



Debreceni Vagyonkezelő
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2015. év

**ÖSSZEVONT
(KONSZOLIDÁLT)
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Tartalomjegyzék

ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK.....	4
1.1. Az anyavállalat bemutatása.....	4
1.1.1. Cégjogi adatok	4
1.1.2. Jogi környezet	6
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	8
1.1.4. Az anyavállalat tartama, részvényeinek összetétele.....	13
1.2. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés, valamint a DV Zrt. és leányvállalatai számviteli politikájának fő vonásai.....	14
1.2.1. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés főbb szabályai	14
1.2.1.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása	14
1.2.1.2. A befektetések nyilvántartása.....	18
1.2.1.3. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége.....	18
1.2.1.4. A konszolidált beszámoló készítésére vonatkozó szabályok, időpontok	19
1.2.1.5. A konszolidáció előkészítésének szabályai.....	20
1.2.1.6. A konszolidáció tartalma, halmozódások kiszűrése.....	20
1.2.2. A vállalatcsoport számviteli politikájának főbb vonásai.....	21
1.2.2.1. Befektetett eszközök	23
1.2.2.2. Forgóeszközök értékelése:	29
1.2.2.3. Aktív időbeli elhatárolások	30
1.2.2.4. Értékvesztés elszámolása:	31
1.2.2.5. Saját tőke	34
1.2.2.6. Céltartalék képzés	35
1.2.2.7. Kötelezettségek értékelése	35
1.2.2.8. Passzív időbeli elhatárolások	36
1.2.2.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....	38
1.2.2.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	40
1.2.2.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	41
1.2.2.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	42
2. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	43
2.1. A vállalatcsoport.....	43
2.1.1. Konszolidációs kör	43
2.1.2. Konszolidációba be nem vont leányvállalatok.....	43
2.1.3. Közös vezetésű társaság	44
2.1.4. Társult vállalkozások	44
2.1.5. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások	44
2.2. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	45
2.3. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....	45
2.4. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....	45

3.	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ, EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	46
3.1.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	46
3.1.1.	Eszközök.....	46
3.1.2.	Források	51
3.1.3.	Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek bemutatása .	54
3.1.4.	Eszközöket terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher, mérlegen kívüli tétel .	54
3.1.5.	Külföldi pénzürtékre szóló mérlegtételek értékelése.....	60
3.2.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	61
3.2.1.	Üzemi (üzleti) eredmény	61
3.2.2.	Pénzügyi műveletek eredménye	62
3.2.3.	Rendkívüli eredmény	62
3.2.4.	A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	63
4.	CASH-FLOW KIMUTATÁS.....	63
5.	MUTATÓK.....	63

Általános kiegészítések

1.1. Az anyavállalat bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve: Debreceni Vagyongkezelő Zártkörűen 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: 11995340 7022 114 09

Web: 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 Építészmérnöki tevékenység
- 7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7311 '08 Reklámügynöki tevékenység
- 7312 '08 Médiareklám
- 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: Fodor András
Kotosmann Zoltán
Dr. Rónai György
Szabó Ákos

A társaság képviselője, lakcíme:

Dr. Mészáros József
4032 Debrecen József Attila utca 11.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Elnök: Győri Gyula
Tagok: Balázs Ákos Péter
Hernyák Imre
Kőszeghy Csanád Ábel
Dr. Mancsiczky László

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság összetételét a 6/2016. (I.21.) számú Közgyűlési határozattal határozta meg a tulajdonos DMJV Önkormányzata, 2016. február 01-től 2021. 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 eng. sz.: 002742)

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

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

1.1.2. Jogi környezet

A DMJV Önkormányzata 41/2000 (III.09.) Kh. számú határozatával úgy döntött, hogy létrehozza a Debreceni Vagyongkezelő Rt.-t. A döntés mögött az a szándék húzódott, hogy egy olyan holdingszervezet jöjjön létre, amely a korábban a város kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok vonatkozásában gyakorolja a tulajdonosi jogokat. (Az időközben bekövetkezett jogszabályváltozások következtében a Debreceni Vagyongkezelő Rt. 2006. július 1-jétől Zártkörűen Működő Részvénytársaságként működik.

A DMJV Közgyűlésének 175/2000. (VII.06.) Kh. határozata és a Zrt. Közgyűlésének 4/2000. (VII.07.) Kh. sz. 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 Fesztiválpont 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. és a Debreceni Vízmű Zrt. megalakították a Cívisvíz Befektető, Vagyongkezelő és Tanácsadó Kft.-t. 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 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. 15%-os részesedéssel 2008. augusztus 25-én a FUN Szórakoztató Központ Kft.-vel, valamint egy magánszemély részvételével megalakította az ARBO INVEST Zrt.-t. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a Cívisvíz Befektető, Vagyongkezelő és Tanácsadó Kft.-ben meglévő 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 AIRPOPRT-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 Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.-t, amelyben a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. tulajdoni hányada 49%. 2009. május 03-án a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. visszavásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2009. június 26-án, 33,3% tulajdoni aránnyal, részt vett a Termál-Egészségipari Klaszter Kft. alapításában. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2009. augusztus 26-án értékesítette a Strigónium Zrt.-ben meglévő 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 5% tulajdoni résszel, külső befektetőkkel megalakította az ICONO-Pharma Kft.-t. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2009. december 18-án értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő 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. 2014. január 24-én értékesítette a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft. üzletrészeinek 11%-át 13 vidéki önkormányzat közös tulajdonlásába, majd 2014. december 04-én a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a Kft. további többségi üzletrészt is értékesítette DMJV Önkormányzata részére. A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2014. június 27-én értékesítette a Debreceni Energetikai Kft.-ben meglévő üzletrészeit. Az ICONO-Pharma Kft. 2014. szeptember 29-én végelszámolás útján megszűnt. A Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014. november 11-én beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. 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.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. Igazgatósága döntött a Debreceni Vízmű Zrt. alaptőkéjének 1.000.000 Ft összegű felemeléséről új részvények kibocsátásával, ez 2015. március 10-én megtörtént. A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2015. március 18-án értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. 22 db, egyenként 10.000 Ft névértékű részvényét 22 kistéleplési önkormányzat részére, akik ennek fejében a viziközmű szolgáltatásuk ellátását pályáztatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták.

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 társaság beolvadásos-kiválásáról döntött, amely 2015. február 28-ai időponttal megtörtént. A Déli Ipari Park Kft. 2015. április 07-én, a Termál-Egészségipari Klaszter Kft. 2015. szeptember 17-én végelszámolással megszűntek.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A 16,3 milliárd Ft alaptőkével rendelkező Holdingban 2014. december 31-ei időpontban 2.1. 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, egy üzletágra korlátozódik.
- Az Önkormányzat tulajdonrésze minden tagvállalat esetében 100% volt, az apportálást követően megvásárolt, illetve alapított társaságok kivételével.
- A tagvállalatok telepítettsége 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 cégcsoport közszolgáltatást végző társaságait érintő több jelentős jogszabályi változás történt az utóbbi években:

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

A távhőszolgáltatás vonatkozásában megszűnt az Önkormányzat árhatósági jogköre, a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árát, valamint a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági árát a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási hivatal 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,
- 2/2012. (I.31.) NFM rendelet egyes energiatermeléssel és energiaszolgáltatással kapcsolatos miniszteri rendeletek módosításáról,
- 21/2012. (IV.27.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról,
- 59/2012. (X.31.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról,
- 78/2012. (XII.22.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról (1. rezsicsökkentés),
- 64/2013. (X.30.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról (2. rezsicsökkentés),
- 2013. évi LIV. törvény a rezsicsökkentések végrehajtásáról,
- 2013. évi CLXVII. törvény egyes törvényeknek a rezsicsökkentés végrehajtásához szükséges módosításához,
- 2013. évi CLXXXVIII. törvény az egységes közszolgáltatói számlaképről
- 39/2014. (IX.30.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról (3. rezsicsökkentés),
- a 2014. évi XI. törvény a rezsicsökkentéssel és a fogyasztóvédelemmel kapcsolatos egyes törvények módosításáról
- 54/2014. (XII.22.) NFM módosító rendelet egyes távhőszolgáltatással kapcsolatos miniszteri rendeletek módosításáról,
- 54/2015. (IX.30.) NFM módosító rendelet egyes földgáz és távhő árszabályozási tárgyú NFM rendeletek módosításáról,
- 76/2015. (XII.29.) NFM rendelet egyes energetikai tárgyú rendeletek módosítása.

A távhőfelhasználás szociális támogatási rendszere 2011. szeptember 1-től megszűnt, illetve átalakult lakásfenntartási támogatássá.

A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény 2014. évi módosításával fogyasztóvédelmi referenst kell alkalmazni, e 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 a Fogyasztóvédelmi hatóság között. A fogyasztóvédelmi hatóság eljárásáról a fogyasztóvédelemről szóló törvény rendelkezik, mely a víziközmű-szolgáltatás körében a lakossági felhasználókkal szembeni szabályok megsértése eseteire vonatkozik (elszámolás, számlázás, díjfizetés, víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése tárgykörökben).

A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatás törvényi feltételeinek megfelelt, 2013-ban az elsők között megkapta a 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 lehatárolták (3 db ivóvízrendszer: Debrecen, Nyírlugos, Nyírmihálydi-Nyírgelse és 4 db szennyvízrendszer: Biharkeresztes-Ártánd, Debrecen, Nyírlugos, Nyírmihálydi).

Rezsicsökkentés

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 DMJV 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 MEKH-nek benyújtotta a vagyongkezelési szerződést és a hozzákapcsolódó dokumentációt, melyet a hivatal 2013. október 14-ei dátummal jóváhagyott.

A 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 vagyron üzemeltetését a tulajdonos üzemeltetési szerződés keretében átadta a Debreceni Vízmű Zrt. 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 volt.

Térségi települések üzemeltetési és vagyongkezelési szerződései

2015. április 1-től jelentős változás következett be a Debreceni Vízmű Zrt. működési területén. 22 település ivóvíz-szolgáltatásának átvételére került sor a végelszámolás alá került korábbi szolgáltató Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt.-től (Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hencida, Körösszakál, Körösszegapáti, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Told). Ezzel egy időben került sor az ISPA projektben Debrecenhez kapcsolódó 4 agglomerációs település (Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd, Ebes) szennyvízszolgáltatásának átvételére is. 2015. november 1-től újabb 4 település (Pocsaj, Esztár, Hajdúbagos, Monostorpályi) szennyvízszolgáltatásának ellátására kötöttek szerződést.

A településekkel az üzemeltetési vagy a vagyongkezelési szerződések megkötésre kerültek, melyeket a MEKH engedélyezett:

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

Az újonnan átvett települések közül 2015. november 1-től a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Pocsaj-Esztár szennyvízelvezetés és tisztítás, valamint Monostorpályi, illetve Hajdúbagos szennyvízelvezetés szolgáltatási tevékenységét is. Ezen településekkel bérleti-üzemeltetési szerződést kötöttek.

1.1.4. Az anyavállalat 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 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 Vagyongkezelő 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

1.2. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés, valamint a DV Zrt. és leányvállalatai számviteli politikájának fő vonásai

A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott, többször módosított 5/2001. számú Elnök-igazgatói utasítás tartalmazza a vállalatcsoport egységes, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 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 Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott 13/2001. számú Elnök-igazgatói utasítás tartalmazza a vállalatcsoport konszolidációs politikáját, amely a Sztv. vonatkozó előírásai szerinti, a konszolidált beszámoló készítés kiegészítő szabályrendszerét tartalmazza. A vállalatcsoport konszolidált beszámoló készítésével kapcsolatos adatszolgáltatási rendszere külön Elnök-igazgatói utasításban került szabályozásra.

A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. a vállalatcsoport egységes számviteli és konszolidációs politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát, valamint a konszolidált beszámoló összeállítása által igényelt egységes értékelési elvek alkalmazását. A társaság és a vállalatcsoport a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el.

1.2.1. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés főbb szabályai

1.2.1.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása

A Sztv. előírásai szerint:

Anyavállalat: az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább egyel rendelkezik:

- a.) a tulajdonosok (részvényesek) szavazatának többségével (50%-ot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy
- b.) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- c.) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- d.) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján – függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.

Leányvállalat: az a gazdasági társaság, amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni.

A számviteli törvény bizonyos esetekben felmentést ad az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség alól, így többek között a leányvállalatot **nem kell az összevont (konszolidált) éves beszámolóba bevonni, ha a beszámoló e nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.** Amennyiben több leányvállalat megfelel ennek az előfeltételnek, akkor **együttesen** kell elbírálni, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóból való kihagyásuk sem torzítja az anyavállalat és egyéb leányvállalatai együtteséről kialakuló megbízható és valós összképet. A leányvállalatot nem kötelező bevonni az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésbe továbbá, ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséhez szükséges adatokat az adott leányvállalat aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen tudja szolgáltatni.

Kötelező a konszolidációba bevonni:

- mint leányvállalatot a Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. **95-100 %-os tulajdonlású** magyarországi székhelyű Részvénytársaságait és Korlátolt Felelősségű Társaságait, függetlenül a tulajdonlás közvetlen vagy közvetett módjára.
- Azon átalakulások esetében, amelyek teljes körű jogutódlással történnek, a Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. 95-100%-os tulajdonlása mellett, figyelembe véve a Sztv. azon előírását, miszerint, ha a konszolidálásba bevont vállalkozás az összevont (konszolidált) éves beszámoló üzleti évében úgy alakult át, hogy az átalakulás időpontjára véglegesen is beszámolót kellett készítenie, akkor ezen vállalkozást a jogelőd leányvállalat adatait is tartalmazó közbülső beszámoló alapján kell a konszolidálásba bevonni, az átalakulásban részvevő jogutód vállalkozások az átalakulás évében bevonásra kerülnek a konszolidációba.
- A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. 95-100%-os tulajdonában lévő (kerülő), átalakulás keretében létrejövő új cégek, az átalakulás időpontjában kerülnek bevonásra a konszolidációba.

A konszolidációs körbe tartozásról, a bevonás tényéről és időpontjáról az Anyavállalatnak a Leányvállalatot írásban értesíteni kell. A leányvállalat a vállalatcsoportba történő belépését követő év január 1-jétől kerül bevonásra figyelemmel az előző bekezdésben foglalt eltérésekre. A bevonás tényéről az anyavállalatnak legkésőbb a tárgyév első napjáig kell értesíteni a leányvállalatot.”

A konszolidációs körben 2011. évben bekövetkezett változások

a.) A DMJV Közgyűlése döntése értelmében:

„A konszolidációs kört a Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. közvetett, magyarországi székhellyel rendelkező, 100% tulajdonában lévő leányvállalataival bővíti.”

A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. és tagvállalatai érvényes Konszolidációs politikája (13/2001. sz. Elnök-igazgatói utasítás) előírásai szerint a leányvállalat a vállalatcsoportba történő belépését követő év január 1-jétől kerül bevonásra a konszolidációba (közvetlen 100%-os tulajdoni hányadú társaságok). Ezen, konszolidációs politikában rögzített elvet megtartva, a hivatkozott igazgatósági határozatnak eleget téve, 2011. január 1-jétől a Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. alábbiakban felsorolt, közvetett 100%-os tulajdonában lévő leányvállalatai kerültek bevonásra a konszolidációba:

- Civisvíz Kft.
- „ZSUZSI” Erdei Vasút Nonprofit Kft.
- Debreceeni Energetikai Centrum Kft.
- Cívis Takarító Kft.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. közvetett 100%-os tulajdonában lévő, 2011. január 1-jétől bevonásra kerülő társaságait és azok közvetlen anyavállalatait 2010. szeptember 13-án értesítette a konszolidációba történő bevonásról.

b.) Átalakulással kapcsolatos változások hatása a konszolidációs körre:

- 2011. szeptember 30-ai nappal a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. vagyonátértékeléssel egybekötött, kedvezményezett átalakulás keretében összeolvadt. Ugyancsak 2011. szeptember 30-án hasonló módon olvadt össze a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. és a DEHIR Kft. Ezen összeolvadások következtében létrejött a Debreceni Vízmű Zrt., valamint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt., melyeket mint új leányvállalatokat – tekintettel a teljes körű jogutódlásra, a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 100%-os tulajdoni hányadára, valamint a Sztv. azon előírására, miszerint, ha a konszolidálásba bevont vállalkozás az összevont (konszolidált) éves beszámoló üzleti évében úgy alakult át, hogy az átalakulás időpontjára véglegesen is beszámolót kellett készítenie, akkor ezen vállalkozást a jogelőd leányvállalat adatait is tartalmazó közbülső beszámoló alapján kell a konszolidálásba bevonni - 2011. évben a teljes üzleti évre vonatkozóan bevontunk a konszolidációba.
- 2011. szeptember 30-án megalakult a Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ből történő kiválás útján, a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 100%-os tulajdonlásával. A Kft. a vállalatcsoport szempontjából jelentős összegű vagyonelemmel rendelkezik, ugyanakkor működése számottevő veszteséget eredményez, ezért a konszolidációból történő kihagyása jelentős mértékben torzította volna a megbízható és valós kép bemutatását, ezért nem 2012. január 1-jétől, hanem 2011. szeptember 30-ai időponttal bevonásra került a konszolidációba, amelyre egyébként az adatszolgáltatás szintjén felkészült.

c.) Üzletrész értékesítés hatása a konszolidációs körre

2011. október 01. napján a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. értékesítette az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ben meglévő üzletrészeinek 74%-át, ezért a Kft. kikerült a konszolidációs körből, az üzletrész értékesítés következtében a tulajdonos szempontjából megszűnt a leányvállalati minősége.

2012. évben a konszolidációs körben nem történt változás.

A konszolidációs körben 2013. évben bekövetkezett változások

A Déli Ipari Park Vagyongkezelő Kft. a konszolidációs politikának megfelelő, 2013. január 1-jei bevonására nem került sor, tekintettel a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. Igazgatóságának döntésére, miszerint a Kft.-t jogutódlás nélkül, végelszámolás útján megszünteti. A végelszámolás kezdő időpontja 2014. január 01.

Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft., mint leányvállalatnak minősülő társaság szintén nem került bevonásra 2013. évben a konszolidációba, tekintettel arra, hogy a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. nem rendelkezik a Kft. üzletrészeinek közvetlen, illetve közvetett 100%-os tulajdoni hányadával.

A konszolidációs körben 2014. és 2015. évben bekövetkezett változások

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2014. június 27-én értékesítette a Debreceni Energetikai Kft. üzletrészeit, ezért a Debreceni Energetikai Centrum Kft. kikerült a konszolidációs körből.

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

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. A Kft. a tevékenységét 2015. január 01. napján kezdi meg, ezért ezen időponttól kezdődően kerül bevonásra a konszolidációba.

1.2.1.2. A befektetések nyilvántartása

A befektetéseket a számviteli törvény előírása, valamint a fenti minősítési szempontok szerint kell nyilvántartani. A nyilvántartásnak a következőket kell tartalmaznia:

- a befektetés neve, székhelye;
- a részesedés megszerzésére fordított összeg;
- elszámolt értékvesztés, ill. értékvesztés visszaírása, évenként;
- a részesedés aránya (tulajdoni hányad, %);
- a befektetés időpontja;
- a befektetést érintő változások évenként (értékesítés, vásárlás).

A konszolidációs körbe tartozásról, a bevonás tényéről és időpontjáról az Anyavállalatnak a Leányvállalatot írásban értesíteni kell. A leányvállalat a vállalatcsoportba történő belépését követő év január 1-jétől kerül bevonásra. A bevonás tényéről az anyavállalatnak legkésőbb a tárgyév első napjáig kell értesíteni a leányvállalatot.

1.2.1.3. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége

Minden konszolidációba bevont leányvállalat (tagvállalat) köteles az Sztv., valamint a vállalatcsoport számviteli politikája szerint készített éves beszámolóját (Mérleg, Eredmény kimutatás, Kiegészítő melléklet cash-flow kimutatással, Üzleti jelentés) külön rendelkezés szerint megküldeni a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. részére.

A konszolidált beszámoló készítéséhez az előbbieken rögzítetteken túlmenően, további, részletező információkra és adatokra van szükség. Ezen adatok szolgáltatásának rendjét, tartalmát, formáját, a kapcsolódó határidőket az Anyavállalat, azaz a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. jogosult meghatározni.

A kiegészítő adatszolgáltatási rendszert a Konszolidációs politika mellékletét képező Zárlati utasítás tartalmazza, miszerint az adatszolgáltatást és egyeztetést negyedévenként a TM1 controlling rendszer Egyenlegközlés alkalmazásában található táblázatok kitöltésével kell teljesíteni. Az adatszolgáltatás teljesítése, az azt előkészítő egyeztetések végrehajtása valamennyi konszolidációs körbe tartozó Leányvállalatra, valamint az Anyavállalatra nézve is kötelező. A közvetett tulajdonlású leányvállalatok esetében a közbenső Anyavállalat teljesíti az adatszolgáltatási kötelezettséget.

1.2.1.4. A konszolidált beszámoló készítésére vonatkozó szabályok, időpontok

Beszámoló formája:	konszolidált éves beszámoló
Könyvvizetés módja:	kettős
Mérleg:	a Sztv. 1. sz. melléklete szerinti „A” változat a Sztv. 6. sz. melléklete I. részében foglalt kiegészítéssel.
Eredménykimutatás:	a Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített „A” változat a Sztv. 6. sz. melléklete II. részében foglalt kiegészítéssel

A beszámoló forduló napja: december 31.

A beszámoló készítés időpontja:

- A tárgyévet követő február 28. a konszolidációs körön kívüli 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 Vagyongkezelő Zrt. leányvállalatai a saját részesedéseik értékelését a tárgyévet követő év március 14-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtják végre.
- A Debreceeni Vagyongkezelő Zrt. az értékelést a tárgyévet követő év március 31-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtja végre. Azon részesedések értékelését, amely részesedéssel érintett társaságok beszámolóit az előző időpontokig nem állnak rendelkezésre, a meglévő, előző évi beszámolók adatai alapján végzik el.

Beszámoló készítés határideje: a mérleg fordulónapját követő hatodik hónap utolsó napja.

Az első tőkekonszolidáció:

- A Debreceeni Vagyongkezelő Zrt. anyavállalati első konszolidációs kötelezettségének éve 2002. év, az első tőkekonszolidáció időpontja 2002. január 1.
- A tőkeösszevonást a könyvszerinti érték módszerével kellett elvégezni az első bevonás időpontjával.
- A bevont leányvállalatok mérlegét teljes egészében figyelembe kellett venni a konszolidálásban. Az anyavállalati részesedést ki kellett szűrni a leányvállalatok saját tőkéjével szemben és kezelni kellett és kell a részesedés és a saját tőke közötti különbözetreket (aktív, passzív konszolidációs különbözet).
- A Sztv. előírása szerint, ha az anyavállalat részesedéséhez kapcsolódó gazdasági társaság átalakul és a részesedés tőkekonszolidációját a megelőző év(ek) összevont (konszolidált) éves beszámolójában végrehajtották, akkor az átalakuláskor megszerzett részesedés a tőkekonszolidáció végrehajtásakor új beszerzésnek minősül.

1.2.1.5. A konszolidáció előkészítésének szabályai

Az egységes értékelés elvének érvényesítése

A konszolidált beszámoló készítésének kiemelkedő jelentőséggel bíró alapfeltétele a vállalatcsoport szintű egységes értékelési elvek és eljárások alkalmazása valamennyi konszolidációs körbe bevont tagvállalat gyakorlatában.

A vállalatcsoport összevont (konszolidált) beszámolója alapját képező tagvállalati beszámolók tartalmára vonatkozó előírásokat és az egységes értékelési szabályzatot a korábban hivatkozott, többször módosított 5/2001. sz. Elnök-igazgatói utasítás tartalmazza.

A számviteli politika előírásaitól és az egységes értékelési szabályoktól a tagvállalatok nem térhetnek el, azok alkalmazása kötelező.

Fentiekből következően az Sztv. előírásaira épülő vállalatcsoport szintű Számviteli politika, a Konszolidációs politika, valamint a Zárlati utasítás előírásai alkotják a konszolidált beszámoló készítésének vállalatcsoport szintű szabályrendszerét egységes egészként kezelendő módon.

A konszolidált beszámoló összeállítását előkészítő mérleg és eredménykimutatás

Az előkészítő mérleg és eredmény kimutatás, olyan táblázat, amely tartalmazza a mérleg és az eredmény kimutatás sorait, az Anya és a Leányvállalatok cégenkénti adataival külön-külön és összesített formában. Az előkészítő mérleg és eredmény kimutatás további rovatai tartalmazzák:

- a tőkekonszolidáció,
- az adósságkonszolidáció,
- a közbenső eredmény konszolidáció, valamint
- a bevétel-ráfordítás konszolidáció lépéseit, összesített értékét.

Az előkészítő mérleg, valamint eredmény kimutatás alkalmazandó formátuma a Zárlati utasítás mellékletét képezi.

1.2.1.6. A konszolidáció tartalma, halmozódások kiszűrése

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése során el kell végezni:

- a tőkeösszevonást (tőkekonszolidációt), a követő tőkekonszolidációt;
- az adósságkonszolidálást (a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti követelések és tartozások kiszűrését);
- a közbenső eredmények elhagyását (a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származó olyan nyereség- és veszteségtételek kiszűrését, amelyeket az eszközök értéke magában foglal);
- a bevételek és a ráfordítások konszolidálását (az olyan bevételek és ráfordítások kiszűrését, amelyek a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származnak).

A közbenső eredmények közül azok a tételek kerültek kiszűrésre, amelyek eredményhatása a 3.000 e Ft-ot meghaladta, tekintettel arra, hogy ezen tételek minősülnek jelentősnek a konszolidációs politikában meghatározottaknak megfelelően.

1.2.2. A vállalatcsoport számviteli politikájának főbb vonásai

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

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

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

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

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

1.2.2.1. Befektetett eszközök

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

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

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

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 beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

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

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

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

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

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

- Koncessziós jog, illetve vagyongkezelői jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírási kulcsát a koncessziós, illetve vagyongkezelői szerződések időtartama alapján kell meghatározni.
- Ha a társaság bizonyos eszközöket egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni.

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

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

- **Épületek:**

Hosszú élettartamú szerkezetből:	2%
Közepes élettartamú szerkezetből:	3%
Rövid élettartamú szerkezetből:	6%
Szálláshely szolgáltatás, vendéglátási célra hasznosított hosszú, vagy közepes élettartamú szerkezetből:	3%
Minden bérbe adott épület a szerkezet élettartamának megfelelő általános kulccsal.	

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

- **Építmények:**

Ipari építmény:	2%
Villamosvasút telephelyen kívül:	7%
Villamosvasút telephelyen belül:	2%
Szennyvíztelepi vasút:	7%
Vízi építmény:	2%
Híd:	4%
Elektromos és távközlési vezetékek:	8%
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4%
Kőolaj- és gázvezeték:	6%
Termálkút, termálvízvezeték:	10%
Vízlágyított gőz-, forróvíz- és vízvezeték:	5%
Villamos, Trolibusz munkavezeték:	5%
Egyéb, más vezeték (víz és csatorna):	3%
Alagút és földalatti építmény:	2%
Idegen építményen beruházás:	6%
Hulladékártározó és földterülete:	20%
Szemétiégető:	15%
Minden bérbe adott építmény:	5%
Minden egyéb építmény:	2%

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

33%:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
- A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.

- A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
- A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
- A HR 8419 11 00 00, 8419 00 00, 8541 40 91 00 vtsz.-alszámok.
- A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
- A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések (szennyvíztelepi gépek).
- A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok (pl. szennyvíztelepi centrifugák)
- A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések.
- A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

20%:

- A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok (kivéve trolibusz).

14,5%:

- Gépjárműmosó berendezések, ideértve a HR 8421 vtsz. alá tartozó ilyen eszközöket.
- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű.

12%:

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

9%:

- A HR 8421 21 vtsz.-alszámokból a víztisztító, klórozó berendezések.
- A HR 8603 10 00 vtsz. alszámú villamosjárműből az FVV típusú.
- A HR 8702 vtsz. alszámú trolibusz, kivéve a SOLARIS és MAZ típusúakat

6%:

- A HR 8702 vtsz. alszámból a SOLARIS és MAZ típusú trolibusz.

4%:

- A HR 8603 10 00 vtsz. alszámú villamosjárműből a KCSV típusú.
- A HR 8603 10 00 vtsz. alszámú villamosjárműből az CAF típusú.

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 2015. évben nem történt.

A Debreceni Vízmű Zrt., valamint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. 2011. szeptember 30. napjával kedvezményezett átalakulás keretében a vagyont átértékelt. Erre való tekintettel az átalakulást megelőző állapothoz képest olyan lényeges változások következtek be, amelyek indokolták, hogy a számviteli politikában foglalt előírások alapján ezen két tagvállalat tárgyi eszközei értékcsökkenése elszámolása megváltozzon, az alábbiak szerint.

A tevékenységek, valamint a végzésükhöz szükséges tárgyi eszközök speciális jellegére való tekintettel esetenként indokolt megkülönböztetni a két tagvállalat tárgyi eszközei leírási kulcsait, ezért megjelölésre kerül, hogy az adott előírás, leírási kulcs melyik tagvállalatra vonatkozik, a következő jelölések alkalmazásával:

- DV= Debreceni Vízmű Zrt
- DH=Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

MEGNEVEZÉS	LEÍRÁSI KULCS
Építmények:	
Ipari építmény:	2% (DV)
Szennyvíztelepi vasút:	7% (DV)
Szennyvízmedencék	3% (DV)
Vízi építmény:	2% (DV)
Híd:	4% (DV)
Elektromos és távközlési vezetékek:	8% (DV, DH)
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4% (DV, DH)
Kőolaj- és gázvezeték:	6% (DV, DH)
Termálkút, termálvízvezeték:	10% (DV)
Vízlagyított gőz, forró víz vezeték:	
0-10 év*	4% (DV, DH)
10-20 év*	5% (DV, DH)
20-25 év*	6,5% (DV, DH)
25-30 év*	8% (DV, DH)
30 év felett*	11% (DV, DH)
Közüzem vízevezeték 2000 előtt épült (öntött vas, acél, azbeszt cement, PVC)	3% (DV)
Közüzem vízevezeték 2000 után épült (polietilén)	2% (DV)
Közüzem csatornák 1996. előtt épült	3% (DV)
Közüzem csatornák 1996. után	2% (DV)
Alagút és földalatti építmény:	2% (DV,DH)
kivéve: Közműalagút és minden egyéb építmény	
0-10 év*	2% (DH)
10-20 év*	3% (DH)
20-25 év*	4% (DH)
25-30 év*	5% (DH)
30 év felett*	6% (DH)
Idegen építményen beruházás:	6% (DV, DH)
Hulladékártató és földterülete:	20% (DV)

Minden bérbe adott építmény: 5% (DV, DH)
 Minden egyéb építmény: 2% (DV)
 (Azoknál az eszközöknél, amelyek több csoportba is besorolhatóak, a magasabb leírási kulcsot kell alkalmazni)

*megjegyzés: az életkort 2011.10.01. napjához viszonyítva kell meghatározni, a 2011.10.01. napja után aktiválásra kerülő eszközök esetében a legalacsonyabb kulcsot kell alkalmazni

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:

33%:

A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések, a víztermelő és szennyvíztisztító telepen működő vezérlőszekrények kivételével. (DV, DH)

A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések (szennyvíztelepi gépek). (DV, DH)

A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok (pl. szennyvíztelepi centrifugák) (DV, DH)

A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések. (DV)

A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök. (DV)

20%:

Szennyvíz szivattyúk HR 8204 vtsz (DV)

14,5%:

Emelő és szállító berendezések a HR 8427 vtsz-okból villás emelő targonca, szállítószerkezettel (DH)

Földmunkagépek HR 8429 vtsz-okból földmunkához szükséges járművek, (DH)

10%:

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

Ivóvízes szivattyúk HR 8204 vtsz (DV)

Egyéb%:

Hőközponti technológia: Egy, vagy több épület (vagy építmény) hőellátása céljából hőhordozó közeg fogadására, átalakítására, mennyiségének szabályozására, mérésére szolgáló technológiai berendezések.

0-5 év* 7% (DH)

5-10 év* 11% (DH)

10-15 év* 15,5% (DH)

15 év felett* 20% (DH)

*megjegyzés: az életkort 2011.10.01. napjához viszonyítva kell meghatározni, a 2011.10.01. napja után aktiválásra kerülő eszközök esetében a legalacsonyabb kulcsot kell alkalmazni.

A fentiekben fel nem sorolt eszközök esetében a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. a vállalatcsoport általános számviteli politikájában rögzített leírási szabályokat és kulcsokat alkalmazza.

Egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordítások elszámolása

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 vállalatcsoport úgy ítéli meg, hogy az összemérés elvét e módszer alkalmazása nélkül is biztosítani tudja, ezért az elszámolandó értékcsökkenések megállapításakor ezen ráfordításokat nem veszi figyelembe.

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

- a.)** az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.
Tartósan magasabb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 e Ft-ot;
- b.)** a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c.)** a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d.)** a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

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

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

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

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni

kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyvszerinti értékét. A különbözettel a könyvszerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

1.2.2.2. 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 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, a pénztárt megszámlálással értékeljük.

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

1.2.2.3. Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

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

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

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi értékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz

kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). Ezen lehetőség alkalmazásával nem él a vállalatcsoport.

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.

1.2.2.4. Értékvesztés elszámolása:

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

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

a.) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbség összegében, ha az a különbség 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:

könyvszerinti érték – piaci érték
azaz
bekerülési érték – (névérték*saját tőke/jegyzett tőke)

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:

piaci érték - könyvszerinti érték
azaz
(névérték*saját tőke/jegyzett tőke) – (bekerülési érték-korábbi években már elszámolt értékvesztés)

A külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszaírását devizában (bejegyző cégbíróság végzésében szereplő jegyzett tőke devizanemében) kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva könyvelni. A devizás részesedések mérlegfordulónapi értékelését az értékvesztés elszámolását követően kell végrehajtani. A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszaírását a Pénzügyi műveletek ráfordításai 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 értékelhetőek, ha várhatóan a kibocsátó a névértéket és a kamatot megfizeti. Értékvesztést kell elszámolni, ha a névérték és kamat visszafizetése nem valószínűsíthető.

d.) Ha a vásárolt készlet beszerzési ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci

értéken kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 e Ft-ot.

Az előbbiek szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kísértékű - 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 kísértékűnek, amelyeknek a tárgyévi értékvesztés elszámolása előtti könyvszerinti készletértéke 100.000 Ft alatti összeg.

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

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

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

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

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

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

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

Kisösszegű a követelés, ha a vevőnként, adósokként 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 visszairással csökkenteni kell. A visszairással a követelés könyvszerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

1.2.2.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

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

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

1.2.2.6. 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 eszközhez), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhez), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált árfolyamveszteségének 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 társaságaink – amennyiben keletkezik ilyen rendelettel meghatározott céltartalék képzési kötelezettségük – egyedi eljárás keretében döntenek az e címen történő céltartalék képzésről.

1.2.2.7. Kötelezettségek értékelése

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

1.2.2.8. 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 bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken),
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
 - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt.

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

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

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkorai 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.

- A DKV Zrt. keresztféléves autóbusz bérleti díj elszámolásával összefüggő speciális előírások:

A DKV Zrt. által bérelt autóbuszok futásteljesítménye képezi a bérleti díj számítás és fizetés alapját, azonban a bérleti szerződésben kikötésre került az éves minimum futásteljesítmény, mint a fizetendő minimum bérleti díj számítás alapját képező naturália. Az éves (minimum) futásteljesítményt tárgyévi július 1. napjától tárgyévet követő év június 30. napjáig terjedő időszakban, ún. keresztféléves elszámolási időszakban veszik figyelembe a fizetendő bérleti díj meghatározása során. Ebből következően a tény (elszámolási időszak első fele) és várható (elszámolási időszak második fele) futásteljesítmény összegének, valamint a bérleti szerződésben rögzített minimum futásteljesítmény egybevetése eredményétől függő időbeli elhatárolásként könyvelendő tételeket kell, illetve nem kell a beszámolóban kimutatni az alábbiaknak megfelelően:

- a.) Amennyiben az elszámolási időszak teljes egészének, vagy annak első felének (tény) időarányos futásteljesítménye meghaladja a bérleti szerződésben rögzített minimum időarányos futásteljesítményt, akkor nem kell időbeli elhatárolást könyvelni a tárgyévi beszámolóban.
- b.) Amennyiben az elszámolási időszak első fele (tény) időarányosan elmaradást mutat, a második fele (várható) időarányosan nem mutat többletet a futásteljesítményben, ebben az esetben az elszámolási időszak első felében jelentkező futásteljesítmény elmaradásnak az időarányos minimum futásteljesítményhez viszonyított különbsége alapulvételével kell meghatározni a bérleti díj többletet és könyvelni passzív időbeli elhatárolásként a tárgyévi beszámolóban.
- c.) Amennyiben az elszámolási időszak első fele (tény) időarányosan elmaradást, a második fele (várható) időarányosan többlet futásteljesítményt mutat a minimum futásteljesítményhez képest, ebben az esetben az elszámolási időszak első felében jelentkező elmaradás az elszámolási időszak második felében jelentkező többséggel korrigált futásteljesítményének az időarányos minimum futásteljesítményhez viszonyított különbsége alapulvételével kell meghatározni a bérleti díj többletet és könyvelni passzív időbeli elhatárolásként a tárgyévi beszámolóban.

- A Debrecen Városi Televízió Kft. filmgyártás költségeinek és bevételeinek elszámolásával összefüggő speciális előírások

Abban az esetben, ha a készre jelentés időpontjában a rendelkezésre álló információk szerint az elkészült film további hasznosítására lehetőség van a pályázaton túlmenően, akkor a filmet közvetlen önköltségen a Szellemi termékek között állományba kell venni. A Szellemi termékek között állományba vett filmhez kapcsolódó támogatások teljes összegét rendkívüli bevételként kell elszámolni egyidejűleg időbelileg el kell határolni (passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként) és a fejlesztési támogatások elszámolására vonatkozó szabályok szerint kell rendkívüli bevételként elszámolni (feloldani).

- 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.

1.2.2.9. 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 pénzintézet között létrejött folyószámla hitelszerződés éven túli lejáratú, és a lejáratot megelőzően, megegyezés alapján, meghosszabbítható. A cash-pool rendszer működését szintén a vállalatcsoport és a szolgáltatást nyújtó pénzintézet között létrejött megállapodás szabályozza. A cash-pool rendszerben igénybevett hitel rulirozó technikájú, de hosszú lejáratú is igénybe vehető. 2007. augusztus 10-én a vállalatcsoport a beruházási hiteleinek többségét megszüntette, a visszafizetés már ebből a cash-pool rendszerből történt. A cash-pool rendszerből egyszerre finanszírozható:

- a napi (éven belüli) likviditás,
- a korábbi beruházási hitelek visszafizetése,
- a 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.

1.2.2.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek

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

A mérleg-fordulónapi értékelés

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

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

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

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

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

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

1.2.2.11. 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 mérlegsorankénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

A feltárt hiba előzetes minősítését (jelentős vagy nem jelentős) a hiba feltárásakor kell elvégezni. Az előzetesen nem jelentősnek minősülő hibát és hibahatásokat a feltárás évének könyvelésében, a feltárás hónapjában kell rendezni. Az évközben feltárt, előzetesen jelentősnek minősülő hiba és hibahatásainak rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni. A tárgy évben feltárt hibák egy-egy évre összesítetten elvégzendő végleges minősítését az éves beszámoló készítésével kapcsolatos zárlati teendők részeként kell végrehajtani, a Gazdasági igazgató (Főkönyvelő, Gazdasági vezető) írásbeli jóváhagyását követően.

Amennyiben az évközi előzetes minősítés szerint nem jelentős hiba az év végi összesítés miatt még is jelentőssé válik, akkor az évközi könyvelését sztornírozni 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.

1.2.2.12. 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 Vagyongkezelő 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

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt., mint anyavállalat Összevont (konszolidált) éves beszámolót készít. A konszolidációba a Konszolidációs politikában rögzített elvek szerint vonja be a leányvállalatait. A konszolidációs kör az 1.2.1.1. pontban (A konszolidációs kör meghatározása) leírtaknak megfelelően módosult.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolók a Cégnylvántartási és Céginformációs Szolgálat honlapján tekinthetők meg.

2.1. A vállalatcsoport

2.1.1. Konszolidációs kör

A vonatkozó jogszabályok szerinti meghatározó befolyással rendelkezik a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. az alábbi, Magyarországon bejegyzett társaságoknál, mivel a szavazatok 95-100 %-ával közvetlenül, vagy közvetve rendelkezik. E társaságok (leányvállalatok), illetve az anyavállalat kapcsolt vállalkozásnak minősülnek, valamennyien a konszolidációba bevontak.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. az alábbi, 95-100 %-os tulajdonába tartozó leányvállalatait vonja be 2015. 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.
DV Parking Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.

2.1.2. Konszolidációba be nem vont leányvállalatok

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

2.1.3. Közös vezetésű társaság

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

2.1.4. Társult vállalkozások

A kapcsolt vállalkozási körbe tartoznak még 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, Kígyóhagyma 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.

2.1.5. 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.
Cívis Termál Kutató Kft. „v.a.”	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
EDC Debrecen Nonprofit Kft.	4025 Debrecen. Piac u. 79.

2.2. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2014-2015. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak ezen melléklet tartalmazza a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát.

2.3. Vezető tisztségviselők javadalmazása

A 2. számú táblázatban mutatjuk be a vállalatcsoport vezető tisztségviselőinek 2014-2015. évi javadalmazását, juttatásait.

2.4. 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 2014-2015. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be.

3. A konszolidált mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

/A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. konszolidált vagyoni helyzete/

3.1.1. Eszközök

A befektetett eszközök 73.921.435 e Ft összege az eszközökben 82,7%-os részarányt képviselnek.

Az immateriális javak a befektetett eszközökön belül 639.015 e Ft-ot tesznek ki, amelyből a legjelentősebbek a 329.319 e Ft összegű szellemi termékek, ezen belül a vállalatcsoport egységes értékesítési és közmű-nyilvántartási rendszerének értéke 284.496 e Ft.

A tárgyi eszköz 70.540.786 e Ft nettó értékű állományában az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok értéke 53.407.987 e Ft, a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 16.205.077 e Ft, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke 401.674 e Ft, a beruházások, felújítások értéke 526.048 e Ft.

A tárgyi eszközök értéke az előző évhez képest 2.690.344 e Ft-tal csökkent. Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke emelkedett a legnagyobb mértékben (+1.854.477 e Ft) és a beruházások értéke csökkent a legjelentősebben (-3.567.206 e Ft). Ezek elsősorban a Debreceeni Gyógyfürdő Kft. szálloda, termál fürdő és gyógyászati projektjei beruházási ráfordításainak, illetve aktiválásuk következménye.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök 2015 évi értékbeli változásait mutatják be a 3-4. sz. táblázatok.

A Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai környezetvédelmi eszközei értékének és értékcsökkenésének tárgyévi alakulását a 3.a. és a 4.a. sz. mellékletek tartalmazzák.

A vállalatcsoport 2015. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta, a számviteli politikában az amortizáció elszámolását illetően nem történt változás a tárgyévben.

A befektetett pénzügyi eszközök (2.741.634 e Ft) a befektetett eszközök konszolidált értékének 3,7 %-át teszik ki:

A konszolidációval nem érintett Tartós részesedések kapcsoló vállalkozásban értéke 2.670.648 e Ft, az Egyéb tartós részesedés értéke 2.591 e Ft.

Adatok: e Ft

Név	Tulajdoni arány	Részesedés bekerülés szerinti értéke	Nyilvántartott értékvesztés	Részesedés könyv-szerinti értéke
AIRPORT-DEBRECEN Kft.	25,10%	18.304	18.304	0
Pharmapolis Klaszter Kft.	22,50%	2.250		2.250
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	49,00%	1.457		1.457
Debreceni Társasházkezelő Kft.	49,83%	1.500		1.500
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	100,00%	851.324		839.062
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	90,00%	2.700		2.700
DEVIZÉP Kft.	81,13%	46.316		46.316
CÍVISBUSZ Kft.	80,00%	4.000		4.000
A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft.	49,00%	1.773.363		1.773.363
Konszolidációval nem érintett tartós részesedések kapcsoló vállalkozásokban összesen		2.701.214	18.304	2.670.648
Hálózatos Televíziók Zrt. „f.a.”	3,90%	739	739	0
ARBO Invest Zrt.	0,74%	750		750
„Zsuzsi” Kisvasúttér Baráti Kör	-	531		531
Cívis Termál Kutató Kft.	19,00%	190		190
Észak-Alföldi Termál Klaszter Egyesület	-	20		20
EDC Kft.	11,00%	1.100		1.100
Egyéb tartós részesedések		3.330	739	2.591
TARTÓS RÉSZESEDÉSEK MIND ÖSSZESEN		2.704.544	19.043	2.673.239

A Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban 2.670.648 e Ft összege 7.378 e Ft-tal alacsonyabb az előző évi 2.678.026 e Ft értéknél. Az előző évhez viszonyított csökkenés tételei:

- a Déli Ipari Park Kft. „v.a.”, valamint a Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „v.a.” végelszámolási eljárásai lezárultak 2015. évben, ezért a nyilvántartott részesedések teljes összege, 9.403 e Ft, valamint 105 e Ft kivezetésre került a tartós részesedések kapcsoló vállalkozásban értékéből;
- S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L. társaságban a tulajdonosok (Debreceni Vízmű Zrt. és a Debreceni Vagyongkezelő Zrt.) 2015. év folyamán 13.615 e Ft törzstőke emelést hajtottak végre. Továbbá a devizás tételek év végi értékelése során a tulajdonosok a RON-ban nyilvántartott részesedést az év vég MNB árfolyamon 12.262 e Ft-tal leértékelték, árfolyam veszteséget elszámolva;
- 2015. év folyamán a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a tulajdoni arányának (49%) megfelelő mértékben 777 e Ft összegű tőkeemelést hajtott végre a Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.-ben.

Az Egyéb tartós részesedés 2.591 e Ft összege 1.100 e Ft-tal alacsonyabb az előző évi 3.690 e Ft értéknél. Az 1.100 e Ft csökkenés a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Kft.-ben meglévő 1.000 e Ft összegű részesedésének tárgyévi értékesítéséből, valamint az Innoterm Kft. 2015. évben bekövetkezett kényszertörése okán történt 99 e Ft értékű részesedés kivezetéséből (Debreceni Gyógyfürdő Kft.) adódik.

A Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak értéke 26.962 e Ft, amely két, konszolidációba be nem vont leányvállalatnak nyújtott hosszúlejáratú kölcsön összege, melyből a DEVIZÉP Kft.-nek nyújtott kölcsön éven túli része 5.625 e Ft-ot, az Aqua Nova Hargita Kft.-nek nyújtott kölcsön éven túli része pedig 21.337 e Ft-ot tesz ki.

Az Egyéb tartósan adott kölcsön 18.149 e Ft, amely a munkavállalók részére adott lakásépítési, vásárlási, felújítási kölcsön éven túli része, az alábbiak szerint:

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	10.164 e Ft
Debreceni Vízmű Zrt.	2.337 e Ft
Cívis Ház Zrt.	3.972 e Ft
DKV Zrt.	69 e Ft
Debreceni Vagyongkezelő Zrt.	1.607 e Ft
Összesen:	18.149 e Ft

A Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értéke 23.284 e Ft, amely a Debreceni Vízmű Zrt. vezetőállású dolgozóira, mint biztosítottakra befektetéssel kombinált életbiztosítás összege, melynek lejáratát meghaladja az 1 évet, így az év végi értékeléskor a mérleg befektetett eszközök értékpapír során szerepeltetjük.

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet értéke 0 e Ft:

adatok: e Ft			
Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt halmozott amortizáció 2015. év	Aktív tőke-konszolidációs különbözet 2015.12.31
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	3.623	3.623	0

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet amortizációs kulcsa 20% volt.

A forgó eszközök 10.075.473 e Ft összege az eszközökben 11,3%-os részarányt képviselnek.

A készletek 5.474.453 e Ft összegéből 114.809 e Ft az anyagok, 11.005 e Ft a befejezetlen termelés és félkész termék, 12.289 e Ft a késztermékek, 5.336.350 e Ft az áruk értéke. Az áruk összegéből legjelentősebb tételek: 3.635.283 e Ft a Debreceni Vagyongkezelő Zrt., 1.237.928 e Ft a Cívis Ház Zrt. által továbbértékesítési céllal vásárolt ingatlanok értéke.

A követelések 4.437.429 e Ft összegéből 1.830.577 e Ft az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (vevők), 688.273 e Ft a konszolidáción kívüli kapcsolt vállalkozással szembeni követelés, az egyéb követelések összege 1.918.579 e Ft.

Az egyéb követelések 1.918.579 e Ft összege a következő tételekből tevődik össze:

• munkavállalói tartozások	16.269 e Ft
• igényelt költségvetési támogatás	180.558 e Ft
• távhőszolgáltatási támogatás	460.420 e Ft
• szállító túlfizetés	3.938 e Ft
• folyamatos teljesítés ÁFA követelése	199.954 e Ft
• bankgarancia beváltása (DKV Zrt.)	129.744 e Ft
• lakásépítési kölcsön éven belül esedékes törlesztő részlete	3.481 e Ft
• utólag adott engedmény	1.523 e Ft
• adóelszámolások, túlfizetések	493.541 e Ft
• költségvetéssel szembeni követelés	126.392 e Ft
• lakossági gázárkonpenzáció elsz.	250 e Ft
• foglaló	38.953 e Ft
• óvadék	4.065 e Ft
• előlegek	37.772 e Ft
• kaució	890 e Ft
• vásárolt követelés	8.983 e Ft
• lakhatási támogatáshoz kapcsolódó ÁFA	361 e Ft
• Nádudvari önkormányzattal szembeni követelés*	162.515 e Ft
• Év végi postai és bankkártyás befizetés	3.746 e Ft
• Chip kártya ÁFA elszámolás	30 e Ft
• 2-es villamos projekt menedzsment díj rendezése	31.158 e Ft
• Hungária biztosító előre utalás	9.536 e Ft
• egyéb	4.500 e Ft

*Koncessziós jog és koncessziós szerződés keretében megvalósított tárgyi eszközök értéke.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó konszolidált követeléseit lejárat és vevőcsoportok szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be. A konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az 5.a. számú táblában részletezzük.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai 2015. december 31-én nem rendelkeztek forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő Értékpapírokkal.

A pénzeszközök összege 163.591 e Ft, melynek előző évhez viszonyított -41.290 e Ft csökkenésének részletezését a 13. sz. melléklet szerinti Cash-flow kimutatás írja le.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai veszélyes hulladékaival kapcsolatos információkat a 15. sz. melléklet tartalmazza.

Az **aktív időbeli elhatárolások** 5.426.485 e Ft összegének megbontása:

- | | |
|--|----------------|
| • Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 5.360.212 e Ft |
| • Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 66.273 e Ft |

Az aktív időbeli elhatárolások összege 2014. évhez képest 161.142 e Ft-tal növekedett.

3.1.2. Források

A társaság és leányvállalatai konszolidált **saját tőkéje** 20.212.100 e Ft, amely az összes forrás 22,6%-a. A saját tőkén belül a jegyzett tőke összege 16.294.125 e Ft, ez a tőkekonszolidáció eredményeképp a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. jegyzett tőkéjével megegyező összeg. Az eredménytartalék összege 30.080.268 e Ft, a lekötött tartalék összege 206.989 e Ft, a mérlegszerinti eredmény összege -1.411.610 e Ft, a leányvállalati saját tőke változás -25.674.939 e Ft, a konszolidáció során az adósságkonszolidálásból adódó különbözet 633.193 e Ft, a közbelső eredmény kiszűrésének különbözete 83.854 e Ft, a Külső tagok részesedése 220 e Ft.

A társaság és leányvállalatai a biztos kötelezettségeik, jövőbeni költségeik, valamint végkielégítésre és járulékai fedezetére 101.804 e Ft összegű **céltartalékot** tartanak nyilván 2015. december 31-én az alábbi részletezés szerint:

- Debreceni Vízmű Zrt. 2015. évet követő időszak várható nyugdíjazásaira: 89.387 e Ft
- Debreceni Vízmű Zrt. ISPA projektben érintett agglomerációs települések szennyvíz közműveinek karbantartására képzett céltartalék: 10.743 e Ft
- A Cívis Ház Zrt. által a 2014. szeptember 1-től Vagyongkezelésbe vett ingatlanok (Piac u. 20. szám alatti Régi Városháza helyiségei) értékcsökkenésének visszapótlásra fel nem használt értékére - mint biztos kötelezettségre képzett céltartalék: 1.674 e Ft

A **kötelezettségek** fordulónapon fennálló összege 41.939.062 e Ft, az alábbi megbontásban:

- Hátrasorolt kötelezettségek 409.446 e Ft
- Hosszú lejáratú kötelezettségek 35.424.502 e Ft
- Rövidlejáratú kötelezettségek 6.105.114 e Ft

A hátrasorolt kötelezettségek között a passzív tőkekonszolidációs különbözet kerül kimutatásra a következők szerint:

Adatok: e Ft

Megnevezés	Passzív Tőkekonszolidációs különbözet 2015.12.31.
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	223.983
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	160.865
Debrecen Városi Televízió Kft.	18.524
DV Info Kft.	5.147
Cívis Takarító Kft.	632
Civisvíz Kft.	295
Összesen:	409.446

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 35.424.502 e Ft, amelyből 1.037.766 e Ft a vállalatcsoport hosszú lejáratra kapott OTP Cash-pool HUF hitele, 10.815.306 e Ft a vállalatcsoport hosszú lejáratra kapott OTP Cash-pool 34.540.452,42 EUR hitelének mérlegfordulónapi MNB árfolyamon értékelt összege, 270.688 e Ft a Debreceni Vagyongkezelő Zrt.-nek a KDB banknál fennálló hosszúlejáratú EUR hitel éven túl esedékes összege, 23.300.743 e Ft az egyéb hosszúlejáratú kötelezettség összege.

A 23.300.743 e Ft összegű egyéb hosszúlejárátú kötelezettség részletezése:

- A Debreceni Vízmű Zrt. által az önkormányzatoktól
vagyongkezelésbe vett eszközök értéke: 22.767.227 e Ft
- A Cívis Ház Zrt. által bérbe adott lakások, helyiségek óvadéka: 213.795 e Ft
- A Cívis Ház Zrt. vagyongkezelési szerződés miatti kötelezettsége: 50.285 e Ft
- Debreceni Hőszolgáltató Zrt. vagyongkezelésbe átvett eszközök értéke: 266.080 e Ft
- Az egyéb hosszúlejárátú kötelezettségek összege: 3.356 e Ft

A Hosszúlejárátú kötelezettségek összegében nem szerepel olyan kötelezettség, amelynek hátralévő futamideje öt évnél hosszabb lenne, kivéve a Debreceni Vízmű Zrt.-nek a D.M.J.V. Önkormányzatával kötött, határozatlan időre szóló vagyongkezelési szerződése.

A Rövidlejárátú kötelezettségek összege 6.105.114 e Ft. Ebből 270.688 e Ft a rövidlejárátú hitel, amely a Debreceni Vagyongkezelő Zrt.-nek a KDB Bank felé fennálló hitel éven belül esedékes törlesztő részlete, 76.743 e Ft a vevőktől kapott előlegek, 1.888.831 e Ft a szállítói tartozás, 553.149 e Ft a nem konszolidált kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség összege és 3.320.703 e Ft az egyéb rövidlejárátú kötelezettségek összege.

Az egyéb rövidlejárátú kötelezettségek 3.320.703 e Ft-os összege a következőből áll:

- munkavállalókkal kapcsolatos elszámolás 322.399 e Ft
- egyéb kötelezettség dolgozókkal szemben 401 e Ft
- ajánlati biztosíték 42.536 e Ft
- vevő túlfizetés 27.663 e Ft
- következő időszakot érintő ÁFA 277.551 e Ft
- DMJV Önkormányzatával szembeni kötelezettség 39.843 e Ft
- felhasználók túlfizetése 6.520 e Ft
- csatlakozási díj 1.110 e Ft
- NAV adók és járulékok 416.017 e Ft
- vízkészletjárulék 14.291 e Ft
- 2012. év után fizetendő osztalék 182.000 e Ft
- óvadék 1.383 e Ft
- vállalkozás fejlesztési TÁMOP prog. előleg 7.691 e Ft
- ajándékutalvány értékesítés 110 e Ft
- behajtási költségátalány 8.128 e Ft
- önkormányzati lakhatási támogatás 4.204 e Ft
- 2015. év után fizetendő osztalék 1.934.714 e Ft
- Magyar Posta bizományos elszámolás 3.558 e Ft
- egyéb 30.584 e Ft

A vállalatcsoport konszolidációba be nem vont, kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeinek részletezése az 5.a. számú táblában láthatóak.

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

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. KDB Bankkal szemben fennálló hitelének éven belül esedékes részlete 270.688 e Ft

Azon kötelezettségek visszafizetendő összege, amelyek nagyobbak a kapott összegnél:

A vállalatcsoportnak ilyen jellegű kötelezettsége nincs.

A vállalatcsoportnak lejárt köztartozása nincs.

A **Passzív időbeli elhatárolások** összege 27.170.427 e Ft, amelyből Bevételek passzív időbeli elhatárolása 125.996 e Ft, a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 232.845 e Ft.

A Halasztott bevételek összege 26.811.586 e Ft, az előző évhez képest 544.224 e Ft csökkenést mutat, elsősorban a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. halasztott bevétele 779.937 e Ft összegű előző évhez viszonyított csökkenése miatt.

3.1.3. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek bemutatása

a.) Cash-pool-on belüli hosszú és rövid lejáratú hitel kötelezettségek

Cégnév	EUR cash-pool (e Ft-ban)	HUF cash-pool (e Ft-ban)	Összesen (e Ft-ban)
Db. Hőszolgáltató Zrt.	888 149	0	888 149
Db. Vízmű Zrt.	95 652	0	95 652
Cívis Ház Zrt.	6 148 798	0	6 148 798
DKV Zrt.	1 595 287	463 231	2 058 518
Db. Gyógyfürdő Kft.	819 840	303 453	1 123 293
DTV Kft.	179 487	5 752	185 239
DV Info Kft.	273 277	8 996	282 273
DV Zrt.	814 816	256 334	1 071 150
Összesen	10 815 306	1 037 766	11 853 072

A fenti táblázatban szereplő, Cash-pool-on belüli hitel kötelezettségekre vállalatcsoport szintű biztosítékkendszert kötött ki a pénzüintézet, amely a következő elemekből áll:

16.000.000 e Ft keretbiztosítéki jelzálog a Debreceni Vagyongkezelő Zrt., a Cívis Ház Zrt, a DKV Zrt, a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. és a Debreceni Vízmű Zrt. meghatározott ingatlanain, valamennyi tagvállalat készfízető kezesség vállalása, valamint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. és a Debreceni Vízmű Zrt. pénzüintézetnél vezetett számláira befolyó csoportos lakossági szolgáltatási díjak összegének pénzüintézet javára történő engedményezése.

b.) Egyéb pénzüintézeti hosszúlejárátú kötelezettség

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. hosszúlejárátú hitele miatt az A.K.S.D. Kft. üzletrészein a KDB Bank jelzálog összege 1.565.000 e Ft.

3.1.4. Eszközöket terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher, mérlegen kívüli tétel

A 3.1.3. pontban bemutatott kötelezettségekkel összefüggésben fennálló zálogjog és készfízető kezességvállaláson túlmenően a vállalatcsoport egyes tagjait, illetve eszközeit az alábbiakban részletezett zálogjogok, egyéb biztosítékok terhelik, illetve ezen fejezetben mutatjuk be a mérlegen kívüli tételeket, az alábbiak szerint.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. eszközeit terhelő jelzálogjog, biztosíték, egyéb teher:

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. készfízető 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.

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2015. december 22-én 3 Mrd Ft beruházási típusú éven túli lejáratú kölcsönszerződést kötött az OTP Bank Nyrt.-vel a Déli Ipari Terület fejlesztésének finanszírozása céljából. A kölcsön és járuléka megfizetésének biztosítására a Bankot 3 Mrd Ft és járuléka erejéig jelzálogjog ill. elidegenítési és terhelési tilalom illeti meg a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. alábbi ingatlanjain:

Debrecen, külterület, hrsz: 0505/46, 0505/40, 0505/39, 0505/57, 0505/61, 0505/60, 0502/8, 0503/8, 0509/3, 0509/4, 0509/5, 0509/6, 0513/11, 0513/12, 0513/13, 0513/14, 0513/15, 0513/16, 0513/17, 0513/18, 0513/19, 0513/20, 0513/35, 0513/10, 0513/21, 0513/22, 0513/26, 0513/28, 0513/30, 0513/32, 0513/34, 0513/37, 0513/44, 0513/47.

Az előzőekben felsorolt ingatlanok a Zrt. készletei között kerülnek kimutatásra, melyek 2015.12.31-i könyv szerinti értéke együttesen 3.635.283 e Ft.

A Cívis Ház Zrt. eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher:

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között a Déli Ipari Terület fejlesztésének finanszírozására 2015. december 22-én létrejött 3.000.000 e Ft beruházási típusú éven túli lejáratú kölcsönszerződés fedezeteként (a Cívis Ház Zrt. zálogkötelezett) jelzálogjog terheli a társaság 3 ingatlanát. Emellett a 3.000.000 e Ft kölcsön és járulékai visszafizetésére készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Közlekedési Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2015. decemberben 220.000 e Ft garancia kibocsátására 280.000 e Ft keretösszeg erejéig jelzálogjog került bejegyzésre a társaság 4 db ingatlanára.

A Debreceni Közlekedési Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2015. szeptemberben létrejött, 220 000 e Ft összeg garancia kibocsátásra 200.000 e Ft összegű keretbiztosítéki jelzálogjog került bejegyzésre a társaság 5 db ingatlanára.

Debreceni Vízmű Zrt. eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher:

A Debreceni Vízmű Zrt. romániai leányvállalata, az Aqua Nova Hargita Kft. pályázaton nyerte el Székelyudvarhely víziközműveinek üzemeltetési jogát. A pályázaton 8 + 1 millió euró összegű beruházás megvalósítására tett ajánlatot. Ezen összeget 75%-ban hitelből, 25%-ban saját forrásból (tulajdonosi tőkeemelés) kívánja finanszírozni. Az OTP Banktól felvett hitelekre a tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. vállalt kezességet. Jelzálogjoggal a 22255/1, 2, 3. és 02221/1, 2, 3. hrsz. vízműtelep ingatlanok kerültek megterhelésre

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

lehívása erejéig.

A 460 e Euro forgóeszközhitel 2011. júniusában visszafizetésre került, a megújítására a közbeszerzési eljárás befejeződött. A hitel összegével egyező bankgarancia szerződést kötöttek az OTP Bankkal. Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2015. december 31-én:

22255/1, 2, 3. Hrsz.:	772.784 e Ft
02221/1, 2, 3. Hrsz.:	140.118 e Ft

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

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

A vagyongkezelésbe vett ingatlanok értéke 2015. december 31-én:

22255/2. hrsz.:	387.973 e Ft
02221/1, 3. hrsz.:	132.222 e Ft

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. 2015. december 22-én 3 Mrd Ft beruházási kölcsönszerződést kötött az OTP Bank Nyrt-vel a Déli Ipari Terület fejlesztésének finanszírozása céljából. A kölcsön és járuléka megfizetésére a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. tagvállalatai – köztük a Debreceni Vízmű Zrt. is – készfizető kezességet vállalt.

Mérlegen kívüli tételek:

A társaság a következő években jelentkező nyugdíjazásból adódó kötelezettségeire céltartalékot képzett.

A társaság mérlegen kívüli tételként tartja nyilván a 0. számlaosztályban a koncessziós illetve bérleti szerződések keretében üzemeltetett települések üzemeltetésre átvett víziközmű vagyont. Az így nyilvántartott víziközmű vagyont értéke településenkénti megbontásban a következő:

Debrecen ISPA eszközök	22.523.382eFt
Nyírlugos	1.204.188eFt
Nyírmihálydi	453 202eFt
Nyírgelse	173.230eFt
Ártánd	164.349eFt
Biharkeresztes	943.872eFt
Ebes	1.036.704eFt
Hajdúsámson	2.288.691eFt
Mikepércs	1.024.122eFt
Sáránd	760.546eFt
Bedő	28.969eFt
Berekböszörmény	115.345eFt
Bihartorda	207.919eFt
Bojt	40.487eFt
Esztár	744 942eFt
Hajdúbagos	922 233eFt
Hencida	69.896eFt
Körösszakál	51.661eFt
Körösszegapáti	60.804eFt
Magyarhomorog	48.519eFt
Mezősas	106.894eFt
Monostorpályi	944.258eFt
Nagykeréki	50.321eFt
Pocsaj	1.466.150eFt
Told	24.549eFt
Összesen:	35.455.233eFt

A Debreceni Közlekedési Zrt. eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher:

A Debrecen Városi közösségi autóbusz közlekedésre kiírt pályázat elnyerése okán, a Debreceni Közlekedési Zrt. készfizető kezességet vállalt a buszokat lízingbeadó pénzügyi vállalkozások felé a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték (29,28 millió EUR) alapján kalkulált lízingdíjak lízingbe vevő általi meg nem fizetésének esetére vonatkozóan az alábbiak szerint (A lízingszerződések futamideje 8 év):

- A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. és a CIB Lízing Zrt. között pénzügyi lízing keretszerződés alapján 16.000 e EUR összegű készfizető kezességi szerződés jött létre.
- A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. (kötelezett) 2009. február 3-án az UniCredit Leasing ImmoTruck Zrt.-vel létrejött kezességi szerződésekben foglaltak szerint 16.000 e EUR összegű készfizető kezességet vállalt.

Az OTP Bank Nyrt. könyveiben 2015. december 31-én összességében 440.000 e Ft éven belüli bankgarancia szerepel, mely a következő tételekből áll:

- Az Inter Tan-Ker Zrt. és a Cívisbusz Kft. között létrejött bérleti szerződés értelmében a bérleti díj megfizetésének biztosítására a DKV Zrt. megbízásából az OTP Bank Nyrt.-nél 220.000 e Ft összegű bankgarancia kibocsátására került sor.
- A Cívisbusz Kft. és a MOL Nyrt. között TRAN/GG/Ü/09 számon 2011. júliusban létrejött szállítási szerződésben vállalt kötelezettségei teljesítésének biztosítékául 220.000 e Ft összegű bankgarancia került kibocsátásra.

Keretbiztosítéki jelzálogjog	12.000.000 e Ft
Debrecen, Salétrom utca 9497; 9798; 9799 HRSZ	

Keretbiztosítéki jelzálogjog	4.000.000 e Ft
Debrecen, Salétrom utca 9497; 9798; 9799 HRSZ	

Ingó vagyontárgyat terhelő jelzálogjog	796.750 e Ft
(ÉAOP, 3.1.4/A, 09,2009001 pályázati támogatás lehívásához szükséges biztosíték)	

Mérlegen kívüli tételek:

A DKV Zrt. 2015. évre vonatkozóan utasok által el nem ismert pótdíj követelésként 9.939 olyan lezáratlan esetet tart nyilván, mely a társaság járművein történt jogosulatlan utazáshoz kapcsolódik. Ezek a 60 napnál régebbi esetek jelenleg ügyvédi felszólítás stádiumában vannak, így a DKV Zrt. üzletszabályzatában foglaltak szerint a társaság 20.000 Ft pótdíjat követelhet meg tételenként.

Az érvényes jegy/bérlet nélkül utazók esetében a feltárt szabálysértések kapcsán kirótt bírságok megtérülése meglehetősen bizonytalan, tekintve, hogy a terület jogi szabályozottsága hiányos. Az intézkedő ellenőrök ugyanis nem jogosultak a szabálysértő személyi okmányainak elkérésére, rendőri intézkedés kérésére pedig az esetek többségében nincs lehetőség.

DV Parking Kft. eszközeit terhelő jelzálogjog, biztosíték, egyéb teher

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződés került aláírásra 2015. december 22.-én, melyhez kapcsolódóan a DV Parking Kft. és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december 22-én kezességvállalási megállapodás jött létre 3.000.000.000.- HUF összegben.

Mérlegen kívüli tételek:

Mérlegen kívüli követelések: 2015. december 31-éig ki nem egyenlített – behajtásra átadott - pótdíj követelések összege: 75.580 e Ft.

A Debreceni Gyógyfürdő Kft. eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződés került aláírásra 2015. december 22.-én, melyhez kapcsolódóan a Debreceni Gyógyfürdő Kft. és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december 22-én kezességvállalási megállapodás jött létre 3.000.000.000.- HUF összegben.

Debrecen Városi Televízió Kft.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt 2015. december 22-én 3 Mrd Ft beruházási kölcsön szerződést kötött az OTP Bank Nyrt.-vel a Déli Ipari terület fejlesztésének finanszírozása céljából. A kölcsön és járulékai megfizetésére a Debreceni Vagyonkezelő Zrt tagvállalatai – köztük a Debreceni Városi Televízió Kft is – készfizető kezességet vállalt.

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt 2015. december 22-én 3 Mrd Ft beruházási kölcsön szerződést kötött az OTP Bank Nyrt.-vel a Déli Ipari terület fejlesztésének finanszírozása céljából. A kölcsön és járulékai megfizetésére a Debreceni Vagyonkezelő Zrt tagvállalatai – köztük a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. is – készfizető kezességet vállalt.

A Cívisvíz Közülemi Szolgáltató Kft. mérlegen kívüli tétele:

A nádudvari koncessziós pályázat elnyerése során a társaság a mérlegben szereplő koncessziós jog megszerzésén kívül évente 10 M Ft összegű koncessziós díj megfizetésére vállalt kötelezettséget. Ennek összege a 15 év folyamán 150 M Ft.

A fizetendő koncessziós díjakon felül a társaság az ivóvízágalazaton 202,5 M Ft, a szennyvízágalazaton pedig 82 M Ft, összesen 284,5 M Ft értékű beruházás megvalósítására tett vállalat.

2008-tól – 2014.12.31-ig	=	ivóvíz ágalazaton	122.493 e Ft
	=	szennyvíz ágalazaton	24.822 e Ft
	=	egyéb területen	1.024 e Ft

volt a tényleges beruházás, mely műszaki tartalmában teljesítette a koncessziós szerződésben vállalt műszaki tartalmat.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által 2014. december 18-án kiadott VKEEFO_2014/1949-4 (2014), valamint VKEEFO_2014/1950-3 (2014) számú határozatai alapján a nádudvari vízi-közmű szolgáltatást 2014. december 30-tól kezdődően a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. végzi. 2015. évben a társaság a MEKH által kiadott határozatok alapján vízi-közmű szolgáltatást már nem végez. A Cívisvíz Kft. 2015. évben a közérdekű üzemeltető részére megpróbálta értékesíteni a nádudvari vízi-közmű szolgáltatás során használt eszközeinek jelentős részét, illetve a kintlévőségek behajtására koncentrált. A Kft. Nádudvar Város Önkormányzata felé, a Koncessziós Szerződés szerinti üzemeltetési időszak hátralévő éveire tekintettel megvalósított víziközmű beruházások nettó értékét és a befektetett összeg meg nem térült hozamát követelésként érvényesíti.

3.1.5. Külföldi pénzürtékre szóló mérlegkételek értékelése

A Számviteli politikának az összevont (konszolidált) Kiegészítő melléklet 1.2.2.10. pontjában leírt szabályozása szerint a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, MNB által, hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A vállalatcsoport devizás, valutás kételeinek értékelése 2015. december 31-én:

Tagvállalat/ Megnevezés	Könyvszerinti érték			Mérlegfordulónap		Árfolyam különbözet Ft*
	Összeg	Pénznem	Ft	Árfolyam	Ft	
Db. Hőszolg. Zrt.	2 836 449,16	EUR	893 169 476,00	313,12	888 148 961	5 020 515
Db. Vízű Zrt.	305 479,75	EUR	96 192 518,00	313,12	95 651 819	540 699
Civis Ház Zrt.	19 637 194,90	EUR	6 183 556 302,00	313,12	6 148 798 467	34 757 835
DKV zrt.	5 094 811,91	EUR	1 604 305 322,00	313,12	1 595 287 505	9 017 817
Db. Gyógyf. Kft.	2 618 292,65	EUR	824 474 173,00	313,12	819 839 795	4 634 378
DTV Kft.	573 220,96	EUR	180 501 548,00	313,12	179 486 947	1 014 601
DV Info Kft.	872 755,33	EUR	274 821 926,00	313,12	273 277 149	1 544 777
DV Zrt.	2 602 247,76	EUR	814 582 454,00	313,12	814 815 819	-233 365
Deviza cash-pool összesen	34 540 452,42	EUR	10 871 603 719,00		10 815 306 462	56 297 257
Valutapénztárak	6 019,22	EUR	1 919 525,00	313,12	1 884 738	-34 787
Valutapénztárak	2 687,94	USD	696 526,00	286,63	770 444	73 918
Valutapénztár	34,27	GBP	13 837,00	424,96	14 563	726
Valutapénztárak	1 713,07	RON	123 120,00	69,22	118 579	-4 541
Valutapénztárak	3 035,00	CZK	34 447,00	11,58	35 145	698
Bankbetét	-256,84	USD	-70 554,00	259,13	-73 618	-3 064
Bankbetét	73,76	EUR	23 205,00	313,12	23 096	-109
Vevő	31 026,23	EUR	9 803 513,00	313,12	9 714 933	-88 580
Szállító	0,00	EUR	0,00	313,12	0	0
KDB Bank Hítel	1 728 971,42	EUR	542 412 914,00	313,12	541 375 531	1 037 383
AQUA N. Hargita Kft. rész-s.	12 121 680,00	RON	851 324 078,00	69,22	839 062 690	-12 261 388
Mindösszesen:			23 384 980 382		23 584 714 573	45 017 513

*mínusz előjel: árfolyam veszteség
előjel nélküli, pozitív összeg: árfolyam nyereség

A külföldi pénzürtékre szóló devizás kételek (pénzeszközök, kötelezettségek, követelések, befektetett pénzügyi eszközök) a mérleg-fordulónapi árfolyamokon számított árfolyam értékeléséből összesen 45.018 e Ft árfolyam nyereség származik, amelyből 520 e Ft-ot beruházásokra aktivált árfolyam különbözetként számoltunk el. Ennek következtében az eredménykimutatásban 44.498 e Ft árfolyamnyereség került elszámolásra. A valutás, devizás kételek ártérkékelését - a számviteli politikának megfelelően – végrehajtottuk.

3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

/A Debreceeni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai konszolidált jövedelmi helyzete/

A Debreceeni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai 2015. évi konszolidált üzemi tevékenységének vesztesége -764.046 e Ft.

3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény

• Értékesítés nettó árbevétele:	22.246.623 e Ft
• Egyéb bevételek:	5.875.435 e Ft
• Aktivált saját teljesítmények	98.508 e Ft
• Anyagjellegű ráfordítások:	16.897.249 e Ft
• Személyi jellegű ráfordítások:	6.731.325 e Ft
• Értékcsökkenési leírás:	4.024.566 e Ft
• <u>Egyéb ráfordítások:</u>	<u>1.331.472 e Ft</u>
Üzemi eredmény:	-764.046 e Ft

Az értékesítés nettó árbevételének 2015. évi alakulását a 7. számú táblában mutatjuk be.

Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységenkénti részletezése:

- Távhő-, meleg vízszolgáltatás és kapcsolódó tevékenységek:	7.175.260 e Ft
- Víz-, csatorna szolgáltatás és kapcsolódó tevékenységek:	5.555.928 e Ft
- Ingatlan bérbeadás, vagyongkezelés és kapcsolódó tevékenységek:	2.041.086 e Ft
- Személyszállítás és kapcsolódó tevékenységek:	4.435.939 e Ft
- Fürdőszolgáltatás, vendéglátás, szállodai szolgáltatás:	1.934.369 e Ft
- Parkolás és kapcsolódó tevékenységek:	684.248 e Ft
- Műsorkészítés, reklámszolgáltatás:	335.169 e Ft
- Informatikai szolgáltatás:	71.767 e Ft
- Takarítási szolgáltatás:	3.275 e Ft
- Erdei vasúti szolgáltatás:	9.249 e Ft
- <u>Egyéb</u>	<u>333 e Ft</u>
Összesen:	22.246.623 e Ft

Az **export értékesítés** 8.611 e Ft-os összege az Európai Unió területén, Romániában realizálódott.

Az **Egyéb bevételek** 5.875.435 e Ft összegének részletezését, valamint az előző év adatait a 8. számú tábla tartalmazza.

Az **Anyagjellegű ráfordítások** 16.897.249 e Ft összegének részletezését a 10. sz. melléklet tartalmazza.

A **Személyi jellegű ráfordítások** 6.731.325 e Ft összegének részletezését az 1. sz. táblázat tartalmazza. A vezető tisztségviselők javadalmazása 168.009 e Ft összegének bemutatását a 2. sz. táblázat tartalmazza.

Az éves beszámolók könyvvizsgálatát végző könyvvizsgálók 13.660 e Ft összegű szolgáltatási díjainak részletezését a 2a. sz. táblázat tartalmazza.

Az **Értékcsökkenési leírás** 4.024.566 e Ft összegének részletezését a 3. és a 4. sz. táblázatok tartalmazzák.

Az **Egyéb ráfordítások** 1.331.472 e Ft összegének részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye

• Kapott (járó) osztalék:	277.706 e Ft
• Cash-pool kamatbevétel:	223 e Ft
• Cash-pool-on kívül realizálódott kamatbevétel:	6.880 e Ft
• Devizás tételek átváltáskori árfolyamnyeresége:	29.839 e Ft
• Devizás tételek év végi értékelésének árfolyam nyeresége:	44.498 e Ft
• <u>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei:</u>	<u>35.059 e Ft</u>
Összes pénzügyi bevétel:	394.205 e Ft
• OTP-nek járó Cash-pool kamatráfordítás:	348.362 e Ft
• Cash-pool-on kívüli kamatráfordítás:	15.378 e Ft
• Részesedések értékvesztése:	0 e Ft
• <u>Pénzügyi műv. egyéb ráfordítása</u>	<u>22.328 e Ft</u>
Összes pénzügyi ráfordítás:	386.068 e Ft
Pénzügyi műveletek eredménye:	8.137 e Ft

3.2.3. Rendkívüli eredmény

Rendkívüli bevételek	1.632.591 e Ft
<u>Rendkívüli ráfordítások</u>	<u>278.018 e Ft</u>
Rendkívüli eredmény	1.354.573 e Ft

A Rendkívüli bevételekben a megszűnt társaság részesedésének értéke (tulajdonosnál) 9.527 e Ft, az átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköztárvétel 136.955 e Ft, a fejlesztési támogatás rendkívüli bevétele 1.420.450 e Ft, az ingyenes eszközátvétel rendkívüli bevétele 65.659 e Ft összegű.

A Rendkívüli ráfordításokban a megszűnt társasági részesedés ráfordítása 9.608 e Ft, az átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköztáradás 220.049 e Ft, a fejlesztési támogatás 9.024 e Ft, az ingyenes eszközátadás, szolgáltatásnyújtás 39.337 e Ft összegű.

3.2.4. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és a leányvállalatok 2015. évi, összesített társasági adó levezetését a 12. sz. mellékletben mutatjuk be.

A konszolidált beszámoló, a konszolidációs politikában rögzítetteknek megfelelően nem tartalmaz konszolidálás miatti adókülönbözetest, ezért a beszámolóban kimutatott 2015. évi társasági adó kötelezettség összege megegyezik a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és a leányvállalatok, hatályos jogszabályok alapján meghatározott adófizetési kötelezettségével.

4. Cash-Flow kimutatás

/A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai konszolidált pénzügy helyzete/


A 13. számú táblázatban mutatjuk be a vállalatcsoport pénzeszközeinek változását a számviteli törvény 7. számú melléklete szerinti Cash-flow kimutatásban.

5. Mutatók

A 14. számú táblázat tartalmazza a vállalatcsoport konszolidált vagyoni, jövedelmezőségi és pénzügyi helyzetének 2014-2015. évi mutatóit.

Debrecen, 2016. május 13.

Debreceni Vagyongkezelő
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
4028 Debrecen, Tüzér u. 4.
Adósz.: 11995340-2-09.Cg.: 09-10-000327
Szlasz.: 11738008-20241352


dr. Mészáros József
az Igazgatóság elnöke

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Személyi jellegű ráfordítások és
Átlagos statisztikai létszámadatok
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2014. év	2015. év	Eltérés	
10. Bérköltség	4 200 837	4 436 397	235 560	6%
Bér	4 128 187	4 344 786	216 599	5%
Teljes munkaidős összesen	4 095 704	4 315 700	219 996	5%
Fizikai dolgozó	2 381 987	2 511 447	129 460	5%
technikus, szakmunkás	1 997 794	2 101 238	103 444	5%
egyéb	384 193	410 209	26 016	7%
Szellemi dolgozó	1 713 717	1 804 253	90 536	5%
vezető	666 374	666 959	585	0%
ügymintázó, előadó, egyéb	1 047 343	1 137 294	89 951	9%
Nem teljes munkaidős összesen	32 483	29 086	-3 397	-10%
Fizikai dolgozó	14 398	15 291	893	6%
nyugdíjas	3 342	5 292	1 950	58%
részmunkaidős	11 056	9 999	-1 057	-10%
Szellemi dolgozó	18 085	13 795	-4 290	-24%
nyugdíjas	191	0	-191	-100%
részmunkaidős	17 894	13 795	-4 099	-23%
Megbízási díjak	22 039	26 654	4 615	21%
Tiszteletdíjak	35 680	42 336	6 656	19%
Egyéb bérköltség	14 931	22 621	7 690	52%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	865 742	922 255	56 513	7%
Végkielégítés	4 976	17 284	12 308	247%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	45 160	56 786	11 626	26%
Nyugdíjpénztári befizetések	97 086	106 548	9 462	10%
Egészségpénztári befizetések	53 926	57 493	3 567	7%
Biztosítások	6 609	9 895	3 286	50%
Saját gépkocsi használat költsége	25 442	25 478	36	0%
Étkezési hozzájárulás	208 033	214 810	6 777	3%
Napidíjak	1 403	987	-416	-30%
Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.	85 628	100 372	14 744	17%
Reprezentációs költség	27 028	22 907	-4 121	-15%
Munkáltatót terhelő SZJA	105 495	107 588	2 093	2%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	204 956	202 107	-2 849	-1%
12. Bérjárulékok	1 424 479	1 372 673	-51 806	-4%
Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék	1 050 232	1 112 915	62 683	6%
Egészségügyi hozzájárulás	128 909	142 956	14 047	11%
Munkaadói járulék	800	861	61	8%
Szakképzési hozzájárulás	60 950	62 601	1 651	3%
Rehabilitációs hozzájárulás	52 662	52 716	54	0%
Egyéb bérjárulék	130 926	624	-130 302	-100%
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	6 491 058	6 731 325	240 267	4%

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	1 394,69	1 420,88	26,19	2%
Fizikai dolgozó	982,10	974,50	-7,60	-1%
technikus, szakmunkás	762,60	779,90	17,30	2%
egyéb	219,50	194,60	-24,90	-11%
Szellemi dolgozó	412,59	446,38	33,79	8%
vezető	86,58	91,80	5,22	6%
ügymintázó, előadó, egyéb munkatársak	326,01	354,58	28,57	9%
Nem teljes munkaidős összesen	25,97	23,40	-2,57	-10%
Fizikai dolgozó	14,70	15,10	0,40	3%
Szellemi dolgozó	11,27	8,30	-2,97	-26%
Létszám összesen	1 420,66	1 444,28	23,62	2%

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Vezető tisztségviselők javadalmazása
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2015. év	2015. év	Eltérés	
Igazgatóság				
Tiszteletdíj	10 560	10 560	0	0%
Megbízási díj	0	0	0	-
Egyéb bérköltség	0	0	0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	-
Vállalkozási díj	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	97 480	115 758	18 278	19%
Megbízási díj	0	180	180	-
Egyéb bérköltség	220	220	0	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 184	9 515	2 331	32%
Vállalkozási díj	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	25 120	31 776	6 656	26%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Korábbi vezető tisztségviselő utáni nyugdíj fizetési kötelezettség	0	0	0	-

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Az éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai
2014 - 2015. év

2a számú tábla

Adatok: e Ft

Megnevezés	2014. év	2015. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	13 330	13 660	330	2%
Eves beszámoló könyvvizsgálata	12 060	12 860	800	7%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	1 270	800	-470	-37%
Adótanácsadói szolgáltatások	0	0	0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások	0	0	0	-

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2015. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált 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	123 974	0	375 151	731 013	0	0	1 230 138	59 493 245	23 294 920	2 065 131	0	4 136 776	14 758	89 004 830
2.	Tárgyvébi beszerzés (Tárgyi eszközöknél aktiválás)	230 198	0	27 731	29 424	0	0	287 353	3 414 496	730 510	262 008	0	1 311 931	0	5 718 945
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	35 485	0	0	0	0	35 485
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	0	0	324	0	0	0	324	1 541 666	10 513	4 326	0	412 681	0	1 969 176
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	49	0	0	0	49	6 855	37 456	28 334	0	0	0	72 645
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	1 966	2 078	0	0	4 044	120 225	215 694	139 181	0	170 889	0	645 989
7.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	35 485	1 376	1 836	0	63 151	14 477	116 325
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (Beruházásoknál aktiválás)	0	0	31 077	1 811	0	0	32 888	1 350 579	331 077	34 667	0	5 101 080	281	6 817 684
9.	Záró bruttó érték	354 172	0	370 114	756 548	0	0	1 480 834	62 936 253	23 485 825	2 127 447	0	526 268	0	89 075 793
10.	Nyitó értékcsoökenés	123 974	0	261 083	376 535	0	0	761 592	7 611 895	6 111 620	1 662 731	0	220	0	15 386 466
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsoökenés	23 209	0	32 877	54 568	0	0	110 654	2 037 531	1 726 537	248 754	0	0	0	4 012 822
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsoökenés	0	0	149	14	0	0	163	122 127	14 891	3 993	0	9 675	0	150 686
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti EOS csökkenés	0	0	26 275	3 889	0	0	30 164	124 323	571 931	183 821	0	9 675	0	889 750
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsoökenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Értékcsoökenés egyéb tárgyévi csökkenésel	0	0	427	0	0	0	427	118 964	368	5 884	0	0	0	125 216
18.	Záró halmozott értékcsoökenés	147 183	0	267 407	427 229	0	0	841 819	9 528 266	7 280 748	1 725 773	0	220	0	18 535 007
19.	Záró nettó érték	206 989	0	102 707	329 319	0	0	639 015	53 407 987	16 205 077	401 674	0	526 048	0	70 540 786

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2015. év

3a. számú tábla

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívái értéke	Kísérleti fejlesztés aktívái értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérlek	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	14 094	0	0	0	14 094	882 535	444 927	201 574	0	10 648	0	1 539 684
2.	Tárgyévi beszerzés (Tárgyi eszközökneli aktiválás)	0	0	0	0	0	0	0	22 132	30 316	12 142	0	64 590	0	129 180
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	5 000	1 725	1 542	0	0	0	8 267
7.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (Beruházásoknál aktiválás)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 590	0	64 590
9.	Záró bruttó érték	0	0	14 094	0	0	0	14 094	899 667	473 518	212 174	0	10 648	0	1 896 007
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	7 292	0	0	0	7 292	26 412	175 332	69 465	0	0	0	271 209
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	0	0	2 259	0	0	0	2 259	21 965	71 928	20 457	0	0	0	114 340
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	4 690	374	902	0	0	0	5 966
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti EOS csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	5 000	1 725	1 542	0	0	0	8 267
16.	Tárgyévi visszalát terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	9 551	0	0	0	9 551	48 057	245 909	89 282	0	0	0	383 248
19.	Záró nettó érték	0	0	4 543	0	0	0	4 543	851 610	227 609	122 892	0	10 648	0	1 212 759

Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai
Értécsökkfenések
2015. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktívált értéke	Kisérletti fejlesztés aktívált értéke	Vagyonli értéku jogok	Szellemlí termékek	Üzleti vagy cégérték	Aktív tőkekonsolidációs különbözet	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsoldó vagyonli értékü jogok	Műszaki berendések, gépek, járművek	Egyéb berendések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	23 209	0	32 581	54 376	0	725	110 891	1 995 004	1 723 770	144 650	0	0	0	3 863 424
2.	Egyösszegü	0	0	296	192	0	0	488	77	2 766	46 920	0	0	0	49 763
3.	Degresszív	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Teljesítmény arányos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb módszer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terv szerinti értécsökkfenési leírás összesen	23 209	0	32 877	54 568	0	725	111 379	1 995 081	1 726 536	191 570	0	0	0	3 913 187
7.	Terven felüli értécsökkfenés	0	0	149	14	0	0	163	120 482	14 891	2 282	0	9 675	0	147 330
8.	Visszairt terven felüli értécsökkfenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Értécsökkfenés összesen	23 209	0	33 026	54 582	0	725	111 542	2 115 563	1 741 427	193 852	0	9 675	0	4 060 517

Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai
Környezetvédelmi eszközök értécsökkenései
2015. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyonil értéklú jogok	Szellemlí termékek	Üzletli vagy cégérték	Aktív tőkekonszolidációs különbözet	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsoldó vagyonil értékű jogok	Műszaki berendézők, gépek, járművek	Egyéb berendézők, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	0	0	2 260	0	0	0	2 260	21 950	71 883	20 395	0	0	0	114 228
2.	Egyösszegű	0	0	0	0	0	0	0	5	45	62	0	0	0	112
3.	Degresszív	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Teljesítmény arányos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb módszer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terv szerinti értécsökkenési leírás összesen	0	0	2 260	0	0	0	2 260	21 955	71 928	20 457	0	0	0	114 340
7.	Terven felüli értécsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	4 690	374	902	0	0	0	5 966
8.	Visszairt terven felüli értécsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Értécsökkenés összesen	0	0	2 260	0	0	0	2 260	26 645	72 302	21 359	0	0	0	120 306

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatainak
lejáró kintlévőségei áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2014 - 2015. év**

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2014. év			2015. év			Eltérés: 2014. - 2015.			Eltérés / 2015. év		
	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	3 023 561	498 151	2 525 410	2 594 582	431 078	2 163 504	-428 979	-67 073	-361 906	-14 19%	-13 46%	-14 33%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	2 593 030	494 919	2 098 111	2 255 947	425 370	1 830 577	-337 083	-69 549	-267 534	-13,00%	-14,05%	-12,75%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	430 531	3 232	427 299	338 635	5 708	332 927	-91 896	2 476	-94 372	-21,34%	76,61%	-22,09%
Lejáró követelések	1 303 113	490 661	812 452	1 179 108	430 015	749 093	-124 005	-60 646	-63 359	-9,52%	-12,36%	-7,80%
Lakosság	923 858	368 095	555 763	847 781	321 456	526 325	-76 077	-46 639	-29 438	-8,23%	-12,67%	-5,30%
91 nap alatt	262 227	15 742	246 485	273 838	12 253	261 585	11 611	-3 489	15 100	4,43%	-22,16%	6,13%
91-180 nap	88 335	13 567	74 768	81 219	9 791	71 428	-7 116	-3 776	-3 340	-8,06%	-27,83%	-4,47%
181 nap - 360 nap	121 738	43 813	77 925	94 368	31 049	63 319	-27 370	-12 764	-14 606	-22,48%	-29,13%	-18,74%
361 nap - 720 nap	178 487	102 575	75 912	128 291	77 516	50 775	-50 196	-25 059	-25 137	-28,12%	-24,43%	-33,11%
720 napon túl	273 071	192 398	80 673	270 065	190 847	79 218	-3 006	-1 551	-1 455	-1,10%	-0,81%	-1,80%
DMJV és intézményei	13 362	10	13 352	2 040	314	1 726	-11 322	304	-11 626	-84,73%	3040,00%	-87,07%
91 nap alatt	13 040	0	13 040	1 189	0	1 189	-11 851	0	-11 851	-90,88%	-	-90,88%
91-180 nap	57	10	47	1	0	1	-56	-10	-46	-98,25%	-100,00%	-97,87%
181 nap - 360 nap	30	0	30	195	98	97	165	98	67	550,00%	-	223,33%
361 nap - 720 nap	194	0	194	457	216	241	263	216	47	135,57%	-	24,23%
720 napon túl	41	0	41	198	0	198	157	0	157	382,93%	-	382,93%
Vállalatsoporton belül	14 199	3 232	10 967	18 757	5 708	13 049	4 558	2 476	2 082	32,10%	76,61%	18,98%
91 nap alatt	1 253	0	1 253	2 927	0	2 927	1 674	0	1 674	133,60%	-	133,60%
91-180 nap	917	77	840	3 840	0	3 840	2 923	-77	3 000	318,76%	-100,00%	357,14%
181 nap - 360 nap	1 519	459	1 060	768	310	458	-751	-149	-602	-49,44%	-32,46%	-56,79%
361 nap - 720 nap	7 847	2 141	5 706	3 655	2 480	1 175	-4 192	339	-4 531	-53,42%	15,83%	-79,41%
720 napon túl	2 663	555	2 108	7 567	2 918	4 649	4 904	2 363	2 541	184,15%	425,77%	120,54%
Egyéb	351 094	119 324	232 370	310 530	102 537	207 993	-41 164	-16 787	-24 377	-11,70%	-14,07%	-10,49%
91 nap alatt	187 715	2 761	184 954	162 578	664	161 914	-25 137	-2 097	-23 040	-13,39%	-75,95%	-12,46%
91-180 nap	22 151	3 646	18 505	17 871	2 207	15 664	-4 280	-1 439	-2 841	-19,32%	-39,47%	-15,35%
181 nap - 360 nap	27 512	14 278	13 234	22 478	9 515	12 963	-5 034	-4 763	-2 271	-18,30%	-33,36%	-2,05%
361 nap - 720 nap	40 775	29 609	11 166	28 250	14 300	13 950	-12 525	-15 309	2 784	-30,72%	-51,70%	24,93%
720 napon túl	73 541	69 030	4 511	79 353	75 851	3 502	5 812	6 821	-1 009	7,90%	9,88%	-22,38%
Le nem járt követelések	1 720 447	7 490	1 712 957	1 415 474	1 063	1 414 411	-304 973	-6 427	-298 546	-69,94%	-	-68,46%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	1 720 447	7 490	1 712 957	1 415 474	1 063	1 414 411	-304 973	-6 427	-298 546	-69,94%	-	-68,46%
Le nem járt követelésekből bizonyítatlan befolyású	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bizonyítatlan követelések összesen	1 303 113	490 661	812 452	1 179 108	430 015	749 093	-124 005	-60 646	-63 359	-20,96%	-48,61%	-13,57%
Behajthatatlan és tárgyéven leírt követelések	122 360	75 022	47 338	97 382	62 416	34 966	-24 978	-12 606	-12 372	-20,41%	-16,80%	-26,14%
Lakosság	75 542	36 188	39 154	63 734	36 962	26 772	-11 608	774	-12 382	-15,41%	2,14%	-31,62%
DMJV és intézményei	65	3	62	22	13	9	-43	10	-53	-66,15%	333,33%	-85,48%
Vállalatsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	46 953	38 831	8 122	33 626	25 441	8 185	-13 327	-13 390	63	-28,38%	-34,48%	0,78%
Eladott követelések összege	271 252	115	271 137	1 340	569	771	-269 912	454	-270 366	-99,51%	394,78%	-99,72%
Lakosság	531	116	415	1 340	565	775	809	449	360	152,35%	387,07%	86,75%
Egyéb	270 721	-1	270 722	0	4	-4	-270 721	5	-270 726	-100,00%	-	-100,00%
Eladott követelések ellenértéke	85 554			550			-85 004			-99,36%		
Lakosság	262			519			257			98,11%		
Egyéb	85 292			31			-85 261			-99,96%		

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Követelések - Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben
2015. év

Adatok: e Ft

Kapcsolt vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek összesen
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	0	26 962	688 273	715 235	0	0	553 149	553 149
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	21 337	50 255	71 592	0	0	0	0
Debreceni Víz- és Csatornázási Kft.	0	0	314 909	314 909	0	0	47 723	47 723
DEVÍZEP Kft.	0	5 625	4 970	10 595	0	0	79 543	79 543
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	112	112	0	0	395 025	395 025
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	88	88	0	0	0	0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
A.K.S.D. Kft.	0	0	254 030	254 030	0	0	30 858	30 858
P.M.R. Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	0	0	0	0	0
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	63 909	63 909	0	0	0	0

6. számú tábla

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Értékvesztések
2015. év

Adatok: e Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	19 735	0	0	0	19 735
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	18 996	0	0	0	18 996
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	739	0	0	0	739
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Készletek	0	0	0	0	0
Anyagok	0	0	0	0	0
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
Késztermékek	0	0	0	0	0
Áruk	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések	539 850	114 066	88 340	93 560	472 016
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	494 919	109 745	87 407	91 887	425 370
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 232	2 508	32	0	5 708
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	41 699	1 813	901	1 673	40 938
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
Összesen	559 585	114 066	88 340	93 560	491 751

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Árbevételek
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2014. év	2015. év	Eltérés
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	21 041 255	22 238 012	1 196 757
<i>ebből árkiegészítés</i>	<i>1 232 702</i>	<i>1 201 745</i>	<i>-30 957</i>
Vállalatesoporton kívül realizált árbevétel	19 869 732	20 947 277	1 077 545
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	1 117 651	1 233 292	115 641
Konszolidációs körön kívüli kapesolt vállalkozástól	53 872	57 443	3 571
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	11 544	8 611	-2 933
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	21 052 799	22 246 623	1 193 824
			6%
			-3%
			5%
			10%
			7%
			-25%
			6%

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Egyéb bevételek
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2014. év	2015. év	Eltérés
III. Egyéb bevételek	6 237 522	5 875 435	-362 087
Visszaírt értékesítés	91 308	93 560	2 252
<i>Immateriális javak</i>	0	0	0
<i>Tárgyi eszközök</i>	0	0	0
<i>Követelések</i>	91 308	93 560	2 252
<i>Készletek</i>	0	0	0
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	30 969	56 153	25 184
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	264 679	243 788	-20 891
Leírt követelésekre befolyt összegek	23 399	34 293	10 894
Nem számlázott utólag kapott engedmény	72 021	66 193	-5 828
Követelés eladásból (engedményezés)	85 554	550	-85 004
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	64 267	24 039	-40 228
Céltartalék felszabadítása	6 306	26 701	20 395
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	3 047 986	2 769 847	-278 139
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	2 430 889	2 447 127	16 238
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	2 400	1 996	-404
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	33 371	8 669	-24 702
Más	84 373	102 519	18 146
<i>Egyéb bevételekből DMJV-től</i>	2 430 389	2 447 127	16 738
<i>Egyéb bevételekből körön kívüli kapcsolattól</i>	6	10 282	10 276
			171267%

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Támogatások az eredménykimutatásban
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

Támogatás	2014. év					2015. év				
	DMJV	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	2 455 550	0	0	2 455 550	0	2 225 854	0	0	2 225 854
Debreceni Vízmű Zrt.	194	186 756	0	10 783	197 733	194	183 541	0	14 392	198 127
Cívis Ház Zrt.	2 354	94 042	0	0	96 396	7 055	77 174	0	0	84 229
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	2 572 157	586 960	617 672	0	3 776 789	2 557 306	659 356	788 814	0	4 005 476
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	14 823	26 152	0	1	40 976	14 363	78 197	0	1	92 561
Debrecen Városi Televízió Kft.	7 682	34 614	0	3 850	46 146	10 985	26 877	0	1 433	39 295
DV Info Kft.	0	2 449	0	0	2 449	0	5 242	0	0	5 242
DV Parking Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Civisvíz Kft.	0	49	0	0	49	0	0	0	0	0
Cívis Takarító Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zsuzsi Erdei Vasút Nonprofit Kft.	500	31 418	0	100	32 018	40 000	26 061	0	1 200	67 261
Debreceni Vagyongkezelő Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	2 597 710	3 417 990	617 672	14 734	6 648 106	2 629 903	3 282 302	788 814	17 026	6 718 045

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

Támogatás	2014. év					2015. év				
	DMJV	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	3 230 768	0	0	3 230 768	0	2 557 762	0	0	2 557 762
Debreceni Vízmű Zrt.	0	347 830	0	14 094	361 924	0	204 877	0	19 731	224 608
Cívis Ház Zrt.	0	6 703	0	0	6 703	0	16 730	0	0	16 730
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	160 099	1 949 172	0	0	2 109 271	2 307 913	1 925 233	0	0	4 233 146
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	762 240	0	0	762 240	0	137 880	0	0	137 880
Debrecen Városi Televízió Kft.	0	80 206	0	3 850	84 056	0	24 346	0	1 433	25 779
DV Info Kft.	0	1 933	0	0	1 933	0	5 758	0	0	5 758
DV Paking Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Civisvíz Kft.	0	0	0	0	0	0	49	0	0	49
Cívis Takarító Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zsuzsi Erdei Vasút Nonprofit Kft.	500	7 500	0	100	8 100	55 000	3 024	0	1 200	59 224
Debreceni Vagyongkezelő Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	160 599	6 386 352	0	18 044	6 564 995	2 362 913	4 875 659	0	22 364	7 260 936

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és Leányvállalatai
Anyagjellegű ráfordítások
2014-2015. év

adatok eFt

Megnevezés	2014. év	2015. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	10 223 315	10 207 509	-15 806	0%
Alapanyagok	655 386	695 553	40 167	6%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	231 264	280 085	48 821	21%
Üzemanyag felhasználás	1 198 771	1 055 691	-143 080	-12%
Energiaköltségek	7 951 000	7 978 804	27 804	0%
Munkaruha, védőruha	13 420	16 807	3 387	25%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	45 488	53 614	8 126	18%
Számítástechnikai kellékanyag	4 532	5 344	812	18%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	123 454	121 611	-1 843	-1%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 304 544	5 509 019	204 475	4%
Fuvarköltségek	6 930	6 265	-665	-10%
Utazás, kiküldetés költségei	22 586	9 952	-12 634	-56%
<i>Belföldi utazás, kiküldetés költségei</i>	<i>16 138</i>	<i>9 293</i>	<i>-6 845</i>	<i>-42%</i>
<i>Külföldi utazás, kiküldetés költségei</i>	<i>6 448</i>	<i>659</i>	<i>-5 789</i>	<i>-90%</i>
Karbantartás, javítás költségei	449 910	512 379	62 469	14%
<i>Gépjármű javítás, karbantartás</i>	<i>81 536</i>	<i>88 937</i>	<i>7 401</i>	<i>9%</i>
<i>Informatikai javítás, karbantartás</i>	<i>27 281</i>	<i>21 907</i>	<i>-5 374</i>	<i>-20%</i>
<i>Egyéb karbantartás, javítás</i>	<i>341 093</i>	<i>401 535</i>	<i>60 442</i>	<i>18%</i>
Posta költségek	61 658	58 361	-3 297	-5%
Távközlés költségei	32 680	34 416	1 736	5%
<i>Vezetékes telefon</i>	<i>5 837</i>	<i>5 317</i>	<i>-520</i>	<i>-9%</i>
<i>Mobil telefon</i>	<i>15 940</i>	<i>18 137</i>	<i>2 197</i>	<i>14%</i>
<i>Egyéb távközlési költség</i>	<i>10 903</i>	<i>10 962</i>	<i>59</i>	<i>1%</i>
Vásárok, szakmai rendezvények	1 603	1 054	-549	-34%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	673 944	683 201	9 257	1%
Bérleti és lízingdíj	2 804 004	2 852 029	48 025	2%
<i>Ingatlanok bérleti díja</i>	<i>416 877</i>	<i>279 375</i>	<i>-137 502</i>	<i>-33%</i>
<i>Járművek bérleti díja</i>	<i>2 299 673</i>	<i>2 399 510</i>	<i>99 837</i>	<i>4%</i>
<i>Egyéb bérleti díjak</i>	<i>87 454</i>	<i>173 144</i>	<i>85 690</i>	<i>98%</i>
Könyvviteli szolgáltatás díja	1 197	1 258	61	5%
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	13 330	13 660	330	2%
Ügyvédi díjak	62 194	65 256	3 062	5%
Közjegyzői díjak	4 732	6 319	1 587	34%
Vagyongvédelem	137 533	147 382	9 849	7%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	168 955	182 636	13 681	8%
Minőségvizsgálati díjak	2 488	553	-1 935	-78%
Egyéb szakértői díjak	59 993	95 620	35 627	59%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	140 966	160 809	19 843	14%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	1 362	1 381	19	1%
Oktatás, továbbképzés	54 879	24 867	-30 012	-55%
Szociális ráfordítások	956	1 141	185	19%
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	602 644	650 480	47 836	8%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	533 099	562 069	28 970	5%
Bankköltségek	200 010	211 921	11 911	6%
Hatósági díjak, illetékek	129 570	132 021	2 451	2%
Biztosítási díjak	83 667	87 911	4 244	5%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	119 852	130 216	10 364	9%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	195 441	414 293	218 852	112%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	150 314	204 359	54 045	36%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	16 406 713	16 897 249	490 536	3%

Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai
Egyéb ráfordítások
2014-2015. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2015. év	2015. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	324 214	261 559	-62 655	-19%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	<i>204</i>	<i>163</i>	<i>-41</i>	<i>-20%</i>
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	<i>65 216</i>	<i>147 330</i>	<i>82 114</i>	<i>126%</i>
<i>Követelések értékvesztése</i>	<i>258 794</i>	<i>114 066</i>	<i>-144 728</i>	<i>-56%</i>
<i>Készletek értékvesztése</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Részesedések értékvesztése</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Kereskedelmi áruk leltárhányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	38 059	46 360	8 301	22%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	-6 945	95 103	102 048	-
Leírt behajthatatlan követelések	47 207	34 991	-12 216	-26%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	271 137	771	-270 366	-100%
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	14 375	16 591	2 216	15%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	877	161 294	160 417	18292%
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	29 212	10 949	-18 263	-63%
Céltartalék képzés	79 067	21 252	-57 815	-73%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	282	276	-6	-2%
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	318 275	343 228	24 953	8%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	271 822	289 167	17 345	6%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	420	420	0	0%
Más egyéb ráfordítás	28 011	49 511	21 500	77%
VII. Egyéb ráfordítások	1 416 013	1 331 472	-84 541	-6%

Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai
Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2014. év	2015. év
Konszolidálás előtti adózás előtti eredmény	403 369	1 357 609
Konszolidált adózás előtti eredmény	-56 640	598 664
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	418 784	440 807
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	6 306	26 701
Terven felül értékcsokkenés adóévben visszaírt összegfigyelemmel a kivételekre	0	0
Adótörvény szerint elszámolt értékcsokkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	4 051 676	5 050 668
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése	0	0
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft	200 047	214 793
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	510 139	939 067
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás eseté	0	94 426
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	6 699	6 174
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.	0	0
2009.12.31-ig beszerzett képzőművészeti alkotás beszerzésére fordított összeg, de legfeljebb a beszerzési érték 20%-a	0	0
Az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg	0	0
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	138 162	177 944
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés	0	0
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése miatt elszámolt bevételek	236	0
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással	0	0
Műemlék értékét növelő felújítás költsége	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	41 499	49 193
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt	0	0
2009.12.31-ig megszerzett részesedés átruházása esetén 2014.12.31-ig elszámolt árfolyamnyereség	0	0
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege	21	465
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt	0	0
Jogutódnál kedvezményezett átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel	0	0
Egyéb csökkentő jogcím	655	699
Adóalapot csökkentő tételek összesen	5 374 224	7 000 937
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	79 067	21 252
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsokkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	3 836 499	4 840 217
Nem a vállalkozási, bevételserző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő sporttámogatás is!)	47 393	46 534
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	14 712	28 800
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség	0	0
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	258 794	114 066
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	496	266
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása	86 542	70 357
Termőföldről átminősített ingatlant tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-ese	0	0
Termőföldről átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese	0	0
Ellenőrzött külföldi társaságban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevételcsökkenés	3 607	184 606
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése	0	2 659
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek	0	0
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt	77 508	214 254
Jogutódnál a kedvezményezett átalakulás miatt fennálló növelő tétel (mintha az átalakulás, az átértékelés nem történt volna meg)	0	0
Egyéb növelő jogcím	94 766	107 295
Adóalapot növelő tételek összesen	4 499 384	5 630 306
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)	0	0
Külföldről származó jövedelem (±)	-1 905	-1 982
Adóalap összesen (±)	-469 566	-11 040
Társasági adó (számított)	113 177	178 596
Adókedvezmények	73 865	117 938
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	0	0
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	39 312	60 658
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége	0	0
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	27 848	14 893
Adózott eredmény	-123 800	523 113

Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai
Cash-flow kimutatás
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

CASH-FLOW	2014. év	2015. év
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás: MŰKÖDÉSI CASH FLOW	-4 395 103	1 832 571
1. Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) ±	-1 636 779	-528 389
2. Elszámolt amortizáció +	3 558 164	4 024 566
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás, Hiányzó, selejtezett immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke ±	234 475	329 293
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	58 315	-5 450
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-49 892	-7 448
6. Szállítói kötelezettség változása ±	-3 845 420	-725 164
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 915 526	1 932 821
8. Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 011 414	-459 398
9. Vevőkövetelés változása ±	55 757	247 029
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	468 897	-803 873
11. Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 267 348	-161 142
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-67 160	-75 551
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	-1 934 723
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás: BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-469 432	-1 527 449
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-754 199	-1 829 414
15. Befektetett eszközök eladása +	64 267	24 259
16. Kapott osztalék, részesedés +	220 500	277 706
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás: FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	4 021 373	-175 307
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele +	2 764 866	0
20. Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	78 504	8 504
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +	1 415 564	1 078 840
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-216 069	-1 443 537
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-349	-529
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-55 925	-229 493
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú köt. változása ±	34 782	410 908
IV. Konszolidációs kör változása miatti konszolidált saját tőke változás	-28 645	-171 105
V. Pénzeszközök változása (I+II+III+IV. sorok)	-871 807	-41 290

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Mutatók
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

5. Mutatók

5.1. Konszolidált vagyoni helyzet mutatói

<u>Tárgyi eszközök aránya:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Tárgyi e. nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{73\,231\,130}{91\,295\,708}$	x 100% = 80,21%	$\frac{70\,540\,786}{89\,423\,393}$	x 100% = 78,88%
<u>Befektetett eszközök aránya:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{76\,449\,940}{91\,295\,708}$	x 100% = 83,74%	$\frac{73\,921\,435}{89\,423\,393}$	x 100% = 82,66%
<u>Forgó eszközök aránya:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{9\,580\,425}{91\,295\,708}$	x 100% = 10,49%	$\frac{10\,075\,473}{89\,423\,393}$	x 100% = 11,27%
<u>Saját tőke – Jegyzett tőke aránya:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	x 100%	$\frac{21\,794\,595}{16\,294\,125}$	x 100% = 133,76%	$\frac{20\,212\,100}{16\,294\,125}$	x 100% = 124,05%
<u>Kötelezettségek aránya:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	x 100%	$\frac{41\,764\,034}{21\,794\,595}$	x 100% = 191,63%	$\frac{41\,939\,062}{20\,212\,100}$	x 100% = 207,49%
<u>Kötelezettségek részaránya:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	x 100%	$\frac{41\,764\,034}{91\,295\,708}$	x 100% = 45,75%	$\frac{41\,939\,062}{89\,423\,393}$	x 100% = 46,90%
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek aránya:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Röv. lej. kötelezettség}}{\text{Saját tőke}}$	x 100%	$\frac{5\,012\,809}{21\,794\,595}$	x 100% = 23,00%	$\frac{6\,105\,114}{20\,212\,100}$	x 100% = 30,21%
<u>Tőkeerősség:</u>		2014. év		2015. év	
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	x 100%	$\frac{21\,794\,595}{91\,295\,708}$	x 100% = 23,87%	$\frac{20\,212\,100}{89\,423\,393}$	x 100% = 22,60%

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Mutatók
2014 - 2015. év

Adatok: e Ft

5.2. Jövedelmezőségi mutatók**Bevétel arányos jövedelmezőség:**

		<u>2014. év</u>		<u>2015. év</u>
$\frac{\text{Adózás előtti eredm.}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$		$\frac{-56\,640}{28\,808\,365} \times 100\% = -0,20\%$		$\frac{598\,664}{30\,148\,854} \times 100\% = 1,99\%$

Eszközarányos jövedelmezőség:

		<u>2014. év</u>		<u>2015. év</u>
$\frac{\text{Adózás előtti eredm.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$		$\frac{-56\,640}{91\,295\,708} \times 100\% = -0,06\%$		$\frac{598\,664}{89\,423\,393} \times 100\% = 0,67\%$

Tőkearányos jövedelmezőség:

		<u>2014. év</u>		<u>2015. év</u>
$\frac{\text{Adózás előtti eredm.}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$		$\frac{-56\,640}{21\,794\,595} \times 100\% = -0,26\%$		$\frac{598\,664}{20\,212\,100} \times 100\% = 2,96\%$

5.3. Pénzügyi helyzet mutatói**Likviditási mutató:**

		<u>2014. év</u>		<u>2015. év</u>
$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Röv. lej. kötelezettség}} \times 100\%$		$\frac{9\,580\,425}{5\,012\,809} \times 100\% = 191,12\%$		$\frac{10\,075\,473}{6\,105\,114} \times 100\% = 165,03\%$

Likviditási gyorsráta:

		<u>2013. év</u>		<u>2015. év</u>
$\frac{\text{Forgó eszk. - Készlet}}{\text{Röv. lej. kötelezettség}} \times 100\%$		$\frac{5\,167\,400}{5\,012\,809} \times 100\% = 103,08\%$		$\frac{4\,601\,020}{6\,105\,114} \times 100\% = 75,36\%$

Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai
Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2015. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	1 713	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	78 495	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	78 351	kg
ZÁRO KÉSZLET	1 857	kg