



**Debreceni Vagyonkezelő**  
**Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

**2014. év**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

## Tartalomjegyzék

<b>1. Általános kiegészítések.....</b>	<b>3</b>
1.1. A vállalkozás bemutatása .....	3
1.1.1. Cégjogi adatok.....	3
1.1.2. Jogi környezet .....	5
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet .....	7
1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele .....	11
1.3. A számviteli politika fő vonásai.....	12
1.3.1. A befektetett eszközök .....	15
1.3.2. Forgóeszközök értékelése: .....	17
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások .....	18
1.3.4. Értékvesztés elszámolása: .....	19
1.3.5. Saját tőke .....	22
1.3.6. Céltartalék képzés .....	22
1.3.7. Kötelezettségek értékelése .....	23
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások .....	23
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....	25
1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek .....	27
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	28
1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	29
<b>2. Tájékoztató rész.....</b>	<b>30</b>
2.1. Az anyavállalat .....	30
2.2. A társaság kapcsolt vállalkozásai .....	30
2.2.1. Konszolidációba bevont leányvállalatok.....	30
2.2.2. Konszolidációba be nem vont leányvállalatok.....	30
2.2.3. Közös vezetésű társaság .....	31
2.2.4. Társult vállalkozások.....	31
2.2.5. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások.....	31
2.2.6. Kapcsolt vállalkozások 2014. évi beszámolóinak adatai .....	32
2.3. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései .....	34
2.4. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....	34
2.5. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....	34
<b>3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>35</b>
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	35
3.1.1. Eszközök .....	35
3.1.2. Források.....	41
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....	43
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	44
3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény .....	44
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye:.....	45
3.2.3. Rendkívüli eredmény .....	46
3.2.4. Támogatások .....	46
3.2.5. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése .....	46
3.2.6. Ellenőrzés .....	47
3.2.7. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok: .....	47
<b>4. Cash-Flow kimutatás.....</b>	<b>47</b>
<b>5. Mutatók.....</b>	<b>47</b>

# 1. Általános kiegészítések

## 1.1. A vállalkozás bemutatása

### 1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve: Debreceeni Vagyongkezelő Zárkörűen Működő Részvénytársaság

A társaság székhelye: 4028 Debrecen, Tüzér u. 4.

A társaság alakulása: 2000. március 09.

Cégjegyzékszám: Cg. 09-10-000327

Adószám: 11995340-2-09

KSH szám: 11995340702211409

Internetes honlap címe: [www.dvrt.hu](http://www.dvrt.hu)

A társaság tevékenységi köre:

- 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás (**főtevékenység**)
- 5814 '08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
- 5819 '08 Egyéb kiadói tevékenység
- 6399 '08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
- 6420 '08 Vagyongkezelés (holding)
- 6492 '08 Egyéb hitelnyújtás
- 6499 '08 Máshova nem sorolt egyéb pénzügyi közvetítés
- 6810 '08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6920 '08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 7010 '08 Üzletvezetés
- 7021 '08 PR, kommunikáció
- 7111 '08 Építész-mérnöki tevékenység
- 7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7311 '08 Reklámügynöki tevékenység
- 7312 '08 Média-reklám
- 7711 '08 Személygépjármű kölcsönzése
- 7712 '08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
- 7733 '08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
- 7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 8211 '08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 8299 '08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

Az Igazgatóság összetétele:

Elnök: Dr. Mészáros József  
 Tagok: Dr. Bács Zoltán  
 Fodor András  
 Kotosmann Zoltán  
 Dr. Rónai György

A társaság képviselője, lakcíme:

Dr. Mészáros József  
 4032 Debrecen József Attila utca 11.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Elnök: Győri Gyula  
 Tagok: Hernyák Imre  
 Dr. Mancsiczky László  
 Rezes Gábor  
 Ágoston Tibor

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság összetételét a 3/2011. (I.27.) számú, valamint a 17/2013. (I.24.) számú Közgyűlési határozattal határozta meg a tulajdonos DMJV Önkormányzata, 2011. február 01-től 2016. január 31-éig terjedő időszakra.

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

Könyvvizsgáló:

EAST-AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó  
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhely:

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Cégjegyzékszám:

09-10-000331

Könyvvizsgáló:

Tóth Kálmán (Könyvvizsgálói engedély száma:  
 002742)

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Lőrincz Levente  
 4032 Debrecen Barta János u. 16.  
 Regisztráció száma: 005413

### 1.1.2. Jogi környezet

A társaság határozatlan időre alakult, a cégbejegyzés napjával, 2000. május 3-ával kezdődően. A társaság az Alapító Okirat cégbírósághoz történő benyújtásától előbbi időpontig előtársaságként működött. A DMJV Közgyűlésének 175/2000. (VII.06.) Kh. határozata és az Zrt. Közgyűlésének 4/2000. (VII.07.) Kh. határozata nyomán, az önkormányzati részesedések apportjával teljesített tőkeemeléssel a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. tulajdonosa lett a tíz, korábban kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságnak. 2000. július 7-től az Zrt. forrásoldalon megjelenő 16.294.125 e Ft alaptőkéjéből eszközoldalon 16.274.125 e Ft-ot tett ki a tíz társaságban lévő 100%-os részesedése.

2000. december 21-ével bővült a tagvállalatok száma, a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. megvásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át.

2001. december 07-én a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 100%-os tulajdonosként 3 millió forint törzstőkével megalapította a Debrecen Rendezvénycsarnok Beruházó Kft.-t. A Kft. azzal a céllal jött létre, hogy a Kft. beruházásaként létrehozza a Debreceni Főnix Rendezvénycsarnokot. A Rendezvénycsarnok 2002. szeptember 30-ára elkészült.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2003. március 28-án megvásárolta a „Régi Vigadó” Kft., 2003. június 6-án a Friss Rádió Kft. üzletrészeinek 100%-át, majd mindkét társaságban tőkeemelést hajtott végre. 2003. október 31-én a „Régi Vigadó” Kft. beolvadt a Debreceni Gyógyfürdő Kft.-be, 2003. november 14-én a Debreceni Kulturális és Fesztiválközpont Kft., valamint a Debrecen Rendezvénycsarnok Beruházó Kft. beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be.

2004. évben új társaságok kerültek a vállalatcsoportba: 2004. november 16-án a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és a Cívis Ház Zrt. megalapította a Cívis Ingatlan Kft.-t, 2004. november 29-én a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és a Debreceni Gyógyfürdő Kft. létrehozta a Nagyerdei Gyógyászati Kft.-t.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2005. április 1-jén megvásárolta az Airport Invest Ingatlanfejlesztő Kft. üzletrészeinek 100%-át, 2005. június 3-án megalapította a Debreceni Sportuszoda Kft.-t. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és a Debreceni Vízmű Zrt. közösen alapítottak céget: 2005. december 16-án a székelyudvarhelyi székhelyű S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L. romániai bejegyzésű társaságot.

2006. február 14-én a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. (törzsbetét nagysága: 2.000 e Ft) és a Debreceni Vízmű Zrt. (törzsbetét nagysága: 1.000 e Ft) megalakították a Cívisvíz Befektető, Vagyongkezelő és Tanácsadó Kft.-t 3.000 e Ft törzstőkével. 2006. november 28-án a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és a Debreceni Gyógyfürdő Kft. értékesítette a Nagyerdei Gyógyászati Kft. üzletrészeinek 51%-át a VESZ Vagyongkezelő Kft.-nek, mely következtében a Debreceni Gyógyfürdő Kft. tulajdonában maradt a Nagyerdei Gyógyászati Kft. üzletrészeinek 49%-a. 2006. november 08-án a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. megvásárolta a Strigonium Zrt. részvényeinek 4%-át. 2006. november 30-án a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. megvásárolta a DMJV Önkormányzatától az A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft. 49%-os tulajdoni részét.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2007. március 29-én a DOTENERGO Zrt.-vel közösen megalakította a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-t, 50-50%-os tulajdoni hányaddal. 2007. augusztus 1-jén a DOTENERGO Zrt. üzletrészeit a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. megvásárolta. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2007. augusztus 1-jén a VESZ Kft.-vel

közösen megalakította a Pharmapolis Klaszter Kft.-t 75-25%-os tulajdoni hányaddal. A 2008. év során bekövetkezett tulajdonos körbeli változások (belépett a Debreceni Egyetem és a Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Ipari Kamara) és jegyzett tőkeemelések következtében a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. tulajdoni hányada (2.250 e Ft) 22,5%-ra csökkent. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2007. április 20-án megalapította a DEHIR Debreceni Hirdetési és Produkciós Kft.-t. 2007. szeptember 30-án a Cívis Ingatlan Kft. és az Airport Invest Ingatlanfejlesztő Kft. beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. az Igazgatóság 2008. július 11-ei határozata alapján 750 e Ft alaptőke résszel a FUN Szórakoztató Központ Kft.-vel, valamint egy magánszemély részvételével megalakította az Arbo-Invest Zrt.-t, amely Zrt.-nek az alapításkori alaptőkéje 5.000 e Ft volt. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a Cívisvíz Befektető, Vagyongkezelő és Tanácsadó Kft.-ben meglévő 2.000 e Ft névértékű üzletrészt 2008. szeptember 25-én értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. részére. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2008-ban értékesítette három 100%-os tulajdonú leányvállalatát: november 30-án az Airport-Debrecen Kft.-t, december 15-én a Debreceni Sportuszoda Kft.-t, december 30-án a Friss Rádió Kft.-t.

2009. április 28-án a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara, valamint a Richter Gedeon Nyrt. megalapította a Pharmapolisz Gógyszeripari Kft.-t, amelyben a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. tulajdoni hányada 49% (2.450 e Ft). 2009.05.03-án a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. visszavásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át, 2009. június 26-án alapítóként megszerezte a Termál Egészségipari Klaszter Kft. üzletrészeinek 33,3%-át (200 e Ft). A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2009. augusztus 26-án értékesítette a Strigónium Zrt.-ben meglévő, 1.350 e Ft névértékű (4%) részvényeit. A Debreceni Regionális és Innovációs Ipari Park Kft. 2009. szeptember 30-án beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2009. november 17-én 100 e Ft összegű törzsbetéttel (5%) külső befektetőkkel megalakította az ICONO-Pharma Kft.-t. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2009. december 18-án értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő, 1.500 e Ft névértékű üzletrészt a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére.

2011. szeptember 30-ai nappal megtörtént a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. vagyonátértékeléssel egybekötött kedvezményes átalakulása, összeolvadása. Ugyancsak 2011. szeptember 30-án hasonló módon olvadt össze a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. és a DEHIR Kft. Ugyan ezen időponttal megalakult a Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ből történő kiválás útján. 2011. október 01. napján a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. értékesítette az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ben meglévő üzletrészeinek 74%-át.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt., egyszemélyes tulajdonosként, 2012. augusztus 24-én megalakította a Déli Ipari Park Kft.-t. A Debreceni Gyógyfürdő Kft. 2012. december 17-én értékesítette a Nagyerdei Gyógyászati Kft.-ben meglévő üzletrészeit a VESZ Vagyongkezelő Kft. részére. A Debreceni Vízmű Zrt. 2012. december 18-án értékesítette a KELET-AQUA Kft.-ben meglévő üzletrészeit.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2013. április 15-én megszerezte az A.K.S.D. Kft.-ből szétválás útján kivált Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft. üzletrészeinek 49%-át. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft.-ben meglévő részesedéseinek arányát 2013. május 02-án, tőkeemelés útján 51%-ra, 2013. december 16-án üzletrészvásárlás útján 90%-ra növelte. A Debreceni Vízmű Zrt. többségi tulajdonában lévő DEVIZGÉP Kft. 2013. június 30-án beolvadt a szintén a Debreceni Vízmű Zrt. többségi tulajdonában lévő DEVÍZÉP Kft.-be.



A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. Igazgatósága elhatározta a Déli Ipari Park Vagyongkezelő Kft. jogutód nélküli megszüntetését, végelszámolás útján. A végelszámolás kezdő időpontja 2014. január 01.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2014. január 24-én értékesítette a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft. 520 e Ft névértékű üzletrészt, közös tulajdonlás mellett, 13 vidéki önkormányzat részére, mely következtében a részesedésünk értéke 4.170 e Ft-ra csökkent. 2014. december 04-én a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. értékesítette DMJV Önkormányzata részére a Kft. 4.170 e Ft értékű üzletrészeit.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2014. június 27-én értékesítette a Debreceni Energetikai Kft.-ben meglévő üzletrészeit.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és a Debreceni Vízmű Zrt. 2014. szeptember 22-én 17.697 e Ft törzstőke emelést hajtott végre, 10-90%-os megoszlási arányban az S.C. AQUA NOVA HARGITA, romániai székhelyű Kft.-ben.

Az ICONO-Pharma Kft. 2014. szeptember 29-én végelszámolás útján megszűnt, ezért a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a Kft.-ben meglévő 100 e Ft-os üzletrészt kivezette a könyveiből.

A Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014. november 11-én beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2014. november 24-ei ülésén, a 379/2014. (11.24.) Ig. számú határozatával döntött, hogy a Debreceni Vízmű Zrt. 1 darab 1.000.000,-Ft névértékű törzsrészcijnyét eladja Sáránd, Mikepércs, Ebes és Hajdúsámson Önkormányzatai közös tulajdonába az ISPA pályázati forrásból megépült szennyvíz és csatornarendszer működtetése érdekében. További 18 Hajdú-Bihar megyei települési önkormányzat kereste meg a Debreceni Vízmű Zrt.-t, hogy szolgáltató váltás miatt új üzemeltetési szerződést kívánnak kötni részesedés szerzés mellett. Ennek érdekében a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. Igazgatósága a 74/2015. (02.27.) számú határozatával döntött a Debreceni Vízmű Zrt. alaptőkéjének felemeléséről, új részvények kibocsátásával. Az alaptőke felemelése során, 1.000.000.-Ft névértéken (mely egyben a kibocsátási érték is), 100 db egyenként 10.000.-Ft névértékű törzsrészcijny dematerializált formában történő kibocsátására került sor.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. Igazgatósága a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debreceni Hőszolgáltató Zrt., mint a kiválással érintett cégek, valamint a Cívis Ház Zrt., mint a beolvadással érintett cég beolvadásos-kiválásáról döntött, 2015. február 28-ai időponttal, amely átalakulás keretében a Debreceni Vízmű Zrt. alaptőkéje 6.435.000 e Ft-ról 2.890.000 e Ft-ra került leszállításra.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 100%-os tulajdonlásával, 2014. december 31-én megalakult a DV Parking Kft., a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.-ből történő kiválás útján.

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

A 16,3 milliárd Ft alaptőkével rendelkező Holdingban 2014. december 31-ei időpontban 2.2. pontban bemutatott gazdasági társaságok tömörülnek. A holding szervezeti formában történő működés célja továbbra is az, hogy erőteljesen érvényesüljön a tulajdonos érdeke, hatékonyabb legyen a társaságok működése, érvényre jussanak a közös működésből fakadó előnyök.

A cégcsoport stratégiájának Debrecen Megyei Jogú Város stratégiájára kell épülnie, annak szerves részét kell képeznie. A város helyzetértékelése és jövőképe alapján a városfejlesztés általános célkitűzése az, hogy a Debrecenben élők életkörülményei – a megélhetési

viszonyok, a városi élet körülményei, a komfortosság, az egészséges környezeti feltételek, a fejlesztési erőforrások megőrzése mellett - jelentősen és tartósan javuljanak.

A vállalatcsoport gazdálkodására a költségtakarékosság a jellemző, amely optimális és célszerű erőforrás-felhasználáson túl a belső tartalékok feltárását is magában foglalja.

A Holding irányítása alá tartozó tagvállalatok a következő főbb jellemzőkkel bírnak:

- A tagvállalatok heterogén, valamint többségében nem vertikális (nem egymásra épülő) tevékenységet folytatnak.
- Az egyes tagvállalatok tevékenysége döntően koncentrált, vagyis egy üzletágra korlátozódik.
- Az Önkormányzat tulajdonrésze minden tagvállalat esetében 100% volt, az apportálást követően megvásárolt, ill. megalapított társaságok kivételével.
- A tagvállalatok telepítettsége alapvetően koncentrált, földrajzi értelemben helyinek mondható.
- A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a tagvállalati kör kialakítása és változtatása során a tulajdonos Önkormányzat stratégiai célkitűzéseivel összehangoltan, a hatékony és eredményes működtetés feltételeinek megteremtésére törekszik, részesedéseinek megtartása közép és hosszútávon jellemzően az eredményes működéshez kötött.

A cégcsoportnak közszolgáltatást végző társaságait érintő több jelentős jogszabályi változás történt az utóbbi négy évben.

### **Debreceni Hőszolgáltató Zrt.**

A távhőszolgáltatás vonatkozásában megszűnt az Önkormányzat árhatósági jogköre, a távhőszolgáltatónak értékesített hő árát, valamint a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági árát a MEKH javaslatának figyelembevételével a miniszter rendeletben állapítja meg: 2011. évi CXXVI. törvény a távhőszolgáltatásról; 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatás díjáról; 51/2011. (IX.30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatási támogatásról; 66/2011. (XI.30.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról; 83/2011. (XII.29.) NFM rendelet a távhő áráról; a 21/2012. (IV.27.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról; az 59/2012. (X.31.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról; a 78/2012. (XII.22.) NFM módosító rendelet (1. rezsicsökkentésként) a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról; a 64/2013. (X.30.) NFM módosító rendelet (2. rezsicsökkentésként) a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról; a 39/2014. (IX.30.) NFM módosító rendelet (3. rezsicsökkentésként) a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról. Megjelent a 2013. évi LIV. törvény a rezsicsökkentések végrehajtásáról, illetve a 2013. évi CLXXXVIII. törvény az egységes közszolgáltatói számlaképről. A távhőfelhasználás szociális támogatási rendszere 2011. szeptember 1-től megszűnt, illetve átalakult lakásfenntartási támogatássá.

A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. Törvény 2014. évben módosítása következtében a társaságnak képesített fogyasztóvédelmi referenst kell alkalmaznia, ezen kívül a törvény szabályozza a fogyasztói panaszkezelést, ügyfélszolgálatot is.



## **Debreceni Vízmű Zrt.**

A víziközmű szektorban a jogi szabályozásból következően 2011. év végétől hatályba lépett a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) és 2013. év elején megjelent a Vksztv. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.). A Vksztv. és a Vhr. a víziközmű-szolgáltatás terén új, részletes feltétel- és követelményrendszert ír elő. 2012. évtől a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) látja el a törvényben meghatározott hatósági feladatokat. A víziközművekkel kapcsolatos feladat- és hatáskörök a víziközmű-szolgáltatási törvényben szabályozottak szerint oszlik meg a MEKH és Fogyasztóvédelmi hatóság között. A fogyasztóvédelmi hatóság eljárásáról a fogyasztóvédelemről szóló törvény rendelkezik, mely a víziközmű-szolgáltatás körében a lakossági felhasználókkal szembeni megsértés esetére vonatkozik (elszámolás, számlázás, díjfizetés, víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése tárgykörökben).

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

A rezsicsökkentés végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény alapján a 2013. július 1-jét követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás egységárai nem haladhatják meg a 2013. január 31-én alkalmazott díjtételek 90%-át.

## **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 vízközmű-elem tulajdonjoga nem változott, az üzemeltető tulajdonában maradt a működtető vagyonnal együtt. A közművagyon átadása 2013. október 31-én megtörtént. A közmű átadás miatt kivezetett eszközök könyv szerinti értéke 22.751,5 M Ft (ágazatonkénti bontása: ivóvíz-ágazat 10.776,3 M Ft, a szennyvíz-ágazat 11.975,2 M Ft). A közmű vagyon átadás miatt feloldott halasztott bevétel 1.708,5 M Ft (ebből: ivóvíz-ágazat 723,1 M Ft, a szennyvíz-ágazat 985,4 M Ft) a térítésmentesen átvett és a támogatásból megvalósított eszközök után.

## **Vagyongkezelési szerződés**

A Debreceni Vízmű Zrt. vagyonából kikerült, a város tulajdonába térítésmentesen átadott víziközművek üzemeltetésére Vagyongkezelő Szerződést kötött Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Debreceni Vízmű Zrt. 2013. november 1-től hatályosan.

A Debreceni Vízmű Zrt. a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz jóváhagyásra benyújtotta a vagyongkezelési szerződést és a hozzákapcsolódó dokumentációt. A jogszabályok szerinti engedélyezési eljárás eredményeként, a Hivatal 2013. október 14-ei dátummal, 1908/2013 Határozat számmal, jóváhagyta a Vagyongkezelési Szerződést. A vagyongkezelői szerződés megteremti annak lehetőségét, hogy a Debreceni Vízmű Zrt.

továbbra is a gondos gazda felelősségével és korlátozott tulajdonosi jogaival szakszerűen üzemeltesse a vízi közműveket, gondoskodjon arról, hogy a szolgáltatás minősége megfeleljen a követelményeknek, megőrizze a vagyontárgyak működőképességét és műszaki színvonalát az eszközök amortizációjából finanszírozott felújítással, rekonstrukcióval, az elhasználódott eszközök pótlásával.

### **ISPA projekt keretében létrejött eszközök üzemeltetése**

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

Az ISPA projekt során létrejött, a DMJV Önkormányzat tulajdonában lévő víziközmű vagyon üzemeltetését a tulajdonos Üzemeltetési Szerződés keretében átadta a Debreceni Vízmű Zrt. (Üzemeltető) részére. Az Üzemeltető az e vagyoni körbe tartozó vízközmű rendszerek működtetésével gondoskodik a szennyvízelvezetési szolgáltatás folyamatos teljesítéséről (a településen keletkező szennyvizek szennyvízelvezető művel történő elvezetéséről és a szennyvíztisztító telepen történő tisztításáról). Az üzemeltetett eszközök bekerülési értéke összesen 22.317,1 M Ft.

## 1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele

A társaság határozatlan időre alakult, a cégbejegyzés napjával, 2000. május 3-ával kezdődően. A társaság az Alapító Okirat cégbírósághoz történő benyújtásától előbbi időpontig előtársaságként működött.

A társaság alaptőkéje: 16.294.125 e Ft, amely 20.000 e Ft készpénzből és 16.274.125 e Ft nem pénzbeli betétből áll.

A társaság alaptőkéje névre szóló törzsrészvényekből áll. A névre szóló részvények bemutatóra szóló részvényekké nem alakíthatóak át.

A részvénytársaság alaptőkéje az alábbi részvényekből tevődik össze:

- 200 db, egyenként 100 e Ft névre szóló törzsrészvény (az alapításkor kibocsátott törzsrészvények sorszámozása A-001-től A-200-ig terjed).
- 16 db, egyenként 1.000.000 e Ft névre szóló törzsrészvény (az alaptőke felemelésekor kibocsátott törzsrészvények sorszámozása B-001-től B-016-ig terjed).
- 1 db 274.125 e Ft névre szóló törzsrészvény (az alaptőke felemelésekor kibocsátott törzsrészvény sorszáma:C-001).

Az alapítók rögzítették, hogy az alaptőke összegéből 20.000 e Ft-ot a társaság elkülönített bankszámlája javára a részvénytársaság alapításakor megfizettek, így azt a társaság rendelkezésére bocsátották.

Az alapítókat a fent meghatározott részvények az alábbiak szerint illették meg:

DMJV Önkormányzat:	199 db	A-001-A-199	részvény:	19.900 e Ft
	16 db	B-001-B-016	részvény:	16.000.000 e Ft
	1 db	C-001	részvény:	274.125 e Ft
DEHUSZ Kht:	1 db	A-200	részvény:	100 e Ft

DMJV Önkormányzata a 2006. november 06-án kelt adás-vételi szerződés alapján megvásárolta a DEHUSZ Kht. tulajdonában álló részvényt, ezzel 100%-ban a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tulajdonosává vált.

Az egyszemélyi tulajdonost megillető részvények részletezése:

DMJV Önkormányzat:	199 db	A-001-A-199	részvény:	19.900 e Ft
	1 db	A-200	részvény:	100 e Ft
	16 db	B-001-B-016	részvény:	16.000.000 e Ft
	1 db	C-001	részvény:	274.125 e Ft

### 1.3. A számviteli politika fő vonásai

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

*Beszámoló formája:* éves beszámoló

*Könyvvizetés módja:* kettős

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

*Eredménykimutatás:* Sztv. 2. sz. melléklet összköltség eljárással készített „A” változat

*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 Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. leányvállalatai a saját részesedéseik értékelését a tárgyévet követő év március 14-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtják végre. A Debreceeni 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 meglévő, előző évi beszámolók adatai alapján végzik el.

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

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

Abban az esetben, ha a számla több szolgáltatási, ebből következően több teljesítési időpontot is tartalmaz, akkor a számlán szereplő végső szolgáltatási időpontot kell a PTK szerinti

teljesítési időpontként figyelembe venni. Abban az esetben, ha a számlán többféle szolgáltatás kerül kiszámlázásra, eltérő teljesítési időpont feltüntetéssel, akkor a főszolgáltatás végső időpontját kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni a vevő-szállító főkönyvre való könyvelés során.

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

### **Az eszköz bekerülési értéke:**

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

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

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

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

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



### 1.3.1. A befektetett eszközök

Ezen eszközcsoporthoz a vállalkozási tevékenységet tartósan, 1 éven túl szolgálja. A társaság az érték helyettesítés eszközét nem alkalmazza. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

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

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

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

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

*Az immateriális javak értékelése, használati idejük:*

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

*A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:*

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

### Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

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

- **Építmények:** Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek: 4%
- **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:**
  - 33%:
    - A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
    - A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
  - 20%:
    - A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok (kivéve trolibusz).
  - 14,5%:
    - Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű.

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható. Ilyen változás 2014. évben nem történt.

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

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

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

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

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

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

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

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális

javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **1.3.4. Értékvesztés elszámolása:**

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

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

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

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

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját;



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

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

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

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

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

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

A külföldi pénzügyi eszközök, 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 között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként kell elszámolni.

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

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

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



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

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

Az 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 kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

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

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

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

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

f.) **Követelések értékvesztése:** Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan

megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű 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.

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

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

E mérleg soron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételeként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni)
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken)

- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt:
  - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
  - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
  - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
  - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **I. Negyedévi zárás**

A tagvállalatok a negyedévi zárásoknál a hosszú lejáratú Cash-pool szerződés alapján fennálló kötelezettségüket – a Cash-pool rendszerbe bevont bankszámlájuk követel egyenlegét – átvezetik a Hosszú lejáratú kötelezettségek közé. A Cash-pool kötelezettség összegét a tényleges bankszámla egyenlegekből kiindulva (bankszámlakivonatok) a számlavezető bank T02A listája adatai felhasználásával kell megbontani belső és külső finanszírozású részre, azaz könyvelni az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel” és a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben” főkönyvi kartonjaira. A negyedév első napján ezen számlák egyenlegét vissza kell vezetni a Cash-pool bankszámla főkönyvi kartonjára.

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



## **II. Év végi zárás**

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

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

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

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

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

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

5. A tagvállalatok a Debreceni Vagyongkezelő 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. Másrészt a tagvállalatok a megadott adattal csökkentik a „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” főkönyv összegét, és átvezetik a „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni követelés” főkönyvi kartonra. Végül az 1. pont 2. mondatában megállapított összeggel a tagvállalatok az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel” főkönyvi számlán szereplő összeget csökkentik, és átvezetik a „Rövid lejáratú hitel” főkönyvi számlára.



### **1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek**

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

#### **A mérleg-fordulónapi értékelés**

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

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

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

#### **A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet**

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

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

### 1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

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

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

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

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

Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról 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.

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

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

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

### **1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések**

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

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

## 2. Tájékoztató rész

### 2.1. Az anyavállalat

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt., mint anyavállalat Összevont (konszolidált) éves beszámolót készít. A konszolidációba a Konszolidációs politikában rögzített elvek szerint vonja be leányvállalatait. Az éves beszámolók, így az összevont (konszolidált) beszámolók is elektronikus úton kerülnek letétbe helyezésre, illetve közzétételre, a beszámolók a Cégnylvántartási és Céginformációs Szolgálat honlapján tekinthetők meg.

DMJV Közgyűlése döntése értelmében, 2011. évtől módosult a konszolidációs kör. A konszolidációba a magyarországi bejegyzésű, közvetlenül, vagy közvetve 100%-ban a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. által tulajdonolt társaságok kerültek bevonásra.

### 2.2. A társaság kapcsolt vállalkozásai

#### 2.2.1. Konszolidációba bevont leányvállalatok

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. az alábbi, közvetlenül, vagy közvetve 100%-os tulajdonába tartozó leányvállalatait vonja be 2014. évben a konszolidációba:

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

#### 2.2.2. Konszolidációba be nem vont leányvállalatok

Cégnév	Székhely
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	Románia Székelyudvarhely, Haáz Rezsőu.4.
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
DEVIZÉP Kft.	4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
CÍVISBUSZ Kft.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Déli Ipari Park Kft. „V.a.”	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2.

### 2.2.3. Közös vezetésű társaság

A kapcsolt vállalkozási körbe tartoznak a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. alábbi közös vezetésű vállalkozása.

Cégnév	Székhely
Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „V.a.”	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.

### 2.2.4. Társult vállalkozások

A kapcsolt vállalkozási körbe tartoznak a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. alábbi társult vállalkozásai.

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

### 2.2.5. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.

Cégnév	Székhely
Hálózatos Televíziók Zrt. „F.a.”	1115 Budapest, Bartók Béla út. 152. I. ép.
ARBO Invest Zrt.	1211 Budapest, Kossuth L. u. 107.IV.43.
ENEREA Nonprofit Kft.	4400 Nyíregyháza, Sóstói u. 31/B. A ép. III.345.
Cívis Termál Kutató Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Innoterm Nonprofit Kft. „Kt.a.”	4028 Debrecen, Ótemető u. 2-4.
Euro-Régió Ház Közhasznú Nonprofit Kft.	4025 Debrecen. Piac u. 79.

## 2.2.6. Kapcsolt vállalkozások 2014. évi beszámolóinak adatai

Név	Saját tőke 2014.12.31-én /e Ft/						Tulajdoni arány	Részvétel könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg sz. eredmény	Összesen		
Debreceeni Hőszolgáltató Zrt.	1 303 000	7 646 219	0	173 031	0	<b>9 122 250</b>	100,00%	9 386 322
Debreceeni Vízmű Zrt.	6 435 000	19 336 043	-20 815 960	1 189 786	270 344	<b>6 415 213</b>	100,00%	6 144 869
Cívis Ház Zrt.	2 553 203	1 302 161	-1 039 978	250 000	1	<b>3 065 387</b>	100,00%	3 218 844
DKV Debreceeni Közlekedési Zrt.	870 000	1 232 845	-4 915 981	3 470 500	-7 045	<b>650 319</b>	100,00%	600 055
Debreceeni Gyógyfürdő Kft.	598 825	4 445	-1 540 345	1 243 000	-224 620	<b>81 305</b>	100,00%	381 727
Debrecen Városi Televízió Kft.	106 900	0	-540 742	487 400	-134 440	<b>-80 882</b>	100,00%	55 600
DV Info Kft.	13 100	0	-17 712	58 600	-16 120	<b>37 868</b>	100,00%	10 200
Déli Ipari Park Kft. „V.a”*	10 000	0	-297	0	-300	<b>9 403</b>	100,00%	9 403
AIRPORT-DEBRECEN Kft. **	73 000	41 418	-293 828	240 000	-202 335	<b>-141 745</b>	25,10%	0
Pharmapolis Klaszter Kft. **	10 000	0	10 194	0	1 345	<b>21 539</b>	22,50%	2 250
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	1 400	0	-183 629	187 000	-112 422	<b>-107 651</b>	49,00%	680
Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „V.a” ***	600	0	165	0	-403	<b>362</b>	33,33%	105
Cívis Takarító Kft.	10 500	0	8 440	0	2 103	<b>21 043</b>	100,00%	10 500
Debreceeni Társasházkezelő Kft. **	3 010	0	5 701	400	323	<b>9 434</b>	49,83%	1 500
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	837 709	0	-88 368	9 868	121 417	<b>880 626</b>	100,00%	837 709
Civisvíz Kft.	236 000	0	-17 285	0	-30 546	<b>188 169</b>	100,00%	188 169
Debreceeni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	3 000		307 446		-4 686	<b>305 760</b>	90,00%	2 700
DEVIZÉP Kft.	25 000		12 605	6 000	5 478	<b>49 083</b>	81,13%	46 316
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	8 100	0	-64 955	61 300	-33 469	<b>-29 024</b>	100,00%	3 820
CÍVISBUSZ Kft.	5 000	0	11 893	0	763	<b>17 656</b>	80,00%	4 000
A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft.	340 000	39 048	1 502 465	224 604	274	<b>2 106 391</b>	49,00%	1 773 363
P. M. R. Kft.	23 400	0	106 135	53 832	45 985	<b>229 352</b>	49,00%	20 605
"NYÍR-FLOP" Kft.	19 000	188 694	194 695	0	0	<b>402 389</b>	24,50%	17 289
A.K.S.D. Románia S.R.L.	428 743	3	-453 219	55 018	-16 869	<b>13 676</b>	49,00%	49 294

\* 2014.01.01-09.30 végelszámolást lezáró beszámoló adatai

\*\* 2013. évi adatok

\*\*\* 2014.07.02-2015.02.04 végelszámolást lezáró beszámoló adatai



Név	2014. évi adatok /e Ft/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatotti létszám
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	10 857 144	1 799 731	13 072 699	2 855 718	7 076 179	9 689 778	68 718	85
Debreceni Vízmű Zrt.	29 676 562	1 586 635	31 608 645	23 711 087	5 467 675	5 908 958	270 344	345
Cívis Ház Zrt.	12 303 434	1 834 154	14 164 509	7 212 166	1 902 920	2 199 180	125 219	36
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	21 806 847	774 788	27 025 951	6 927 933	5 155 743	9 290 847	-7 045	673
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	6 269 610	457 817	6 742 083	4 488 128	1 569 939	1 958 191	-224 620	200
Debrecen Városi Televízió Kft.	207 248	110 001	331 111	343 076	369 613	420 504	-134 440	33
DV Info Kft.	410 641	61 418	475 392	405 870	265 895	274 492	-16 120	10
Déli Ipari Park Kft. „V.a” *	0	9 403	9 403	0	0	92	-300	0
AIRPORT-DEBRECEN Kft.**	57 977	225 752	293 025	410 168	289 385	389 843	-202 335	47
Pharmapolis Klaszter Kft. **	203	24 442	24 686	508	11 550	31 499	1 345	0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	5 724 016	255 162	6 008 576	3 501 392	324 604	490 286	-112 422	6
Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „V.a” ***	0	362	362	0	0	50	-403	1
Cívis Takarító Kft.	5 390	17 905	23 381	2 318	25 995	26 081	2 103	4
Debreceni Társasházkezelő Kft. **	294	12 677	13 166	3 481	54 484	54 849	323	11
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	2 379 408	189 149	2 633 140	1 736 754	863 478	929 405	121 417	111
Civisvíz Kft.	0	230 785	230 864	23 516	126 572	128 120	-30 546	12
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	959 037	959 115	652 904	0	78	-4 686	1
DEVIZÉP Kft.	34 634	147 203	182 002	116 051	404 951	407 158	11 478	27
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	317 503	8 068	325 775	97 365	9 622	45 824	-33 469	13
CÍVISBUSZ Kft.	240	539 041	539 651	521 476	3 563 760	3 565 413	763	7
A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft.	2 263 485	2 187 337	5 005 728	1 238 010	4 789 011	4 985 194	450 274	323
P. M. R. Kft.	243 850	339 283	628 347	310 004	2 116 003	2 151 654	100 985	29
"NYÍR-FLOP" Kft.	259 765	641 090	933 345	458 283	411 029	446 614	6 629	36
A.K.S.D. Románia S.R.L.	437 845	65 291	505 333	384 297	153 401	170 317	-16 869	18

\* 2014.01.01-09.30 végelszámolást lezáró beszámoló adatai

\*\* 2013. évi adatok

\*\*\* 2014.07.02-2015.02.04 végelszámolást lezáró beszámoló adatai

### 2.3. Munkavállalók létszáma, bérköltsege és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2013-2014. évi bérköltsegeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát.

#### Az egyéb személyi jellegű kifizetések bemutatása:

A dolgozókhoz kapcsolódó 2.485 e Ft összegű egyéb személyi jellegű kifizetésekből:

- SZÉP kártya szállás alszámla	1.189 e Ft
- SZÉP kártya szabadidő alszámla	108 e Ft
- iskolakezdési támogatás dolgozóknak	122 e Ft
- internet juttatás dolgozóknak	674 e Ft
- helyi közlekedési bérletjuttatás dolgozóknak	142 e Ft
- temetési segély	250 e Ft

A 1.037 e Ft összegű egyéb személyi jellegű kifizetésekből:

- orvosi vizsgálat	140 e Ft
- Főnix csarnok páholybérlet	457 e Ft
- egyéb adóköteles juttatás	440 e Ft

### 2.4. Vezető tisztségviselők javadalmazása

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

### 2.5. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2013-2014. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be.

### 3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

#### 3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

##### /A társaság vagyoni helyzete/

##### 3.1.1. Eszközök

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

Az eszközök állománycsoporton belül 86,7%-a befektetett eszközök aránya.

A 226.220 e Ft nettó értékű *tárgyi eszköz* állományban az optikai hálózatunk nettó értéke 181.993 e Ft, a reptéri bekötőút nettó értéke 9.357 e Ft, a gépkocsik (személy- és haszongépjármű) nettó értéke 18.420 e Ft. Az ügyviteli, számítástechnikai és egyéb berendezések nettó értéke 6 e Ft, az önálló képzőművészeti alkotások nettó értéke 167 e Ft, a *befejezetlen beruházások* értéke 16.277 e Ft, amely az alábbiakban részletezett beruházásokat foglalja magában:

- Optikai informatikai hálózat	10.912 e Ft
= Szikigyakor	4.984 e Ft
= Fórum és színház	1.584 e Ft
= ATOMKI	993 e Ft
= Hatvan utca	1.145 e Ft
= EKG	490 e Ft
= Széchenyi u. 31. és Ny-i kiskörút összekötése	31 e Ft
= Széchenyi u. 22-24. és (Ny-i kiskörút) összekötése	283 e Ft
= Széchenyi u. 31. és Ny-i utca 48. összekötése	1.402 e Ft
- Adatátviteli alépítmény	5.365 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>16.277 e Ft</b>

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

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

###### A tárgyi eszközök 2014. évi beszerzése, aktiválása:

- Optikai hálózat mérés:	8.179 e Ft
- Optikai hálózat (Nagyerdei Stadion)	4.278 e Ft
- Optikai hálózat (Járásbíróság bekötés)	1.209 e Ft
- Egyéb irodai berendezés, felszerelés:	114 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>13.780 e Ft</b>

A társaság 2014. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2014. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközökkel nem rendelkezik.

## b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett eszközök 99%-át teszik ki a *Befektetett pénzügyi eszközök* 21.667.939 e Ft értéke, amelyből a *Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban* értéke 21.667.189 e Ft, az *Egyéb tartós részesedés* értéke 750 e Ft.

A tartós részesedéseket érintően 2014. évben több átalakulás történt, részesedést értékesítettünk, végelszámolások indultak, illetve a részesedések megszerzésétől eltelt idő alatt a társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetében több olyan tartós és érdemi változás következett be, amely a bekövetkezése időpontjában, illetve a beszámoló készítése során a részesedések könyvszerinti értékének változását okozta.

Ezen, tárgyévben bekövetkezett változásokat az alábbiakban mutatjuk be:

**ba.)** A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. az Igazgatóság döntése alapján 2014. január 24-én értékesítette több, hajdú-bihari önkormányzat részére a Debreceeni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft. 520 e Ft értékű üzletrészt, ezzel a részesedésünk könyvszerinti értéke 4.170 e Ft-ra csökkent. 2014. december 04-én a Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. az Igazgatóság döntése értelmében értékesítette DMJV Önkormányzata részére a Kft. 4.170 e Ft értékű üzletrészeit, amely tranzakció következtében a könyvszerinti értéke kivezetésre került a könyvekből. Az üzletrész értékesítések könyvszerinti értéken történtek, ezért azok eredményre gyakorolt hatása 0 Ft.

**bb.)** A Debreceeni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014. november 11-én beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. Ezzel Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. a Kft. részesedésének könyvszerinti értékét (115.864 e Ft – 110.344 e Ft (értékvesztés), összesen 5.520 e Ft-ot) rendkívüli ráfordításként elszámolva kivezette a könyveiből. Az átalakulás következtében változott, csökkent a Cívis Ház Zrt.-ben meglévő részesedések értéke a beolvadó, Debreceeni Reptér Eszközkezelő Kft. végleges vagyonmérleg szerinti negatív saját tőkéjének összegével, amely -111.469 e Ft (negatív rendkívüli bevétel) volt. A beolvadás eredményre gyakorolt hatása összesen -116.989 e Ft, veszteség.

**bc.)** A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. 2014. szeptember 22-én tőkeemelést hajtott végre az Aqua Nova Hargita Kft.-ben, 1.769,7 e Ft összegben. A 3.1.3 pontban részletezett, 2014. évi devizás tételek év végi értékelése miatt pedig 4.568 e Ft árfolyamnyereség került elszámolásra. Ezen gazdasági események hatására a Kft.-ben meglévő részesedés értéke az előző évhez képest 6.337,7 e Ft-tal magasabb összeggel, 83.771 e Ft összegben kerül kimutatásra a tárgyévi beszámolóban.

**bd.)** ICONO-Pharma Kft. felszámolási eljárás útján 2014. évben jogutód nélkül megszűnt, ezért a Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. a Kft.-ben meglévő 100 e Ft értékű üzletrészt, rendkívüli ráfordításként elszámolva, kivezette a könyveiből. A kivezetés eredményre gyakorolt hatása -100 e Ft, veszteség.

**be.)** A Déli Ipari Park Kft. „V.a.” és a Termál Egészségipari Klaszter Kft. „V.a.” cégek végelszámolási eljárás alatt állnak.

A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. és konszolidációba bevont leányvállalatai számviteli politikája szerint:

„A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbszet összegében, ha az a különbszet 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.”

Ezen előírásra való tekintettel a két végelszámolási eljárás alatt álló részesedésre, a végelszámolási záró mérlegek és vagyonfelosztási javaslatok alapján a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a várhatóan meg nem térülő befektetések összegében 2014. évben értékvesztést számolt el:

- Déli Ipari Park Kft. V.A.” 597 e Ft,
- Termál Egészségipari Klaszter Kft. „V.A.” 95 e Ft

összegben. Ez elszámolás eredményre gyakorolt hatása összesen -692 e Ft, veszteség.

Az értékvesztés számításának részleteit a h.) pontban (értékvesztések) mutatjuk be.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. bekerülési értéken értékelt, értékvesztéssel korrigált befektetett pénzügyi eszközeinek könyv szerinti értéke nem haladja meg jelentősen a valós értéket.

**A tartós részesedésekkel kapcsolatos információkat az alábbi táblázat tartalmazza.**

Név	Saját tőke 2014.12.31-én /e Ft/							Tulajdoni arány	Részesedés könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg sz. eredmény	Összesen		
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	1 303 000	7 646 219	0	173 031	0	0	9 122 250	100,00%	9 386 322
Debreceni Vízmű Zrt.	6 435 000	19 336 043	-20 815 960	1 189 786	0	270 344	6 415 213	100,00%	6 144 869
Cívis Ház Zrt.	2 553 203	1 302 161	-1 039 978	250 000	0	1	3 065 387	100,00%	3 218 844
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	870 000	1 232 845	-4 915 981	3 470 500	0	-7 045	650 319	100,00%	600 055
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	598 825	4 445	-1 540 345	1 243 000	0	-224 620	81 305	100,00%	381 727
Debrecen Városi Televízió Kft.	106 900	0	-540 742	487 400	0	-134 440	-80 882	100,00%	55 600
DV Info Kft.	13 100	0	-17 712	58 600	0	-16 120	37 868	100,00%	10 200
Déli Ipari Park Kft. „V.a.”*	10 000	0	-297	0	0	-300	9 403	100,00%	9 403
AIRPORT-DEBRECEN Kft.**	73 000	41 418	-293 828	240 000	0	-202 335	-141 745	25,10%	0
Pharmapolis Klaszter Kft. **	10 000	0	10 194	0	0	1 345	21 539	22,50%	2 250
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	1 400	0	-183 629	187 000	0	-112 422	-107 651	49,00%	680
Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „V.a.”***	600	0	165	0	0	-403	362	33,33%	105
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	837 709	0	-88 368	0	9 868	121 417	880 626	10,00%	83 771
A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft.	340 000	39 048	1 502 465	224 604	0	274	2 106 391	49,00%	1 773 363
ARBO INVEST Zrt. **	101 430	394 270	5 478	3 599	1 911 840	2 156	2 418 773	0,74%	750
<b>Összesen</b>									<b>21 667 939</b>

\* 2014.01.01-09.30 végelszámolást lezáró beszámoló adatai

\*\* 2013. évi adatok

\*\*\* 2014.07.02-2015.02.04 végelszámolást lezáró beszámoló adatai

### c.) Készletek

A társaság 2.595.419 e Ft készlettel rendelkezik 2014. december 31-én, amely a továbbértékesítési céllal vásárolt Déli Ipari Park területének értéke.

### d.) Követelések

A *Követelések* 741.061 e Ft-os összegéből 666.948 e Ft a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, amelyből

- Cash-pool rendszeren belüli kamat elszámolás miatti követelés	82.578 e Ft
- Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kölcsön miatti követelés	50.000 e Ft
- Osztalék fizetés miatti követelés	510.139 e Ft
- Szolgáltatás nyújtásból adódó követelés	24.231 e Ft

A vállalatcsoporton kívüli *Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból* (Vevők) összege 93 e Ft.

A vállalkozás szolgáltatásnyújtásból vagy áruszállításból származó követeléseit lejárat és partner szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

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

Az *Egyéb követelések* összege 74.020 e Ft, amely következő tételekből tevődik össze:

- Munkavállalóknak folyósított előlegek	30 e Ft
- Munkavállalókkal szembeni követelés	24 e Ft
- Rövidlejáratú kölcsön	73.000 e Ft
- Szállító túlfizetés	57 e Ft
- Helyi adó túlfizetés	3 e Ft
- Folyamatos teljesítésű számlák ÁFA	906 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>74.020 e Ft</b>

### e.) Értékpapírok

A társaság 2014. december 31-én *Értékpapírral* nem rendelkezik.

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

- Házipénztárban lévő készpénz	146 e Ft
- KDB Bank Zrt. HUF	153 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>299 e Ft</b>

A pénzeszközök 299 e Ft összege 762.263 e Ft-tal alacsonyabb a 2013. évi összegnél. A pénzeszköz-változást a Cash-flow kimutatás (13. sz. melléklet) mutatja be.



**g.) Aktív időbeli elhatárolások**
**Bevételek aktív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2013. év e Ft	2014. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Bérleti díj (Út)	5 040	5 040	0	0,00%
Hitelkamat (AIRPORT-DEBRECEN)	316	1 636	1 320	417,72%
Hitelkamat (Debreceni Sportcentrum)	0	258	258	-
Betétlekötés kamata	755	0	-755	100,00%
Cash-pool kamat OTP	1	0	-1	-100,00%
Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozástól	41	0	-41	-100,00%
<b>Összesen</b>	<b>6 153</b>	<b>6 934</b>	<b>781</b>	<b>12,69%</b>

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2013. év e Ft	2014. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Előfizetési díjak	103	107	4	3,88%
Biztosítás	254	2 747	2 493	981,50%
Postafiók bérlet	21	21	0	0,00%
TM1 követési díj	609	0	-609	-100,00%
Biztosítás továbbszámlázása	633	633	0	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>1 620</b>	<b>3 508</b>	<b>1 888</b>	<b>116,54%</b>

**Halasztott ráfordítások**

A társaság nem rendelkezik halasztott ráfordításként kimutatandó tételekkel.

**h.) Értékvesztések**

Társaságunknál a Számviteli törvény szerint a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban nyilvántartott részesedések után az alábbiak szerint számolt el értékvesztést 2014. évre vonatkozóan:

adatok: e Ft-ban

Megnevezés	Részesedés értékvesztés nélküli értéke	Előző években elszámolt értékvesztés (-) és visszaírás (+)	Tárgyévi értékvesztés (-) és visszaírás (+)	Részesedés könyvszerinti értéke 2014.12.31.
Déli Ipari Park Kft. „V.a.”	10.000	0	-597	9.403
Termál Eü-i Klaszter Kft. „V.a.”	200	0	-95	105
<b>Összesen:</b>	<b>10.200</b>	<b>0</b>	<b>-692</b>	<b>9.508</b>

A fentiekben részletezett értékvesztés elszámolására 3.1.1. pont be.) alpontjában részletezett indoklás alapján került sor.

A társaság eszközeire az 6. számú tábla szerinti összegben és bontásban tart nyilván értékvesztést.

**i.) Veszélyes hulladékok**

A társaságnak nincsenek veszélyes hulladékai.

**j.) Tárgyévi selejtezések bemutatása**

A Társaságnál 2014. évben az alábbi selejtezések történtek:

Leltári szám	Megnevezés	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték (Ft)
197	Adobe Creative Suite	340.080	0
198	Adobe Flash program	103.620	0
255	dvonline.hu internetes hl.	428.030	88.257
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>		<b>871.730</b>	<b>88.257</b>

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

- A.K.S.D. Kft. 166.600 e Ft névértékű üzletrészein KDB Bank jelzálog 1.565.000 e Ft  
**Összesen** **1.565.000 e Ft**

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

A társaság nem rendelkezik hátrasorolt eszközökkel.

### 3.1.2. Források

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

Megnevezés	2013. év e Ft	2014. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Jegyzett tőke	16 294 125	16 294 125	0	0,00%
Tőketartalék	0	0	0	-
Eredménytartalék	26 901 960	5 429 564	-21 472 396	-79,82%
Lekötött tartalék	0	0	0	-
Mérleg szerinti eredmény	-20 800 396	316 065	21 116 461	-101,52%
<b>Saját tőke</b>	<b>22 395 689</b>	<b>22 039 754</b>	<b>-355 935</b>	<b>-1,59%</b>

A társaság Saját tőkéje 22.039.754 e Ft, amely az összes forrás 87,3%-a. A saját tőke 2013. évhez képest 355.935 e Ft-tal csökkent. A veszteséges leányvállalatok részére 2014. évben az eredménytartalékból kifizetett 672.000 e Ft pótbefizetés csökkentette, a 2014. évi 316.065 e Ft mérleg szerinti eredmény növelte a saját tőkét.

Az előző évi -20.800.396 e Ft az előző évi mérlegszerinti veszteséget átvezettük az eredménytartalék terhére. A 2013. évi jelentős összegű veszteséget a Debreceeni Vízmű Zrt. részesedései után, 2013. évben elszámolt értékvesztés okozta. Az értékvesztést a DMJV Önkormányzata részére, vagyonkezelési szerződés keretében átadott vízi-közmű vagyon kivezetése okán kellett elszámolni.

A társaságnál lekötött tartalék nincs.

#### b.) Céltartalékok

A társaság mérlegében céltartalék nem szerepel. A vállalkozásnak nincs olyan környezetvédelmi kötelezettsége, amelyre céltartalékot kell képeznie.

#### c.) Kötelezettségek (3.200.533 e Ft)

##### Hátrasorolt kötelezettségek

A társaságnak nincsenek hátrasorolt kötelezettségei.

**Hosszú lejáratú kötelezettségek összege 2.717.336 e Ft, amely az alábbi tételekből tevődik össze:**

##### Egyéb hosszúlejáratú hitelek:

- KDB Bank EUR hitel	560.052 e Ft
- OTP Bank HUF Cash-pool hitel	277.809 e Ft
- OTP Bank Deviza Cash-pool EUR hitel	882.618 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>1.720.479 e Ft</b>

##### Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben:

- Tartós HUF Cash-pool kötelezettség	996.857 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>996.857 e Ft</b>

**Rövid lejáratú kötelezettségek összege 483.197 e Ft, amely a következő tételekből tevődik össze:**

- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8.915 e Ft
- Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2.049 e Ft
- KDB Bank hitel éven belüli törlesztő részlete	280.026 e Ft
- <u>Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek</u>	<u>192.207 e Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>483.197 e Ft</b>

A társaság kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeit partnerenkénti megbontásban az 5a. számú tábla tartalmazza, amelynek jogcím szerinti részletezése a következő:

- <u>Szolgáltatás nyújtás miatti kötelezettség</u>	<u>2.049 e Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>2.049 e Ft</b>

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek részletezése:**

- Folyamatos teljesítésű szolgáltatások ÁFA	5.152 e Ft
- NAV elszámolások	4.150 e Ft
- Jövedelemelszámolás	594 e Ft
- Egészségpénztári befizetési kötelezettség	29 e Ft
- Önkéntes nyugdíjpénztári befizetési kötelezettség	262 e Ft
- Üzemanyag számla tartozás vezető tisztségviselő felé	17 e Ft
- KDB Bank EUR számla negatív egyenlege	3 e Ft
- <u>2012. év után fizetendő osztalék</u>	<u>182.000 e Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>192.207 e Ft</b>

A társaságnak lejárt köztartozása nincs.

**Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejűek:**

A Társaságnak nincs olyan hosszú lejáratú kötelezettsége, amelynek hátralévő futamideje 5 évnél hosszabb.

**Hosszú lejáratú kötelezettségekből átsorolt, 1 éven belül esedékes törlesztések:**

- KDB hitel éven belüli törlesztő részlete	280.026 e Ft
--	--------------

**Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:**

- <u>KDB Bank hitel jelzálog</u>	<u>1.565.000 e Ft</u>
<b>Összesen</b>	<b>1.565.000 e Ft</b>

**Mérlegen kívüli tételek:**

A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. készfizető kezességet vállalt a 2012. december 20-án, az OTP Bank Nyrt. (hitelező) és a DMJV Önkormányzata (adós) között létrejött, 2.509.000 e Ft összegű multicurrency hitelkeret szerződés biztosítékaként.

#### d.) Passzív időbeli elhatárolások

##### Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2013. év e Ft	2014. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Biztosítási díj (továbbszámlázott)	633	633	0	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>633</b>	<b>633</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

##### Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2013. év e Ft	2014. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Hitelkamat	1 496	196	-1 300	-43,82%
Biztosítási díj	129	0	-129	100,00%
EHO különbözet május 31.	259	243	-16	100,00%
Fogalalkoztatás eü. Szolgáltatás	24	21	-3	20,00%
<b>Összesen</b>	<b>1 908</b>	<b>460</b>	<b>-1 448</b>	<b>-57,51%</b>

#### Halasztott bevételek

A társaság mérlegében nem szerepel Halasztott bevételként kimutatható összeg.

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

A Számviteli politikának a Kiegészítő melléklet 1.3.10. pontjában is leírt szabályozása szerint az összes devizás, valutás tétel fordulónapi értékelése során az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot kell alkalmazni.

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
KDB Bankbetét	-9,53	EUR	314,89	-3 001	314,89	-3 001	0
KDB Hitel	2 667 849,08	EUR	296,91	792 111 070	314,89	840 078 997	-47 967 926
OTP CP Hitel	2 802 939,85	EUR	306,69	859 644 697	314,89	882 617 729	-22 973 032
Aqua Nova H.	1 192 810,00	RON	66,29	79 203 050	70,23	83 771 046,30	4 567 996
<b>Összesen</b>				<b>1 730 955 816</b>		<b>1 806 464 772</b>	<b>-66 372 963</b>
Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg:							-66 245 098
Árfolyamkülönbözetből beruházásokra aktivált összeg:							-127 865

A külföldi pénzürtékre szóló mérlegtételeknek a mérleg-fordulónapi árfolyamokon számított értékeléséből összességében 66.372.963 Ft árfolyam különbözet (veszteség) származik, amelyből 47.967.926 Ft a KDB Banknál fennálló-, 22.973.033 Ft az OTP Banknál fennálló deviza Cash-pool hitel könyvszerinti összegét növeli, 4.567.996 Ft pedig az AQUA NOVA Hargita Kft. befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott tartós részesedésének értékét növeli.

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

A Debreceeni Vagyongkezelő 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

– Értékesítés nettó árbevétele:	253.165 e Ft
– Egyéb bevételek:	3 e Ft
– Aktivált saját teljesítmények	0 e Ft
– Anyagjellegű ráfordítások:	62.564 e Ft
– Személyi jellegű ráfordítások:	135.695 e Ft
– Értékcsökkenési leírás:	14.126 e Ft
– Egyéb ráfordítások:	6.165 e Ft
<b>Üzemi eredmény:</b>	<b>34.618 e Ft</b>

#### a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnercsoport szerinti 2013-2014. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be.

#### Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2013. év e Ft	2014. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Üzletviteli tanácsadás	208 752	208 703	-49	-0,02%
Továbbszámlázott egyéb szolgáltatás	9 848	8 004	-1 844	-18,72%
Bérleti díj	36 968	36 352	-616	-1,67%
Egyéb tevékenységek vállalat csoporton kívüli bevétele	77	106	29	37,66%
<b>Összesen</b>	<b>255 645</b>	<b>253 165</b>	<b>-2 480</b>	<b>-0,97%</b>

#### b.) Aktivált saját teljesítmények

A társaság a mérlegben nem mutat ki aktivált saját teljesítményértéket.

#### c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek 3 e Ft-os összegének partnercsoport és jogcím szerinti 2013-2014. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.



#### d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2013-2014. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

#### e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2013-2014. évi összegeinek részletezését a 2.3-2.4. pontok, valamint az 1-2. sz. táblázatok tartalmazzák.

#### f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2014. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

#### g.) Egyéb ráfordítások:

Az Egyéb ráfordítások 2013-2014. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

#### h.) Kutatás és kísérleti fejlesztés költségeinek bemutatása

A társaság nem végez kutatás és kísérleti fejlesztési tevékenységet.

### 3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye:

– Kapott (járó) osztalék:	510.139 e Ft
– Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozástól:	29.232 e Ft
– Cash-pool kamat OTP-től:	235 e Ft
– Egyéb kamat kapcsolt vállalkozástól:	1.320 e Ft
– OTP járó kamat:	252 e Ft
– Egyéb vállalkozással szemben elsz. kamat:	257 e Ft
– <u>Árfolyamnyereség:</u>	<u>1.472 e Ft</u>
<b>Összes pénzügyi bevétel:</b>	<b>542.907 e Ft</b>

– Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozásnak HUF:	158 e Ft
– Cash-pool kamat OTP-nek HUF:	87 e Ft
– Cash-pool kamat OTP-nek EUR:	25.298 e Ft
– Kamat más pénzintézetnek:	16.826 e Ft
– Értékvesztés elszámolása (részesedések)	692 e Ft
– <u>Árfolyamvesztés:</u>	<u>101.310 e Ft</u>
<b>Összes pénzügyi ráfordítás:</b>	<b>144.371 e Ft</b>

**Pénzügyi műveletek eredménye: 398.536 e F**

### 3.2.3. Rendkívüli eredmény

–	Debreceeni Reptér Eszközkezelő Kft. beolvadás	-111.469 e Ft
	<b>Rendkívüli bevételek összesen:</b>	<b>-111.469 e Ft</b>
–	ICONO-Pharma Kft. „F.A.” nyilvántartott részesedés	100 e Ft
–	Debreceeni Reptér Eszközkezelő Kft. nyilvántartott részesedés	5.520 e Ft
	<b>Rendkívüli ráfordítások összesen:</b>	<b>5.620 e Ft</b>
	<b>Rendkívüli eredmény:</b>	<b>-117.089 e Ft</b>

#### Rendkívüli bevételek, ráfordítások társasági adóalapra gyakorolt hatásának bemutatása:

A rendkívüli tételek elszámolásának tárgyévben nem volt társasági adóalapmódosító következménye.

### 3.2.4. Támogatások

A társaság 2014. évben nem részesült támogatási forrásban.

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

A 2013. és 2014. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

#### Elhatárolt negatív adóalap bemutatása

-	2000. évben elhatárolt negatív adóalap (előtársaság)	1.698 e Ft
-	2000. évben korábbi elhatárolt negatív adóalap felhasználása	-1.698 e Ft
-	2001. évben elhatárolt negatív adóalap	10.330 e Ft
-	2002. évben elhatárolt negatív adóalap	12.171 e Ft
-	2002. évben korábbi elhatárolt negatív adóalap felhasználása	-34 e Ft
-	2003. évben elhatárolt negatív adóalap	70.265 e Ft
-	2003.évi önellenőrzés	149.679 e Ft
-	2004. évben elhatárolt negatív adóalap	29.232 e Ft
-	2004. évben korábbi elhatárolt negatív adóalap felhasználása	-1.025 e Ft
-	2005. évben elhatárolt negatív adóalap	44.174 e Ft
-	2006. évben elhatárolt negatív adóalap	62.089 e Ft
-	2007. évben korábbi elhatárolt negatív adóalap felhasználása	-54.496 e Ft
-	2007. évi önellenőrzés	100.100 e Ft
-	2008. évben elhatárolt negatív adóalap	444.477 e Ft
-	2009. évben elhatárolt negatív adóalap	99.083 e Ft
-	2010. évben elhatárolt negatív adóalap	941.151 e Ft
-	2011. évben elhatárolt negatív adóalap	357.433 e Ft
-	2011. évi önellenőrzés	-3.991 e Ft
-	2012. évben korábbi elhatárolt negatív adóalap felhasználása	-181.160 e Ft
-	2012. évben korábbi elhatárolt negatív adóalap felhasználás önellenőrzés	-3.273 e Ft
-	2013. évben elhatárolt negatív adóalap	21.385.135 e Ft
-	2014. évben elhatárolt negatív adóalap	204.715 e Ft
	<b>Összesen</b>	<b>23.666.055 e Ft</b>

### 3.2.6. Ellenőrzés

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

### 3.2.7. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok:

**A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának a 147/2015. (04.10.) számú határozata:**

Az Igazgatóság a Debreceeni Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság számviteli törvény szerinti, 2014. évi Éves beszámolója szerinti mérleg-főösszegét 25.241.380 e Ft-ban, a mérleg szerinti eredményét 316.065 e Ft-ban javasolja a Debrecen Megyei Jogú Város Közgyűlésének elfogadásra. Az Igazgatóság javasolja továbbá a Debrecen Megyei Jogú Város Közgyűlésének elfogadásra, hogy a 316.065 e Ft mérlegszerinti eredményt a Zártkörűen Működő Részvénytársaság helyezze az eredménytartalékba.

## 4. Cash-Flow kimutatás

**/A társaság pénzügy helyzete/**


A társaság pénzeszközeinek alakulását a 13. számú táblázat szerinti (a számviteli törvény 7. számú melléklete) Cash-flow kimutatás mutatja be.

## 5. Mutatók

A 2013. évi és a 2014. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. sz. táblázat tartalmazza.

**Debrecen, 2015. május 15.**

Debreceeni Vagyonkezelő  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
4028 Debrecen, Tűzér u. 4.  
Adószám: 11995340-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-10-000327  
Szálasz.: 11738008-20241852  
-2-

  
**Dr. Mészáros József**  
az Igazgatóság elnöke

**Debreceni Vagyonkezelő Rt.**  
**Kiegészítő melléklet táblái**  
**2014**  
**Tartalom**

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

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Személyi jellegű ráfordítások és**  
**Átlagos statisztikai létszámadatok**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>10. Bérköltség</b>	<b>103 447</b>	<b>91 885</b>	<b>-11 562</b>	<b>-11%</b>
Bér	85 166	73 525	-11 641	-14%
Teljes munkaidős összesen	85 166	73 525	-11 641	-14%
Fizikai dolgozó	0	0	0	-
technikus, szakmunkás	0	0	0	-
egyéb	0	0	0	-
Szellemi dolgozó	85 166	73 525	-11 641	-14%
vezető	47 130	38 140	-8 990	-19%
ügyintéző, előadó, egyéb	38 036	35 385	-2 651	-7%
Nem teljes munkaidős összesen	0	0	0	-
Fizikai dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Szellemi dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Megbízási díjak	0	0	0	-
Tiszteletdíjak	18 281	18 360	79	0%
Egyéb bérköltség	0	0	0	-
<b>11. Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	<b>16 570</b>	<b>15 422</b>	<b>-1 148</b>	<b>-7%</b>
Végkielégítés	0	0	0	-
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	410	416	6	1%
Nyugdíjpénztári befizetések	2 943	2 695	-248	-8%
Egészségpénztári befizetések	350	350	0	0%
Biztosítások	2 555	2 642	87	3%
Saját gépkocsi használat költsége	0	27	27	-
Étkezési hozzájárulás	3 018	2 546	-472	-16%
Napidíjak	75	0	-75	-100%
Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.	2 517	2 485	-32	-1%
Reprezentációs költség	1 570	1 289	-281	-18%
Munkáltatót terhelő SZJA	2 160	1 935	-225	-10%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	972	1 037	65	7%
<b>12. Bérjárulékok</b>	<b>32 103</b>	<b>28 388</b>	<b>-3 715</b>	<b>-12%</b>
Nyugdíj, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	27 872	24 590	-3 282	-12%
Egészségügyi hozzájárulás	2 682	2 422	-260	-10%
Munkaadói járulék	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	1 549	1 376	-173	-11%
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	0	-
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>152 120</b>	<b>135 695</b>	<b>-16 425</b>	<b>-11%</b>

Adatok: fő

<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>11,97</b>	<b>10,01</b>	<b>-2</b>	<b>-16%</b>
Fizikai dolgozó	0,00	0,00	0	-
technikus, szakmunkás	0,00	0,00	0	-
egyéb	0,00	0,00	0	-
Szellemi dolgozó	11,97	10,01	-2	-16%
vezető	5,04	3,58	-1	-29%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	6,93	6,43	-1	-7%
<b>Nem teljes munkaidős összesen</b>	<b>1,00</b>	<b>0,67</b>	<b>0</b>	<b>-33%</b>
Fizikai dolgozó	0,00	0,00	0	-
Szellemi dolgozó	1,00	0,67	0	-33%
<b>Létszám összesen</b>	<b>12,97</b>	<b>10,68</b>	<b>-2</b>	<b>-18%</b>

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Vezető tisztségviselők javadalmazása**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
Igazgatóság				
Tiszteletdíj	10 489	10 560	71	1%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérköltség			0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	7 792	7 800	8	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-



**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző**  
**könyvvizsgáló szolgáltatásai**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai</b>	<b>2 760</b>	<b>3 160</b>	<b>400</b>	<b>14%</b>
Éves beszámoló könyvvizsgálata	2 760	3 160	400	14%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	<b>Nyitó bruttó érték</b>			13 207	428			<b>13 635</b>	247 827		32 347		24 163		<b>304 337</b>
2.	Tárgyévi beszerzés							<b>0</b>	13 666		114		6 114		<b>19 894</b>
3.	Átsorolás miatti növekedés							<b>0</b>							<b>0</b>
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							<b>0</b>							<b>0</b>
5.	Tárgyévi értékesítés							<b>0</b>			35				<b>35</b>
6.	Tárgyévi selejtezés			872				<b>872</b>							<b>0</b>
7.	Átsorolás miatti csökkenés							<b>0</b>							<b>0</b>
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							<b>0</b>					13 780		<b>13 780</b>
9.	<b>Záró bruttó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 335</b>	<b>428</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 763</b>	<b>261 493</b>	<b>0</b>	<b>32 426</b>	<b>0</b>	<b>16 497</b>	<b>0</b>	<b>310 416</b>
10.	Nyitó értékcsökkenés			13 113	428			<b>13 541</b>	59 765		10 126		220		<b>70 111</b>
11.	Átsorolás miatti növekedés							<b>0</b>							<b>0</b>
12.	Átsorolás miatti csökkenés							<b>0</b>							<b>0</b>
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			6				<b>6</b>	10 378		3 742				<b>14 120</b>
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			88				<b>88</b>							<b>0</b>
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés			872				<b>872</b>			35				<b>35</b>
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							<b>0</b>							<b>0</b>
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							<b>0</b>							<b>0</b>
18.	<b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 335</b>	<b>428</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 763</b>	<b>70 143</b>	<b>0</b>	<b>13 833</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>84 196</b>
19.	<b>Záró nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>191 350</b>	<b>0</b>	<b>18 593</b>	<b>0</b>	<b>16 277</b>	<b>0</b>	<b>226 220</b>

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Környezetvédelmi eszközök állományváltozása**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés 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							0							0
2.	Tárgyévi beszerzés							0							0
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0							0
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0							0
9.	Záró bruttó érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Nyitó értékcsökkenés							0							0
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés							0							0
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0							0
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0							0
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Záró nettó érték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Értékcsokkenések**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált 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			6				6	10 378		3 722				14 100
2.	Egyösszegű							0			20				20
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	<b>Terv szerinti értékcsokkenési leírás összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>10 378</b>	<b>0</b>	<b>3 742</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 120</b>
7.	Terven felüli értékcsokkenés			88				88							0
8.	Visszaírt terven felüli értékcsokkenés							0							0
9.	<b>Értékcsokkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>10 378</b>	<b>0</b>	<b>3 742</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 120</b>

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései**  
**2014. 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							0							0
2.	Egyösszegű							0							0
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	<b>Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0							0
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	<b>Értékcsökkenés összesen</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2013. év			2014. év			2014 - 2013. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint
<b>ÖSSZES KÖVETELÉS</b>	<b>24 265</b>	<b>0</b>	<b>24 265</b>	<b>24 324</b>	<b>0</b>	<b>24 324</b>	<b>59</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>0,24%</b>	<b>-</b>	<b>0,24%</b>
<b>VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL</b>	<b>59</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>93</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>57,63%</b>	<b>-</b>	<b>57,63%</b>
<b>VÁLLALATCSOPORTON BELÜL</b>	<b>24 206</b>	<b>0</b>	<b>24 206</b>	<b>24 231</b>	<b>0</b>	<b>24 231</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0,10%</b>	<b>-</b>	<b>0,10%</b>
<b>Lejárt követelések</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>97</b>	<b>1940,00%</b>	<b>-</b>	<b>1940,00%</b>
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
91 nap alatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
91 nap alatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	67	0	67	67	0	67	-	-	-
91 nap alatt	0	0	0	67	0	67	67	0	67	-	-	-
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	5	0	5	35	0	35	30	0	30	600,00%	-	600,00%
91 nap alatt	5	0	5	29	0	29	24	0	24	480,00%	-	480,00%
91-180 nap	0	0	0	6	0	6	6	0	6	-	-	-
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	-	-	-
<b>Le nem járt követelések</b>	<b>24 260</b>	<b>0</b>	<b>24 260</b>	<b>24 222</b>	<b>0</b>	<b>24 222</b>	<b>-38</b>	<b>0</b>	<b>-38</b>	<b>-0,16%</b>	<b>-</b>	<b>-0,16%</b>
<b>Le nem járt követelésekből biztos befolyású</b>	<b>24 260</b>	<b>0</b>	<b>24 260</b>	<b>24 222</b>	<b>0</b>	<b>24 222</b>	<b>-38</b>	<b>0</b>	<b>-38</b>	<b>-0,16%</b>	<b>-</b>	<b>-0,16%</b>
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	24 206	0	24 206	24 164	0	24 164	-42	0	-42	-0,17%	-	-0,17%
Egyéb	54	0	54	58	0	58	4	0	4	7,41%	-	7,41%
<b>Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Bizonytalan követelések összesen</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>97</b>	<b>1940,00%</b>	<b>-</b>	<b>1940,00%</b>
<b>Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
<b>Eladott követelések összege</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
<b>Eladott követelések ellenértéke</b>	<b>0</b>			<b>0</b>			<b>0</b>			<b>-</b>		
Lakosság	0			0			0			-		
Egyéb	0			0			0			-		



5 a. számú tábla

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Követelések - Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

<i>Kapcsolt vállalkozás</i>	<i>Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek</i>	<i>Tartósan adott kölcson</i>	<i>Követelések</i>	<i>Követelések Összesen</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	<i>Tartós kötelezettségek</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>Kötelezettségek Összesen</i>
<b>Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>396 448</b>	<b>396 448</b>	<b>0</b>	<b>996 857</b>	<b>2 049</b>	<b>998 906</b>
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.			177 632	177 632			923	923
Debreceni Vízmű Zrt.			6 636	6 636			134	134
Cívis Ház Zrt.			182 082	182 082			89	89
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.			16 255	16 255			26	26
Debreceni Gyógyfürdő Kft.			7 875	7 875			10	10
Debrecen Városi Televízió Kft.			1 741	1 741				0
DV Info Kft.			4 227	4 227			867	867
Cívisvíz Kft.				0				0
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.				0				0
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.				0				0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.				0				0
Cash-pool rendszeren belül				0		996 857		996 857
<b>Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270 500</b>	<b>270 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.				0				0
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.				0				0
DEVÍZÉP Kft.				0				0
Debreceni Társasházkezelő Kft.				0				0
CÍVISBUSZ Kft.				0				0
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.				0				0
Pharmapolis Klaszter Kft.				0				0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.				0				0
A.K.S.D. Kft.			220 500	220 500				0
P.M.R. Kft.				0				0
A.K.S.D. Románia S.R.L.				0				0
"NYÍR-FLOP" Kft.				0				0
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.			50 000	50 000				0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>666 948</b>	<b>666 948</b>	<b>0</b>	<b>996 857</b>	<b>2 049</b>	<b>998 906</b>

2014. évi Kiegészítő Melléklet

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Értékvesztések**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>22 647 959</b>	<b>692</b>	<b>110 344</b>	<b>0</b>	<b>22 538 307</b>
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	22 647 959	692	110 344		22 538 307
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
Egyéb tartós részesedés					0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartósan adott kölcsön					0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
<b>Készletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Anyagok					0
Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok					0
Késztermékek					0
Áruk					0
Készletekre adott előlegek					0
<b>Követelések</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)					0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Váltókövetelések					0
Egyéb követelések					0
<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Egyéb részesedés					0
Saját részvények, saját üzletrészek					0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
<b>Osszesen</b>	<b>22 647 959</b>	<b>692</b>	<b>110 344</b>	<b>0</b>	<b>22 538 307</b>

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Árbevételek**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>255 645</b>	<b>253 165</b>	<b>-2 480</b>	<b>-1%</b>
<i>ebből árkiegészítés</i>	0	0	0	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	2 068	548	-1 520	-74%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	0	0	0	-
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	253 577	252 617	-960	0%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	253 577	237 673	-15 904	-6%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	60 091	59 442	-649	-1%
Debreceni Vízmű Zrt.	58 892	58 901	9	0%
Cívis Ház Zrt.	47 805	50 143	2 338	5%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	33 835	33 824	-11	0%
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	13 474	13 308	-166	-1%
Debrecen Városi Televízió Kft.	2 915	2 915	0	0%
DV Info Kft.	19 962	19 140	-822	-4%
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *	16 603			
Cívisvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **	0			
Debreceni Vagyongkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	0	14 944	14 944	-
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
DEVÍZGÉP Kft.***	0			
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	-
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.****	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
Déli Ipari Park Kft.*****	0	0	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **		0		
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *		14 944		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	-
Debreceni Hulladék Kft. *****	0	0	0	-
<b>02. Exportértékesítés nettó árbevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L. -től</i>	0	0	0	-
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>255 645</b>	<b>253 165</b>	<b>-2 480</b>	<b>-1%</b>

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

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Egyéb bevételek**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>4 859</b>	<b>3</b>	<b>-4 856</b>	<b>-100%</b>
Visszaírt értékvesztés	0	0	0	-
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	0	0	0	-
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	0	0	0	-
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	0	0	0	-
Leírt követelésekre befolyt összegek	0	0	0	-
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	0	0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	4 857	2	-4 855	-100%
Céltartalék felszabadítása	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	0	0	0	-
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	2	1	-1	-50%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	1 413	0	-1 413	-100%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	1 413	0	-1 413	-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	-
Debrecen Városi Televízió Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	1 413	0	-1 413	-100%
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *	0			
Cívusvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **	0			
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	0	0	0	-
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
DEVÍZGÉP Kft.***	0			
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	-
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.****	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
Déli Ipari Park Kft.*****	0	0	0	-
Debreceni Energetikai Centrum Kft. **		0		
Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. *		0		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	-
Debreceni Hulladék Kft. *****	0	0	0	-

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

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Támogatások**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2013. év						2014. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1							0						0
2							0						0
3							0						0
4							0						0
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
	<b>Összesen</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Anyagjellegű ráfordítások**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>05. Anyagköltség</b>	<b>4 552</b>	<b>4 014</b>	<b>-538</b>	<b>-12%</b>
Alapanyagok	0	0	0	-
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	8	30	22	275%
Üzemanyag felhasználás	3 656	3 663	7	0%
Energiaköltségek	0	0	0	-
Munkaruha, védőruha	270	40	-230	-85%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	358	161	-197	-55%
Számítástechnikai kellékanyag	41	41	0	0%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	219	79	-140	-64%
<b>06. Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>	<b>53 945</b>	<b>45 611</b>	<b>-8 334</b>	<b>-15%</b>
Fuvar költségek	2	2	0	0%
Utazás, kiküldetés költségei	662	683	21	3%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	542	666	124	23%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	120	17	-103	-86%
Karbantartás, javítás költségei	328	584	256	78%
Gépjármű javítás, karbantartás	324	582	258	80%
Informatikai javítás, karbantartás	4	0	-4	-100%
Egyéb karbantartás, javítás	0	2	2	-
Posta költségek	190	163	-27	-14%
Távközlés költségei	970	934	-36	-4%
Vezetékes telefon	95	87	-8	-8%
Mobil telefon	875	847	-28	-3%
Egyéb távközlési költség	0	0	0	-
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	413	419	6	1%
Nyomtatás	180	168	-12	-7%
Szakkönyvek, újságok	233	251	18	8%
Bérleti és lízingdíj	9 015	9 023	8	0%
Ingatlanok bérleti díja	9 015	9 023	8	0%
Járművek bérleti díja	0	0	0	-
Egyéb bérleti díjak	0	0	0	-
Könyvviteli szolgáltatás díja	965	959	-6	-1%
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	2 760	3 160	400	14%
Ügyvédi díjak	8 617	9 808	1 191	14%
Közjegyzői díjak	0	0	0	-
Vagyonvédelem	0	0	0	-
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	477	477	0	0%
Minőségvizsgálati díjak	114	114	0	0%
Egyéb szakértői díjak	8 550	8 400	-150	-2%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	9 895	2 420	-7 475	-76%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	148	110	-38	-26%
Szociális ráfordítások	59	63	4	7%
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	10 780	8 292	-2 488	-23%
DV Info szolgáltatása	7 122	6 616	-506	-7%
Apolló, TM1 Szoftver követés	2 864	1 045	-1 819	-64%
Tagdíjak, Sodexo, egyéb	794	631	-163	-21%
<b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>4 156</b>	<b>4 830</b>	<b>674</b>	<b>16%</b>
Bankköltségek	3 721	4 419	698	19%
Hatósági díjak, illetékek	96	0	-96	-100%
Biztosítási díjak	339	411	72	21%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	0	0	0	-
<b>08. Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>51</b>	<b>115</b>	<b>64</b>	<b>125%</b>
<b>09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>	<b>9 859</b>	<b>7 994</b>	<b>-1 865</b>	<b>-19%</b>
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>72 563</b>	<b>62 564</b>	<b>-9 999</b>	<b>-14%</b>

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Egyéb ráfordítások**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	34	88	54	159%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	0	88	88	-
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	34	0	-34	-100%
<i>Követelések értékvesztése</i>	0	0	0	-
<i>Készletek értékvesztése</i>	0	0	0	-
<i>Részesedések értékvesztése</i>	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltárihiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	0	0	0	-
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	6	0	-6	-100%
Leírt behajthatatlan követelések	0	0	0	-
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	2 530	0	-2 530	-100%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	0	0	0	-
Céltartalék képzés	0	0	0	-
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	2 382	1 129	-1 253	-53%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	4 924	4 943	19	0%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	8	5	-3	-38%
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>9 884</b>	<b>6 165</b>	<b>-3 719</b>	<b>-38%</b>



**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Társasági adó és adózott eredmény levezetése**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év
<b>Adózás előtti eredmény (±)</b>	<b>-20 800 723</b>	<b>316 065</b>
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg		
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg		
Terven felül értéksökkenés adóévben visszaírt összegefigyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értéksökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	23 933	25 452
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft		
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	578 236	510 139
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 tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.		
2009.12.31-ig beszerzett képzőművészeti alkotás beszerzésére fordított összeg, de legfeljebb a beszerzési érték 20%-a		
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel		
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő felújítás költsége		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	3 991	
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
2009.12.31-ig megszerzett részesedés átruházása esetén 2014.12.31-ig elszámolt árfolyamnyereség		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogutódnál kedvezményezett átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
<b>Adóalapot csökkentő tételek összesen</b>	<b>606 160</b>	<b>535 591</b>
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre		
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értéksökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	15 196	14 214
Nem a vállalkozási, bevétel-szerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő sporttámogatás is!)		
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	6	
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség		
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre		
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre		
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása		
Termőföldről átminősített ingatlan tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-ese		
Termőföldről átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társaságban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés		597
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevételcsökkenés	6 546	
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogutódnál a kedvezményezett átalakulás miatt fennálló növelő tétel (mintha az átalakulás, az átértékelés nem történt volna meg)		
Egyéb növelő jogcím		
<b>Adóalapot növelő tételek összesen</b>	<b>21 748</b>	<b>14 811</b>
<b>Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)</b>		
<b>Külföldről származó jövedelem (±)</b>		
<b>Adóalap összesen (±)</b>	<b>-21 385 135</b>	<b>-204 715</b>
Társasági adó (számított)		
Adókedvezmények		
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		
<b>Tárgyévi társasági adó kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége</b>		
<b>Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)</b>	<b>-327</b>	
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-20 800 396</b>	<b>316 065</b>

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Cash-flow kimutatás**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Sor-szám	Megnevezés	Előző év 2013	Tárgyév 2014
	<b>I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>	<b>1 599 974</b>	<b>-2 884 050</b>
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) és a pótbefizetés valamint az ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	-58 071	-752 861
2	+ Elszámolt amortizáció	12 633	14 126
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	34	88
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		0
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-2 327	-2
6	± Szállítói kötelezettség változása	-2 384	5 896
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-88 634	-2 183 743
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-2 582	-1 448
9	± Vevőkövetelés változása	486	-34
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	1 728 277	36 597
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	12 215	-2 669
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	327	0
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		0
	<b>II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>	<b>568 809</b>	<b>506 948</b>
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-14 284	-7 883
15	+ Befektetett eszközök eladása	4 857	4 692
16	+ Kapott osztalék, részesedés	578 236	510 139
	<b>III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS</b>	<b>-2 158 492</b>	<b>1 614 839</b>
17	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		0
18	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele		0
19	+ Hitel és kölcsön felvétele	761 169	1 407 021
20	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése		423 887
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	78	0
22	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		0
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		0
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-2 868 739	-216 069
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-50 000	0
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-1 000	0
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás		0
	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	<b>10 291</b>	<b>-762 263</b>

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt.**  
**Mutatók**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

**Vagyoni helyzet mutatói**

**Tárgyi eszközök aránya**

	2013	2014
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{234\,226}{26\,585\,658} \times 100\% = 0,88\%$	$\frac{226\,220}{25\,241\,380} \times 100\% = 0,90\%$

**Befektetett eszközök aránya**

	2013	2014
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{22\,068\,393}{26\,585\,658} \times 100\% = 83,01\%$	$\frac{21\,894\,159}{25\,241\,380} \times 100\% = 86,74\%$

**Forgó eszközök aránya**

	2013	2014
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{4\,509\,492}{26\,585\,658} \times 100\% = 16,96\%$	$\frac{3\,336\,779}{25\,241\,380} \times 100\% = 13,22\%$

**Saját tőke jegyzett tőke arány**

	2013	2014
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{22\,395\,689}{16\,294\,125} \times 100\% = 137,45\%$	$\frac{22\,039\,754}{16\,294\,125} \times 100\% = 135,26\%$

**Kötelezettségek aránya**

	2013	2014
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{4\,187\,428}{22\,395\,689} \times 100\% = 18,70\%$	$\frac{3\,200\,533}{22\,039\,754} \times 100\% = 14,52\%$

**Kötelezettségek részaránya**

	2013	2014
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{4\,187\,428}{26\,585\,658} \times 100\% = 15,75\%$	$\frac{3\,200\,533}{25\,241\,380} \times 100\% = 12,68\%$

**Rövidlejáratú kötelezettségek aránya**

	2013	2014
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{2\,645\,055}{22\,395\,689} \times 100\% = 11,81\%$	$\frac{483\,197}{22\,039\,754} \times 100\% = 2,19\%$

**Tőkeerősség**

	2013	2014
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{22\,395\,689}{26\,585\,658} \times 100\% = 84,24\%$	$\frac{22\,039\,754}{25\,241\,380} \times 100\% = 87,32\%$

#HIV!

**Jövedelmezőségi mutatók**

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Mutatók**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

**Bevétel arányos jövedelmezőség**

		2013			2014		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$		$\frac{-20\,800\,723}{900\,230} \times 100\% = -2310,60\%$			$\frac{316\,065}{684\,606} \times 100\% = 46,17\%$		

**Eszközarányos jövedelmezőség**

		2013			2014		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$		$\frac{-20\,800\,723}{26\,585\,658} \times 100\% = -78,24\%$			$\frac{316\,065}{25\,241\,380} \times 100\% = 1,25\%$		

**Tőkearányos jövedelmezőség**

		2013			2014		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$		$\frac{-20\,800\,723}{22\,395\,689} \times 100\% = -92,88\%$			$\frac{316\,065}{22\,039\,754} \times 100\% = 1,43\%$		

**Mérleg mutatók****Használhatósági fok**

		2013			2014		
$\frac{\text{Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke}} \times 100\%$		$\frac{210\,283}{280\,174} \times 100\% = 75,05\%$			$\frac{209\,943}{293\,919} \times 100\% = 71,43\%$		

**Pénzügyi helyzet mutatói****Likviditási mutató**

		2013			2014		
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$		$\frac{4\,509\,492}{2\,645\,055} \times 100\% = 170,49\%$			$\frac{3\,336\,779}{483\,197} \times 100\% = 690,56\%$		

**Likviditási gyorsráta**

		2013			2014		
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$		$\frac{1\,914\,073}{2\,645\,055} \times 100\% = 72,36\%$			$\frac{741\,360}{483\,197} \times 100\% = 153,43\%$		

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.**  
**Veszélyes hulladékok állományának alakulása**  
**2014. év**

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége		kg
Tárgyévi növekedés mennyisége		kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége		kg
<b>ZÁRÓ KÉSZLET</b>	<b>0</b>	<b>kg</b>
Nyitó készlet érték		e Ft
Tárgyévi növekedés érték		e Ft
Tárgyévi csökkenés érték		e Ft
<b>ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK</b>	<b>0</b>	<b>e Ft</b>