135	6 798 642	70 507	1%

* a Civissvíz Kft. és a Cíviss Takarító Kft. 2018. évtől kikerült a konszolidációs körből

** a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2018.11.16-án értékesítette a Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.-ben lévő tulajdonrészét

Egyéb bevételek
2017-2018. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	440 337	378 307	-62 030	-14%
Visszaírt értékvesztés	928	1 368	440	47%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	928	1 368	440	47%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	1 838	2 287	449	24%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	8 937	12 179	3 242	36%
Leírt követelésekre befolyt összegek	15 442	21 546	6 104	40%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	83 908	99 947	16 039	19%
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	616	427	-189	-31%
Céltartalék felszabadítása	94 179	21 690	-72 489	-77%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	149 163	138 698	-10 465	-7%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0	0	0	-
Más	8 535	8 323	-212	-2%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	3 369	383	-2 986	-89%
Fejlesztési támogatások bevétele	13 419	11 456	-1 963	-15%
Ingyenes eszközátvételek	60 003	60 003	0	0%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	740	0	-740	-100%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	740	0	-740	-100%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívus Ház Zrt.	0	0	0	-
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	0	-
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	740	0	-740	-100%
DV Parking Kft.	0	0	0	-
Civisvíz Kft. *	0			
Cívus Takarító Kft. *	0			
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Főnix Irodaház Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	0	0	0	-
Forest Offices Debrecen Kft.	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	-
Civisvíz Kft. *		0		
Cívus Takarító Kft. *		0		
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.**	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	-
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. **	0	0	0	-
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.	0	0	0	-

* a Civisvíz Kft. és a Cívus Takarító Kft. 2018. évtől kikerült a konszolidációs körből

** a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2018.11.16-án értékesítette a Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.-ben lévő tulajdonrészét

**Támogatások az eredménykimutatásban
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2017. év						2018. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás	159		8 845		4 415	13 419	159		8 845		2 452	11 456
2	Vásárolt vízre kapott támogatás			145 880			145 880			129 840			129 840
3	Bértámogatás, apanap, közfoglalkoztatási támogatás			3 283			3 283			2 857			2 857
4	Nyírlugos Város Önkormányzata működési költségek fedezetére nyújtott támogatás						0					6 000	6 000
5							0						0
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	159	0	158 008	0	4 415	162 582	159	0	141 542	0	8 452	150 153

**Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2017. év						2018. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás					35 793	35 793					30 161	30 161
2	Vásárolt vízre kapott támogatás			145 880			145 880			129 840			129 840
3	Bértámogatás, apanap, közfoglalkoztatási támogatás			3 228			3 228			2 814			2 814
4	Nyírlugos Város Önkormányzata működési költségek fedezetére nyújtott támogatás						0					5 000	5 000
5							0						0
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	149 108	0	35 793	184 901	0	0	132 654	0	35 161	167 815

**Anyagjellegű ráfordítások
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	1 345 125	1 377 823	32 698	2%
Alapanyagok	698 573	702 403	3 830	1%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	128 784	114 046	-14 738	-11%
Üzemanyag felhasználás	52 531	56 049	3 518	7%
Energiaköltségek	423 709	471 602	47 893	11%
Munkaruha, védőruha	11 228	7 077	-4 151	-37%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	4 900	4 642	-258	-5%
Számítástechnikai kellékanyag	1 266	1 037	-229	-18%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	24 134	20 967	-3 167	-13%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	957 574	1 030 266	72 692	8%
Fuvarkölségek	3 056	2 944	-112	-4%
Utazás, kiküldetés költségei	3 160	3 374	214	7%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	3 152	3 342	190	6%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	8	32	24	300%
Karbantartás, javítás költségei	162 058	171 061	9 003	6%
Gépjármű javítás, karbantartás	22 147	23 993	1 846	8%
Informatikai javítás, karbantartás	0	0	0	-
Egyéb karbantartás, javítás	139 911	147 068	7 157	5%
Posta költségek	20 373	22 120	1 747	9%
Távközlés költségei	10 949	11 135	186	2%
Vezetékes telefon	2 631	2 536	-95	-4%
Mobil telefon	5 869	5 585	-284	-5%
Egyéb távközlési költség	2 449	3 014	565	23%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	14	14	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	246 370	235 135	-11 235	-5%
Szennyvíziszap elhelyezés	198 286	187 783	-10 503	-5%
Szennyvízbeszállítás	240	240	0	0%
Műszaki egyéb	13 835	13 061	-774	-6%
Gázmotor, uszoda üzemeltetés	24 900	25 800	900	4%
Külső labor, egyéb	9 109	8 251	-858	-9%
Bérleti és lízingdíj	174 335	162 406	-11 929	-7%
Ingatlanok bérleti díja	9 994	9 813	-181	-2%
Járművek bérleti díja	28 566	32 382	3 816	13%
Egyéb bérleti díjak	135 775	120 211	-15 564	-11%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 440	1 440	0	0%
Ügyvédi díjak	8 770	6 109	-2 661	-30%
Közjegyzői díjak	3 764	4 279	515	14%
Vagyonvédelem	33 556	39 313	5 757	17%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	33 718	38 836	5 118	15%
Minőségvizsgálati díjak	0	0	0	-
Egyéb szakértői díjak	22 277	23 590	1 313	6%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	1 337	3 297	1 960	147%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	5 154	5 513	359	7%
Szociális ráfordítások	28	27	-1	-4%
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	227 229	299 673	72 444	32%
Informatika	96 153	99 414	3 261	3%
Egyéb	70 635	136 150	65 515	93%
Óraleolvasás, számlázás	34 179	34 384	205	1%
Órahitelesítés, vízmérő ellenőrzés, perktg.	2 062	4 184	2 122	103%
Tagdíjak, üzemorvos, stb	24 200	25 541	1 341	6%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	268 963	277 768	8 805	3%
Bankköltségek	109 071	116 149	7 078	6%
Hatósági díjak, illetékek	9 604	13 852	4 248	44%
Biztosítási díjak	12 986	13 470	484	4%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	137 302	134 297	-3 005	-2%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	5 147	5 058	-89	-2%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	117 491	123 327	5 836	5%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 694 300	2 814 242	119 942	4%

Egyéb ráfordítások
2017-2018. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	44 674	57 143	12 469	28%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	290	345	55	19%
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	13 258	24 927	11 669	88%
<i>Követelések értékvesztése</i>	31 126	31 871	745	2%
<i>Készletek értékvesztése</i>	0	0	0	-
<i>Részeselek értékesítése</i>	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltárhianyai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	4 010	7 596	3 586	89%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	-18 258	18 447	36 705	-
Leírt behajthatatlan követelések	3 195	3 994	799	25%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	500	76	-424	-85%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	14	14	0	0%
Céltartalék képzés	51 105	103 289	52 184	102%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	347 082	334 365	-12 717	-4%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	116 213	117 617	1 404	1%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	82	80	-2	-2%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	17 765	12 060	-5 705	-32%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	0	0	0	-
VII. Egyéb ráfordítások	566 382	654 681	88 299	16%

**Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2017-2018. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2017. év	2018. év
Adózás előtti eredmény (±)	504 964	234 729
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	152 083	200 347
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	94 179	21 690
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetés kori értéke	880 644	846 345
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	252 482	117 365
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	76 765	6 899
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló, stb. tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.		
Mobilítási célú lakhatási támogatás összege; munkásszállás létesítésére, fenntartására fordított összeg		
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásokor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	20 715	23 821
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	21 031	10 048
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége kapcsolt vállalkozásnál		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelődnie az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	1 497 899	1 226 515
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	51 105	103 289
Számveteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetés kori nettó értéke	1 059 974	1 028 639
Nem a vállalkozási, bevételserző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	662	627
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	833	27 807
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	31 126	31 871
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	472	512
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása		
Termőföldből átminősített ingatlant tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-ese		
Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társ.ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árf.vesztés		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés	1 081	0
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelődnie az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	1 145 253	1 192 745
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)	234	613
Adóalap összesen (±)	152 084	200 346
Társasági adó (számított)	13 688	18 031
Adókedvezmények	9 582	9 867
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	6	25
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	4 100	8 139
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója	53 713	31 280
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	6 494	3 318
Adózott eredmény	440 657	191 992

Cash-flow kimutatás
2017-2018. év

Adatok: e Ft

sorsz.	Megnevezés	2017. év	2018. év
	I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	1 293 342	986 802
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	440 231	239 890
2	+ Elszámolt amortizáció	1 045 926	1 002 947
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	60 987	13 949
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-43 074	81 599
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-116	-352
6	± Szállítói kötelezettség változása	59 438	40 118
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	56 004	39 910
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-21 088	-98 994
9	± Vevőkövetelés változása	-141 252	-75 479
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-48 751	-203 190
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-50 656	-10 859
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-64 307	-42 737
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
	II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-361 917	-332 054
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-439 298	-339 379
15	+ Befektetett eszközök eladása	616	426
16	+ Kapott osztalék, részesedés	76 765	6 899
	III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-931 360	-654 427
17	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele		
19	+ Hitel és kölcsön felvétele		
20	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése		
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	35 793	30 160
22	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-970 239	-679 575
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-12 032	-12 060
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás	15 118	7 048
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	65	321

Mutatók
2017-2018. év

Adatok: e Ft

Vagyoni helyzet mutatói

	2017	2018
Tárgyi eszközök aránya		
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{24\,113\,426}{30\,573\,375} \times 100\% = 78,87\%$	$\frac{23\,519\,260}{30\,962\,350} \times 100\% = 75,96\%$
Befektetett eszközök aránya		
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{28\,747\,277}{30\,573\,375} \times 100\% = 94,03\%$	$\frac{28\,861\,692}{30\,962\,350} \times 100\% = 93,22\%$
Forgó eszközök aránya		
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{1\,388\,447}{30\,573\,375} \times 100\% = 4,54\%$	$\frac{1\,652\,148}{30\,962\,350} \times 100\% = 5,34\%$
Saját tőke jegyzett tőke arány		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{5\,276\,887}{2\,891\,000} \times 100\% = 182,53\%$	$\frac{5\,468\,879}{2\,891\,000} \times 100\% = 189,17\%$
Kötelezettségek aránya		
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{23\,953\,856}{5\,276\,887} \times 100\% = 453,94\%$	$\frac{24\,138\,074}{5\,468\,879} \times 100\% = 441,37\%$
Kötelezettségek részaránya		
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{23\,953\,856}{30\,573\,375} \times 100\% = 78,35\%$	$\frac{24\,138\,074}{30\,962\,350} \times 100\% = 77,96\%$
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya		
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{1\,132\,288}{5\,276\,887} \times 100\% = 21,46\%$	$\frac{1\,253\,455}{5\,468\,879} \times 100\% = 22,92\%$
Tőkeerősség		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{5\,276\,887}{30\,573\,375} \times 100\% = 17,26\%$	$\frac{5\,468\,879}{30\,962\,350} \times 100\% = 17,66\%$

Mutatók
2017-2018. év

Adatok: e Ft

Jövedelmezőségi mutatók

	2017	2018
Bevétel arányos jövedelmezőség		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$	$\frac{504\,964}{7\,286\,800} \times 100\% = 6,93\%$	$\frac{234\,729}{7\,260\,711} \times 100\% = 3,23\%$
Eszközarányos jövedelmezőség		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{504\,964}{30\,573\,375} \times 100\% = 1,65\%$	$\frac{234\,729}{30\,962\,350} \times 100\% = 0,76\%$
Tőkearányos jövedelmezőség		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{504\,964}{5\,276\,887} \times 100\% = 9,57\%$	$\frac{234\,729}{5\,468\,879} \times 100\% = 4,29\%$

Mérleg mutatók

	2017	2018
Használhatósági fok		
$\frac{\text{Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke}} \times 100\%$	$\frac{24\,040\,547}{29\,294\,440} \times 100\% = 82,07\%$	$\frac{23\,402\,761}{29\,626\,815} \times 100\% = 78,99\%$

Pénzügyi helyzet mutatói

	2017	2018
Likviditási mutató		
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,388\,447}{1\,132\,288} \times 100\% = 122,62\%$	$\frac{1\,652\,148}{1\,253\,455} \times 100\% = 131,81\%$
Likviditási gyorsráta		
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,359\,050}{1\,132\,288} \times 100\% = 120,03\%$	$\frac{1\,617\,920}{1\,253\,455} \times 100\% = 129,08\%$

**Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2018. év**

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	980	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	4 919	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	5 784	kg
ZÁRÓ KÉSZLET	115	kg
Nyitó készlet érték	47	e Ft
Tárgyévi növekedés érték	167	e Ft
Tárgyévi csökkenés érték	204	e Ft
ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK	10	e Ft

Debreceni Vízmű Zrt.
Vagyonkezelésbe vett immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2018. év

Sorszám	Megnevezés	Alapítás- át szervezés 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			1 024				1 024	22 975 664	483 583	1 764		0		23 461 011
2.	Tárgyévi beszerzés							0	184 641				184 641		369 282
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	56 348				56 348		112 696
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0	25 146						25 146
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0		344			240 989		241 333
9.	Záró bruttó érték	0	0	1 024	0	0	0	1 024	23 191 507	483 239	1 764	0	0	0	23 676 510
10.	Nyitó értékcsökkenés			712				712	2 440 642	249 010	1 238				2 690 890
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			171				171	601 013	63 802	193				665 008
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	21 999						21 999
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ECS csökkenés							0	25 146						25 146
16.	Tárgyévi visszairt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	883	0	0	0	883	3 038 508	312 812	1 431	0	0	0	3 352 751
19.	Záró nettó érték	0	0	141	0	0	0	141	20 152 999	170 427	333	0	0	0	20 323 759

17. számú tábla

Debreceni Vízmű Zrt.
Értékvesztés a számviteli törvény szerint
2018. év

Adatok E Ft

Megnevezés	181-360 nap	10%	361-720 nap	25%	720 napon túl	50%	Egyedi értékv.	Egyedi	Összesen	
	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés
200 eFt alatti lakossági víz, csatorna	19 532	1 953	20 822	5 205	41 944	20 972		0	82 298	28 130
200 eFt alatti közületi víz, csatorna	1 978	198	2 189	547	924	462	0	0	5 091	1 207
200 eFt alatti egyéb kimenő számla	419	42	90	23	328	164	0	0	837	229
200 eFt feletti lakossági víz, csatorna							64 357	61 209	64 357	61 209
200 eFt feletti közületi víz, csatorna							27 288	7 193	27 288	7 193
200 eFT feletti egyéb kimenő számla							0	0	0	0
Vevőkövetelés összesen:	21 929	2 193	23 101	5 775	43 196	21 598	91 645	68 402	179 871	97 968
Egyéb követelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyilvántartott ért.veszt.össz.	21 929	2 193	23 101	5 775	43 196	21 598	91 645	68 402	179 871	97 968

Debreceni Vízmű Zrt.
Eszközállomány változása
2017-2018. év

Adatok m Ft

Eszközállomány változása	2017. dec.31. m Ft	2018. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékből %	
				2017.	2018.
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28747,3	28861,7	114,4	94,03	93,22
<i>I. Immateriális javak</i>	13,4	13,1	-0,3	0,04	0,04
Vagyoni értékű jogok	13,4	13,1	-0,3	0,04	0,04
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>	24113,5	23519,3	-594,2	78,87	75,96
Ingatlanok	23264,6	22779,9	-484,7	76,09	73,57
Műszaki ber.,gépek,jármű	597,8	475,4	-122,4	1,96	1,54
Egyéb ber.felsz.jármű	178,2	147,5	-30,7	0,58	0,48
Beruházások	72,9	116,5	43,6	0,24	0,38
Beruházásokra adott előlegek			0,0	0,00	0,00
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	4620,4	5329,3	708,9	15,11	17,21
Tartós részesed.kapcs.vállalk-ban	960,7	987,3	26,6	3,14	3,19
Egyéb tartós részesedés	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós kölcsön kapcs.váll.	3649,9	4329,0	679,1	11,94	13,98
Egyéb tartósan adott kölcsön	0,7	1,1	0,4	0,00	0,00
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	9,1	11,9	2,8	0,03	0,04
B. FORGÓESZKÖZÖK	1388,4	1652,2	263,8	4,54	5,34
<i>I. Készletek</i>	29,4	34,3	4,9	0,10	0,11
Anyagok	26,5	28,3	1,8	0,09	0,09
Befejezetlen, félkész termék	1,9	0,8	-1,1	0,01	0,00
Késztermék	0	0	0,0	0,00	0,00
Áruk	1	5,2	4,2	0,00	0,02
<i>II. Követelések</i>	1351,0	1609,5	258,5	4,42	5,20
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1073,9	1134,1	60,2	3,51	3,66
Követelések kapcs.vállalk.szemb.	217,3	405,5	188,2	0,71	1,31
Követelések jelentős tul.r. váll. szemb.	9,3	7,4	-1,9	0,03	0,02
Egyéb követelések	50,5	62,5	12,0	0,17	0,20
<i>III. Értékpapírok</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Pénzeszközök</i>	8,0	8,4	0,4	0,03	0,03
Pénztár, csekkek	1,0	1,1	0,1	0,00	0,00
Bankbetét	7	7,3	0,3	0,02	0,02
C. A AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	437,7	448,5	10,8	1,43	1,45
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	414,5	431	16,5	1,36	1,39
Ktg-ek ráford.aktív időb.elh.	23,2	17,5	-5,7	0,08	0,06
Halasztott ráfordítások	0	0	0,0	0,00	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	30573,4	30962,4	389,0	100,00	100,00

Debreceni Vízmű Zrt.
Forrásállomány változása
2017-2018. év

Adatok m Ft

Megnevezés:	2017. dec.31. m Ft	2018. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az összes forrás értéken belül %	
				2017.	2018.
D. SAJÁT TŐKE	5276,9	5468,9	192,0	17,26	17,66
<i>I. Jegyzett tőke</i>	2891,0	2891,0	0,0	9,46	9,34
<i>III. Tőketartalék</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Eredménytartalék</i>	-755,7	-682,4	73,3	-2,47	-2,20
<i>V. Lekötött tartalék</i>	2700,9	3068,3	367,4	8,83	9,91
<i>VII. Adózott eredmény</i>	440,7	192,0	-248,7	1,44	0,62
E. CÉLTARTALÉKOK	63,0	144,6	81,6	0,21	0,47
Céltartalék a várható kötelezettségekre	23,1	67,0	43,9	0,08	0,22
Céltartalék a jövőbeni költségekre	39,9	77,6	37,7	0,13	0,25
F. KÖTELEZETTSÉGEK	23953,9	24138,1	184,2	78,35	77,96
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	22821,6	22884,6	63,0	74,65	73,91
Beruházási, fejl. hitel	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós köt.kapcs.vállalk.szemben	6,5	9,7	3,2	0,02	0,03
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	22815,1	22874,9	59,8	74,62	73,88
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i>	1132,3	1253,5	121,2	3,7	4,0
Rövid lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Vevőktől kapott előleg	1,0	1,2	0,2	0,00	0,00
Köt.áruszáll.,szolg-ból	346,6	415,1	68,5	1,13	1,34
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemben	118,0	153,9	35,9	0,39	0,50
Rövid lejáratú köt.jelentős r. váll. Szemben	39,4	37,1	-2,3	0,13	0,12
Egyéb rövid lejáratú köt.	627,3	646,2	18,9	2,05	2,09
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	1279,6	1210,8	-68,8	4,19	3,91
Bevét.passzív időb elhat.	2,6	0,3	-2,3	0,01	0,00
Költségek,ráford.passzív időb.elhat.	156,5	131,3	-25,2	0,51	0,42
Halasztott bevételek	1120,5	1079,2	-41,3	3,66	3,49
FORRÁSOK	30573,4	30962,4	389,0	100,00	100,00

ÁGAZATI MÉRLEG
2017. év

ÁGAZATI MÉRLEG
2018. év

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Adatok: e Ft-ban						Adatok: e Ft-ban					
		Ivóvíz 2017.12.31	Szennyvíz 2017.12.31	Kiserőmű 2017.12.31	Távhő 2017.12.31	Egyéb 2017.12.31	Tárgyév összesen 2017.12.31	Ivóvíz 2018.12.31	Szennyvíz 2018.12.31	Kiserőmű 2018.12.31	Távhő 2018.12.31	Egyéb 2018.12.31	Tárgyév összesen 2018.12.31
a	b	c	d	e	f	g	c	d	e	f	g		
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.)	12 863 856	14 094 097	113 079	8 444	1 667 801	28 747 277	12 998 311	14 047 235	121 364	3 302	1 691 480	28 861 692
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3. ... 9.)	8 499	4 722	2	0	200	13 423	7 167	5 697	2	0	223	13 089
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke												
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke												
05.	3. Vagyoni értékű jogok	8 499	4 722	2	0	200	13 423	7 167	5 697	2	0	223	13 089
06.	4. Szellemi termékek						0						0
07.	5. Üzleti vagy cégérték												
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek												
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése												
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. ... 17.)	10 957 210	12 580 618	81 417	6 082	488 099	24 113 426	10 736 703	12 244 778	92 108	2 506	443 165	23 519 260
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 471 453	12 319 647	45 421	3 393	424 641	23 264 555	10 329 692	12 001 296	53 616	1 459	393 796	22 779 859
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	332 343	207 316	35 974	2 687	19 511	597 831	259 511	163 110	38 479	1 047	13 241	475 388
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	96 056	38 134	22	2	43 947	178 161	80 074	31 300	13	0	36 127	147 514
14.	4. Tényészállatok												
15.	5. Beruházások, felújítások	57 358	15 521	0	0	0	72 879	67 426	49 072	0	0	1	116 499
16.	6. Beruházásokra adott előlegek												
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése												
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. ... 28.)	1 898 147	1 508 757	31 660	2 362	1 179 502	4 620 428	2 254 441	1 796 760	29 254	796	1 248 092	5 329 343
19.	1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	21 416	12 954	5	0	926 356	960 731	27 813	10 773	1	0	948 763	987 350
20.	2. Tartósan adott kölcsönre kötött vállalkozásban	1 871 140	1 492 104	31 619	2 362	252 643	3 649 868	2 219 156	1 781 150	29 205	795	298 684	4 328 990
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés												
22.	4. Tartósan adott kölcsönre kötött jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban												
23.	5. Egyéb tartós részesedés						0						0
24.	6. Tartósan adott kölcsönre kötött egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban						0						0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	395	260	3	0	35	693	659	426	4	0	57	1 146
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	5 196	3 439	33	0	468	9 136	6 813	4 411	44	1	588	11 857
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése												
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.)	690 159	542 613	2 172	153	153 350	1 388 447	811 127	635 637	3 979	75	201 330	1 652 148
30.	I. KESZLETEK (31. ... 36.)	14 199	10 440	310	37	4 411	29 397	13 793	12 538	197	4	7 696	34 228
31.	1. Anyagok	14 199	10 440	310	37	1 552	26 538	13 793	12 538	197	4	1 729	28 261
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek					1 889	1 889					778	778
33.	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok												
34.	4. Késztermékek												
35.	5. Áruk					970	970					5 189	5 189
36.	6. Készletekre adott előlegek												
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. ... 45.)	671 825	528 875	1 793	110	148 412	1 351 015	793 039	619 651	3 724	70	193 080	1 609 564
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	563 323	445 587	1	0	64 999	1 073 910	571 795	447 523	988	0	113 801	1 134 107
39.	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	76 140	62 181	1 322	97	77 622	217 362	183 776	147 506	2 421	66	71 755	405 524
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4 237	3 660	0	0	1 357	9 274	2 720	2 932	0	0	1 766	7 418
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												
42.	5. Váltókövetelések												
43.	6. Egyéb követelések	28 125	17 427	470	13	4 434	50 469	34 748	21 690	315	4	5 758	62 515
44.	7. Követelések értékelési különbözete												
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete												
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47. ... 52.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47.	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban												
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés												
49.	3. Egyéb részesedés												
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek												
51.	5. Forrási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok												
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete												
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55.)	4 135	3 298	69	6	527	8 035	4 295	3 448	58	1	554	8 356
54.	1. Pénztár, csekkek	514	410	8	1	66	999	557	448	8	0	72	1 085
55.	2. Bankbetétek	3 621	2 888	61	5	461	7 036	3 738	3 000	50	1	482	7 271
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57. ... 59.)	261 363	175 502	1	0	785	437 651	263 731	184 178	4	0	597	448 510
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	242 298	172 062	0	0	69	414 429	249 627	181 146	2	0	234	431 009
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 065	3 440	1	0	716	23 222	14 104	3 032	2	0	363	17 501
59.	3. Halasztott ráfordítások												
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56.)	13 815 378	14 812 212	115 252	8 597	1 821 936	30 573 375	14 073 169	14 867 050	125 347	3 377	1 893 407	30 962 350

ÁGAZATI MÉRLEG
2017. év

ÁGAZATI MÉRLEG
2018. év

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: e Ft-ban

Adatok: e Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz	Szennyvíz	Kiserőmű	Távhő	Egyéb	Tárgyév	Ivóvíz	Szennyvíz	Kiserőmű	Távhő	Egyéb	Tárgyév
		2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	2017.12.31	összesen	2018.12.31	2018.12.31	2018.12.31	2018.12.31	2018.12.31	összesen
a	b	c	d	e	f	g	g	c	d	e	f	f	g
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64. ... 68.+71.)	943 685	2 695 984	136 938	893	1 499 387	5 276 887	935 045	2 846 810	140 994	647	1 545 383	5 468 879
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 293 667	1 417 388	11 372	849	167 724	2 891 000	1 302 007	1 407 074	12 157	331	169 431	2 891 000
63.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke</i>												
64.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)												
65.	III. TŐKE TARTALÉK	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 432 610	-251 581	113 447	-38	815 114	-755 668	-1 484 265	-221 346	116 849	-14	906 344	-682 432
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	978 902	1 277 728	12 119	74	432 075	2 700 898	1 124 830	1 505 707	11 988	326	425 468	3 068 319
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0				0	0	0				0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka												
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka												
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	103 726	252 449	0	8	84 474	440 657	-7 527	155 375	0	4	44 140	191 992
72.	E. CÉLTARTALÉKOK (73. ... 75.)	53 053	8 702	83	1	1 184	63 023	99 455	41 590	249	5	3 322	144 621
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	13 142	8 702	83	1	1 184	23 112	38 472	24 923	249	5	3 322	66 971
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	39 911	0	0	0	0	39 911	60 983	16 667	0	0	0	77 650
75.	3. Egyéb céltartalék						0						0
76.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92.)	11 515 842	12 270 759	27 592	3 762	135 901	23 953 856	11 603 535	12 339 477	29 292	757	165 013	24 138 074
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78. ... 81.)	0					0	0				0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben												
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással												
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással												
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben												
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83. ... 91.)	10 917 454	11 853 199	22 835	3 640	24 440	22 821 568	10 952 067	11 881 637	25 773	702	24 440	22 884 619
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök												
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények												
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból												
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek												
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek						0						0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 455	0	0	0	0	6 455	9 711					9 711
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásokkal												
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással												
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 910 999	11 853 199	22 835	3 640	24 440	22 815 113	10 942 356	11 881 637	25 773	702	24 440	22 874 908
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95. ... 104.)	598 388	417 560	4 757	122	111 461	1 132 288	651 468	457 840	3 519	55	140 573	1 253 455
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök												
94.	<i>Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>												
95.	2. Rövid lejáratú hitelek												
96.	3. Vevőktől kapott előlegek					946	946					1 233	1 233
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	193 986	120 188	3 245	87	29 092	346 598	231 406	144 904	2 104	24	36 616	415 054
98.	5. Váltótartozások												
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	38 046	23 572	636	17	55 706	117 977	45 938	28 766	418	4	78 769	153 895
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással	22 076	13 678	369	10	3 311	39 444	20 662	12 939	188	2	3 269	37 060
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással												
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	344 280	260 122	507	8	22 406	627 323	353 462	271 231	809	25	20 686	646 213
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete												
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete												
105.	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99. ... 101.)	124 370	1 144 506	386	3	10 344	1 279 609	129 422	1 073 212	295	6	7 841	1 210 776
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 183	1 348	0	0	37	2 568	103	117	0	0	64	284
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	75 261	74 216	382	3	6 641	156 503	57 080	69 521	292	6	4 353	131 252
108.	3. Halasztott bevételek	47 926	1 068 942	4	0	3 666	1 120 538	72 239	1 003 574	3	0	3 424	1 079 240
	H. KIEGYENLÍTŐ TÉTELEK	1 178 428	-1 307 739	-49 747	3 938	175 120	0	1 305 712	-1 434 039	-45 483	1 962	171 848	0
109.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.)	13 815 378	14 812 212	115 252	8 597	1 821 936	30 573 375	14 073 169	14 867 050	125 347	3 377	1 893 407	30 962 350

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)
2017. év

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)
2018. év

Adatok: e Ft-ban

Adatok: e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2017.12.31	Szennyvíz 2017.12.31	Kiserőmű 2017.12.31	Távhő 2017.12.31	Egyéb 2017.12.31	Előző év összesen 2017.12.31	Ivóvíz 2018.12.31	Szennyvíz 2018.12.31	Kiserőmű 2018.12.31	Távhő 2018.12.31	Egyéb 2018.12.31	Tárgyév összesen 2018.12.31
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 462 198	2 821 346	1 984	744	430 743	6 717 015	3 495 034	2 849 756	2 326	368	444 590	6 792 074
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele					11 120	11 120					6 568	6 568
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	3 462 198	2 821 346	1 984	744	441 863	6 728 135	3 495 034	2 849 756	2 326	368	451 158	6 798 642
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		-61 591	61 591		-1 481	-1 481		-45 353	45 353		-1 111	-1 111
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	17 128	5 454	0	0	8 838	31 420	33 263	479	0	0	12 236	45 978
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	17 128	-56 137	61 591	0	7 357	29 939	33 263	-44 874	45 353	0	11 125	44 867
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	311 404	121 918	199	0	6 816	440 337	270 386	104 471	178	0	3 272	378 307
	Ebből: visszáirt értékesítés	454	396	0	0	78	928	703	626	0	0	39	1 368
05.	Anyagköltség	991 665	301 976	12 030	673	38 781	1 345 125	992 939	328 279	9 366	158	47 081	1 377 823
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	345 802	536 244	13 182	0	62 346	957 574	402 731	552 591	4 890	0	70 054	1 030 266
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	170 496	96 071	11	1	2 384	268 963	173 362	101 645	12	0	2 749	277 768
08.	Eladott áruk beszerzési értéke					5 147	5 147					5 058	5 058
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					117 491	117 491					123 327	123 327
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	1 507 963	934 291	25 223	674	226 149	2 694 300	1 569 032	982 515	14 268	158	248 269	2 814 242
10.	Bérek	869 024	575 078	5 827	39	79 587	1 529 555	910 250	586 007	6 017	131	80 868	1 583 273
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	274 745	181 335	1 391	9	23 018	480 498	312 987	206 244	1 890	33	25 038	546 192
12.	Bérfelrakások	251 404	167 355	1 616	11	23 169	443 555	243 962	158 237	1 573	34	20 765	424 571
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	1 395 173	923 768	8 834	59	125 774	2 453 608	1 467 199	950 488	9 480	198	126 671	2 554 036
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	464 494	505 766	29 653	0	46 013	1 045 926	439 194	492 996	24 015	0	46 742	1 002 947
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	312 829	240 472	69	2	13 010	566 382	337 309	298 374	96	7	18 895	654 681
	Ebből: értékesítés	19 736	24 799	0	0	139	44 674	35 517	21 511	0	0	115	57 143
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)	110 271	282 830	-5	9	45 090	438 195	-14 051	184 980	-2	5	24 978	195 910
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	3 001	1 815	1	0	71 948	76 765	4 143	1 605	0	0	1 151	6 899
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	3 001	1 815	1	0	71 948	76 765	4 143	1 605	0	0	1 151	6 899
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek						0						0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						0						0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	4 481	3 641	3	0	715	8 840	1 785	1 441	2	0	316	3 544
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	4 481	3 641	3	0	715	8 840	1 785	1 441	2	0	316	3 544
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	789	637	1	0	843	2 270	470	334	0	0	771	1 575
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	787	636	1	0	843	2 267	469	334	0	0	770	1 573
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	264	216	0	0	34	514	132	108	0	0	26 637	26 877
	Ebből: értékelési különbözet												
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	8 535	6 309	5	0	73 540	88 389	6 530	3 488	2	0	28 875	38 895
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek												
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott												
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek						0						0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						0						0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások					161	161					65	65
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					161	161					65	65
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése												
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24	47	0	0	21 388	21 459	6	4	0	0	1	11
	Ebből: értékelési különbözet												
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)	24	47	0	0	21 549	21 620	6	4	0	0	66	76
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	8 511	6 262	5	0	51 991	66 769	6 524	3 484	2	0	28 809	38 819
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	118 782	289 092	0	9	97 081	504 964	-7 527	188 464	0	5	53 787	234 729
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	15 056	36 643	0	1	12 607	64 307	0	33 089	0	1	9 647	42 737
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII.)	103 726	252 449	0	8	84 474	440 657	-7 527	155 375	0	4	44 140	191 992

Debreceni Vízmű Zrt.
MEKH-mutatószámok
2018. 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

2018. évi tény mutatószámok (adatok E Ft-ban)

1. Tőkeerősségi mutató

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

$$\frac{5\,468\,879}{30\,962\,350 - 22\,862\,453 - 63\,786 - 735\,808} = 0,7491 > 0,3$$

VKÜKöt = A Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben.

PTÁmpasszív = kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található. fel nem oldott része.

VKFpénzeszköz = közműfejlesztésre célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része.

MAKHasználati díj = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

VKÜKöt	=	22 862 453
PTÁmpasszív	=	0
VKFpénzeszköz	=	63 786
MAKHasználati díj	=	735 808

Debreceni Vízmű Zrt.
MEKH-mutatós számok
2018. év

2. Eladósodottsági mutató

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

$$\frac{24\,138\,074 - 22\,862\,453 - 67\,254}{30\,962\,350 - 22\,862\,453 - 63\,786 - 735\,808} = 0,1655 < 0,65$$

MAKHasználati díj¹ = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

MAKHasználati díj² = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

MAKHasználati díj¹ = 735 808
 MAKHasználati díj² = 67 254

3. Likviditási mutató

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

$$\frac{8\,356 + 1\,609\,564}{1\,253\,455} = 1,2908 > 1,0$$