



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

**2014. év**

**ÖSSZEVONT  
(KONSZOLIDÁLT)  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

## Tartalomjegyzék

<b>ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Az anyavállalat bemutatása.....</b>	<b>4</b>
1.1.1. Cégjogi adatok .....	4
1.1.2. Jogi környezet.....	6
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet.....	9
1.1.4. Az anyavállalat tartama, részvényeinek összetétele.....	12
<b>1.2. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés, valamint a DV Zrt. és leányvállalatai számviteli politikájának fő vonásai.....</b>	<b>13</b>
<b>1.2.1. Az összevont (konszolidált) beszámoló készítés főbb szabályai .....</b>	<b>13</b>
1.2.1.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása .....	13
1.2.1.2. A befektetések nyilvántartása.....	17
1.2.1.3. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége.....	17
1.2.1.4. A konszolidált beszámoló készítésére vonatkozó szabályok, időpontok .....	18
1.2.1.5. A konszolidáció előkészítésének szabályai.....	19
1.2.1.6. A konszolidáció tartalma, halmozódások kiszűrése.....	19
<b>1.2.2. A vállalatcsoport számviteli politikájának főbb vonásai .....</b>	<b>20</b>
1.2.2.1. Befektetett eszközök .....	22
1.2.2.2. Forgóeszközök értékelése: .....	28
1.2.2.3. Aktív időbeli elhatárolások .....	29
1.2.2.4. Értékvesztés elszámolása: .....	30
1.2.2.5. Saját tőke .....	33
1.2.2.6. Céltartalék képzés .....	34
1.2.2.7. Kötelezettségek értékelése .....	34
1.2.2.8. Passzív időbeli elhatárolások .....	35
1.2.2.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....	37
1.2.2.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek .....	39
1.2.2.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	40
1.2.2.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	41
<b>2. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ .....</b>	<b>42</b>
<b>2.1. A vállalatcsoport.....</b>	<b>42</b>
2.1.1. Konszolidációs kör .....	42
2.1.2. Konszolidációba be nem vont leányvállalatok.....	42
2.1.3. Közös vezetésű társaság .....	43
2.1.4. Társult vállalkozások .....	43
2.1.5. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások .....	43
<b>2.2. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései .....</b>	<b>44</b>
<b>2.3. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....</b>	<b>44</b>
<b>2.4. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....</b>	<b>44</b>

<b>3.</b>	<b>A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ, EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>45</b>
<b>3.1.</b>	<b>Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....</b>	<b>45</b>
3.1.1.	Eszközök.....	45
3.1.2.	Források .....	50
3.1.3.	Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek bemutatása .	53
3.1.4.	Eszközöket terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher, mérlegen kívüli tétel .	53
3.1.5.	Külföldi pénzürtékre szóló mérlegképezetek értékelése.....	57
<b>3.2.</b>	<b>Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....</b>	<b>58</b>
3.2.1.	Üzemi (üzleti) eredmény .....	58
3.2.2.	Pénzügyi műveletek eredménye .....	59
3.2.3.	Rendkívüli eredmény .....	59
3.2.4.	A társasági adó és az adózott eredmény levezetése .....	60
<b>4.</b>	<b>CASH-FLOW KIMUTATÁS.....</b>	<b>60</b>
<b>5.</b>	<b>MUTATÓK.....</b>	<b>60</b>

## 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](http://www.dvrt.hu)

A társaság tevékenységi köre:

- 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás (**főtevékenység**)
- 5814 '08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
- 5819 '08 Egyéb kiadói tevékenység
- 6399 '08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
- 6420 '08 Vagyongkezelés (holding)
- 6492 '08 Egyéb hitelnyújtás
- 6499 '08 Máshova nem sorolt egyéb pénzügyi közvetítés
- 6810 '08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6920 '08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 7010 '08 Üzletvezetés
- 7021 '08 PR, kommunikáció
- 7111 '08 Építész-mérnöki tevékenység
- 7112 '08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7311 '08 Reklámügynöki tevékenység
- 7312 '08 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: Dr. Bács Zoltán

Fodor András

Kotosmann Zoltán

Dr. Rónai György

A társaság képviselője, lakcíme:

Dr. Mészáros József

4032 Debrecen József Attila utca 11.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Elnök: Győri Gyula

Tagok: Hernyák Imre

Dr. Mancsiczky László

Rezes Gábor

Ágoston Tibor

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

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

Könyvvizsgáló:

EAST-AUDIT Könyvvizsgáló és Tanácsadó

Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhely:

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.

Cégjegyzékszám:

09-10-000331

Könyvvizsgáló:

Tóth Kálmán (Könyvvizsgálói eng. sz.: 002742 )

### 1.1.2. Jogi környezet

A DMJV Önkormányzata 41/2000 (III.09.) Kh. számú határozatával úgy döntött, hogy létrehozza a Debreceni Vagyongézelő Rt.-t. A döntés mögött az a szándék húzódtott, 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 Vagyongézelő 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 Vagyongézelő 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 Vagyongézelő Zrt. megvásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeit 100%-át.

2001. december 07-én a Debreceni Vagyongézelő 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 Vagyongézelő Zrt. 2003. március 28-án megvásárolta a „Régi Vigadó” Kft., 2003. június 6-án a Friss Rádió Kft. üzletrészeit 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 Fesztiváloközpont 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 Vagyongézelő Zrt. és a Cívis Ház Zrt. megalapította a Cívis Ingatlan Kft.-t, 2004. november 29-én a Debreceni Vagyongézelő Zrt. és a Debreceni Gyógyfürdő Kft. létrehozta a Nagyerdei Gyógyászati Kft.-t.

A Debreceni Vagyongézelő Zrt. 2005. április 1-jén megvásárolta az Airport Invest Ingatlanfejlesztő Kft. üzletrészeit 100%-át, 2005. június 3-án megalapította a Debreceni Sportuszoda Kft.-t. A Debreceni Vagyongézelő 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 Vagyongézelő Zrt. (törzsbetét nagysága: 2.000 e Ft) és a Debreceni Vízmű Zrt. (törzsbetét nagysága: 1.000 e Ft) megalakították a Cívisvíz Befektető, Vagyongézelő és Tanácsadó Kft.-t. 2006. november 28-án a Debreceni Vagyongézelő Zrt. és a Debreceni Gyógyfürdő Kft. értékesítette a Nagyerdei Gyógyászati Kft. üzletrészeit 51%-át a VESZ Vagyongézelő Kft.-nek, mely következtében a Debreceni Gyógyfürdő Kft. tulajdonában maradt a Nagyerdei Gyógyászati Kft. üzletrészeit 49%-a. 2006. november 08-án a Debreceni Vagyongézelő Zrt. megvásárolta a Strigonium Zrt. részvényeit 4%-át.

2006. november 30-án a Debreceni Vagyongezelő Zrt. megvásárolta a DMJV Önkormányzatától az A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft. 49%-os tulajdoni részét.

A Debreceni Vagyongezelő 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 Kft.-nek a DOTENERGO Zrt. tulajdonában lévő üzletrészeit a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. megvásárolta. A Debreceni Vagyongezelő 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 Vagyongezelő Zrt. tulajdoni hányada (2.250 e Ft) 22,5%-ra csökkent. A Debreceni Vagyongezelő 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 Vagyongezelő Zrt. az Igazgatóság 2008. július 11-ei határozata alapján 750 e Ft alaptőke résszel a FUN Szórakoztató Központ Kft.-vel, valamint egy magánszemély részvételével megalakította az Arbo-Invest Zrt.-t, amely Zrt.-nek az alapításkori alaptőkéje 5.000 e Ft volt. A Debreceni Vagyongezelő Zrt. a Cívisvíz Befektető, Vagyongezelő és Tanácsadó Kft.-ben meglévő 2.000 e Ft névértékű üzletrészt 2008. szeptember 25-én értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. részére. A Debreceni Vagyongezelő Zrt. 2008-ban értékesítette három 100%-os tulajdonú leányvállalatát: november 30-án az Airport-Debrecen Kft.-t, december 15-én a Debreceni Sportuszoda Kft.-t, december 30-án a Friss Rádió Kft.-t.

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

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

A Debreceni Vagyongezelő 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 Vagyongezelő



Kft. részére. A Debreceni Vízmű Zrt. 2012. december 18-án eladta a KELET-AQUA Kft.-ben meglévő üzletrészeit.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



### 1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A 16,3 milliárd Ft alaptőkével rendelkező Holdingban 2014. december 31-ei időpontban 2.1. 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, vagyis egy üzletágra korlátozódik.
- Az Önkormányzat tulajdonrésze minden tagvállalat esetében 100% volt, az apportálást követően megvásárolt, ill. alapított társaságok kivételével.
- A tagvállalatok telepítettsége alapvetően koncentrált, földrajzi értelemben helyinek mondható.
- A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a tagvállalati kör kialakítása és változtatása során a tulajdonos Önkormányzat stratégiai célkitűzéseivel összehangoltan, a hatékony és eredményes működtetés feltételeinek megteremtésére törekszik, részesedéseinek megtartása közép és hosszútávon jellemzően az eredményes működéshez kötött.

A cégcsoport közszolgáltatást végző társaságait érintő több jelentős jogszabályi változás történt az utóbbi négy évben:

### **Debreceni Hőszolgáltató Zrt.**

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

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

### **Debreceni Vízmű Zrt.**

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

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

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 határozatát követően a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata megkötötte a Megállapodást a közművagyon tulajdonjogának térítésmentes átadásáról a törvény 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.

### **Vagyongazdálkodási szerződés**

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

A Debreceni Vízmű Zrt. a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz jóváhagyásra benyújtotta a vagyongazdálkodási szerződést és a hozzákapcsolódó dokumentációt. A jogszabályok szerinti engedélyezési eljárás eredményeként, a Hivatal 2013. október 14-ei dátummal, 1908/2013 Határozat számmal, jóváhagyta a Vagyongazdálkodási Szerződést. A vagyongazdálkodási 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 az agglomerációjának felszíni és felszín alatti vízforrásainak védelme a csatornahálózat bővítésén és a szennyvíztelep hatékonyságának növelésén keresztül.

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

#### 1.1.4. 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 Debreceni Vagyongkezelő 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 Debreceni Vagyongkezelő 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 Debreceni Vagyongkezelő Zrt. a vállalatcsoport egységes számviteli és konszolidációs politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát, valamint a konszolidált beszámoló összeállítását 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 egyvel 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.

Az idézett törvényi meghatározások alapján, a 100%-os tulajdoni hányadra tekintettel a **Debreceni Vagyonkezelő Zrt. anyavállalatnak, a tagvállalatok és azok többségi tulajdonában lévő Kft.-k** (azok leányvállalatai) pedig **leányvállalatnak** minősülnek. Szintén leányvállalatnak minősülnek a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. közvetlen kisebbségi, valamint a tagvállalata többségi közös tulajdonában lévő Kft.-k, tekintettel a közvetett többségi tulajdonosi befolyásra.

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 Debreceni Vagyonkezelő Zrt. **közvetlen 100%-os tulajdonlású** Részvénytársaságait,
- mint leányvállalatot a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. **közvetlen és közvetett 100%-os tulajdonlású, magyarországi székhellyel rendelkező** Korlátolt Felelősségű Társaságait,

a vállalatcsoportba történő bekerülést követő év január hó 1. napjától kezdődően, az alábbi kiegészítés figyelembe vételével:

- Azon átalakulások esetében, amelyek teljes körű jogutódlással történnek, a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 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 Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 100%-os tulajdonában lévő (kerülő), átalakulás keretében létrejövő új cégek, az átalakulás időpontjában kerülnek bevonásra a konszolidációba.

#### **A konszolidációs körben 2011. évben bekövetkezett változások**

##### **a.) A DMJV Közgyűlése döntése értelmében:**

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

A Debreceni 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 Debreceni Vagyonkezelő Zrt.



alábbiakban felsorolt, közvetett 100%-os tulajdonában lévő leányvállalatai kerültek bevonásra a konszolidációba:

- Civisvíz Kft.
- „ZSUZSI” Erdei Vasút Nonprofit Kft.
- Debreceni 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. vagyontáértékeléssel 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 kör 2013. évben**

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. 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 Zárati 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**

<b>Beszámoló formája:</b>	konszolidált éves beszámoló
<b>Könyvvizetés módja:</b>	kettős
<b>Mérleg:</b>	a Sztv. 1. sz. melléklete szerinti „A” változat a Sztv. 6. sz. melléklete I. részében foglalt kiegészítéssel.
<b>Eredménykimutatás:</b>	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 Debreceni Vagyongkezelő Zrt. leányvállalatai a saját részesedéseik értékelését a tárgyévet követő év március 14-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtják végre.
- A Debreceni 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 Debreceni 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 különbözeteket (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 időszakra nem lehet Cash-pool kamatot számítani.
- Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a tagvállalat, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.

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

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

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

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

*Az immateriális javak értékelése, használati idejük:*

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

*A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:*

- 50.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben,
- 50.000-200.000 Ft közötti beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: 2 év,
- Koncessziós jog, illetve vagyongazdálkodási jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírási kulcsát a koncessziós, illetve vagyongazdálkodási 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%
  - Hulladék tároló 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 2014. évben nem történt.

A Debreceni Vízmű Zrt., valamint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. 2011. szeptember 30. napjával kedvezményezett átalakulás keretében a vagyont átértékelte. 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:**

<b>MEGNEVEZÉS</b>	<b>LEÍRÁSI KULCS</b>
<b>Építmények:</b>	
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)
Vízlágyított gőz, forró víz vezetékek:	
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)
Közüzemmi vízvezeték 2000 előtt épült (öntött vas, acél, azbeszt cement, PVC)	3% (DV)
Közüzemmi vízvezeték 2000 után épült (polietilén)	2% (DV)
Közüzemmi csatornák 1996. előtt épült	3% (DV)
Közüzemmi 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)
Hulladéktároló 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 eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyvszerinti értékét. A különbözettel a könyvszerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

#### 1.2.2.2. 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 különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

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

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

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

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

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



beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). 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 pénzügyi értékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszaírását devizában (bejegyző cégbíróság végzésében szereplő jegyzett tőke devizanemében) kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva könyvelni. A devizás részesedések mérlegfordulónapi értékelését az értékvesztés elszámolását követően kell végrehajtani. A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszaírását a Pénzügyi műveletek ráfordításai között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként kell elszámolni.

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

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

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

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

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

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

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

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést 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 kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést 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 visszaírással csökkenteni kell. A visszaírással 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 eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált 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,
- Pénzügyi hitelt kivonattal egyezően,
- Költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevételek és a folyószámla egyeztetések alapján egyező összeggel,
- Egyéb kötelezettségek könyvszerinti értéken.

### 1.2.2.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérlegsoron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken),
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt:
  - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
  - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
  - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
  - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt.

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

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



Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a 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 tárgyév 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 Vagyongkezelő 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 rülirozó technikájú, de hosszú lejáratú is igénybe vehető. 2007. augusztus 10-én a vállalatcsoport a beruházási hiteleinek többségét megszüntette, a visszafizetés már ebből a cash-pool rendszerből történt. A cash-pool rendszerből egyszerre finanszírozható:

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

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

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

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

### **I. Negyedévi zárás**

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

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

### **II. Év végi zárás**

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

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

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

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

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

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

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

#### **1.2.2.10. 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 árfolyamveszteséggént elszámolni,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereséggént elszámolni.

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

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

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

#### **1.2.2.11. 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 mérlegsoronkénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

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

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

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

#### **1.2.2.12. 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 Cégnilyvántartási 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 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, közvetlen/közvetett 100%-os tulajdonába tartozó leányvállalatait vonja be 2014. évben a konszolidációba:

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

#### 2.1.2. Konszolidációba be nem vont leányvállalatok

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



### 2.1.3. Közös vezetésű társaság

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

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

### 2.1.4. 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, Kígyóbagyos u. 8.
A.K.S.D. Kft.	4031 Debrecen István u. 136.
P.M.R. Kft.	4031 Debrecen István u. 136.
A.K.S.D. Románia S.R.L.	Románia, Chirileu, Parc Ind.Mures Nr. 1/b
„NYÍR-FLOP” Kft.	4400 Nyíregyháza, Derkovits u. 121.

### 2.1.5. 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.
ENEREA Nonprofit Kft.	4400 Nyíregyháza, Sóstói u. 31/B. A ép. III.345.
Cívis Termál Kutató Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Innoterm Nonprofit Kft. „Kt.a.”	4028 Debrecen, Ótemető u. 2-4.
Euro-Régió Ház Közhasznú Nonprofit Kft.	4025 Debrecen. Piac u. 79.

## **2.2. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései**

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

## **2.3. Vezető tisztségviselők javadalmazása**

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vállalatcsoport vezető tisztségviselőinek 2013-2014. 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 2013-2014. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be.

### 3. A konszolidált mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### 3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

##### /A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. konszolidált vagyoni helyzete/

##### 3.1.1. Eszközök

A befektetett eszközök 76.449.940 e Ft összege az eszközökben 83,7%-os részarányt képviselnek.

Az immateriális javak a befektetett eszközökön belül 464.085 e Ft-ot tesznek ki, amelyből a legjelentősebbek a 354.509 e Ft összegű szellemi termékek, ezen belül a vállalatcsoport egységes értékesítési és közmű-nyilvántartási rendszerének értéke 291.313 e Ft.

A tárgyi eszköz 73.231.130 e Ft nettó értékű állományában az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok értéke 51.553.510 e Ft, a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 17.174.791 e Ft, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke 394.817 e Ft, a beruházások értéke 4.093.254 e Ft, a beruházásokra adott előlegek összege 14.758 e Ft.

A tárgyi eszközök értéke az előző évhez képest 7.460.795 e Ft-tal emelkedett, a pályázati forrású beruházások amortizációt meghaladó összegének köszönhetően. Ez elsősorban a műszaki berendezések, gépek, járművek értékében hozott jelentős összegű emelkedést (+12.214.266 e Ft, elsősorban a DKV Zrt. 2-es villamos aktiválásának a következménye). Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke előző évhez képest 5.565.127 e Ft-tal növekedett (elsősorban szintén a DKV Zrt. 2-es villamos pálya okán).

Az immateriális javak és tárgyi eszközök 2014. évi értékbeli változásait mutatják be a 3-4. sz. táblázatok.

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

A vállalatcsoport 2014. 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 2.754.725 e Ft összege 3,6%-át teszik ki a befektetett eszközök konszolidált értékének:

A konszolidációval nem érintett Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban értéke 2.678.026 e Ft, az Egyéb tartós részesedés értéke 3.690 e Ft.

e Ft				
Név	Tulajdoni arány	Részesedés bekerülési szerinti értéke	Nyilvántartott értékvesztés	Részesedés könyv-szerinti értéke
Déli Ipari Park Kft. „v.a.”	100,00%	10.000	597	9.403
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%	680		680
Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „v.a.”	33,33%	200	95	105
Debreceni Társasházkezelő Kft.	49,83%	1.500		1.500
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	100,00%	837.709		837.709
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
<b>Konszolidációval nem érintett tartós részesedések kapcsolt vállalkozásokban összesen</b>		<b>2.697.022</b>	<b>18.996</b>	<b>2.678.026</b>
Hálózatos Televíziók Zrt. „f.a.”	3,90%	739	739	0
ARBO Invest Zrt.	0,74%	750		750
ENEREA Nonprofit Kft.	11,00%	1.000		1.000
„Zsuzsi” Kisvasúttért Baráti Kör	-	530		530
Cívis Termál Kutató Kft.	19,00%	190		190
Innoterm Nonprofit Kft. „Kt.a.”	1,92%	100		100
Észak-Alföldi Termál Klaszter Egyesület	-	20		20
Euro-Régió Ház Közhasznú Nonprofit Kft.	11,00%	1.100		1.100
<b>Egyéb tartós részesedések</b>		<b>4.429</b>	<b>739</b>	<b>3.690</b>
<b>TARTÓS RÉSZESEDÉSEK MIND ÖSSZESEN</b>		<b>2.701.451</b>	<b>19.735</b>	<b>2.681.716</b>

A Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 2.678.026 e Ft összege 57.994 e Ft-tal magasabb az előző évi 2.620.032 e Ft értéknél. Az előző évhez viszonyított növekedés tételei:

- a Déli Ipari Park Kft. „v.a.”, valamint a Termál-Egészségipari Klaszter Kft. „v.a.” üzletrészei után, a vagyonszerzési javaslat szerint a végelszámolási eljárás lezárásakor meg nem térülő befektetésre értékvesztés került elszámolásra, 597 e Ft, illetve 95 e Ft összegben;
- S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L. társaságban a tulajdonosok (Debreceni Vízmű Zrt. és a Debreceni Vagyongkezelő Zrt.) 2014. év folyamán 17.697 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 45.679 e Ft-tal felértékeltek - árfolyam nyereséget elszámolva;
- 2014. év folyamán a Debreceni Vagyongkezelő Zrt. értékesítette a Debreceni Közhasznú Nonprofit Kft.-ben meglévő üzletrészei 100%-át, amelynek értéke 4.690 e Ft volt.

Az Egyéb tartós részesedés 3.690 e Ft-os összege 100 e Ft-tal alacsonyabb az előző évi 3.790 e Ft-os értéknél. A 100 e Ft-os csökkenés az ICONO Pharma Kft. végelszámolás útján történő megszűnése miatti kivezetés okán következett be.

A Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak értéke 35.466 e Ft, amely két, konszolidációba be nem vont leányvállalatnak nyújtott hosszúlejáratú kölcsön összege, melyből a Devízép Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli része 7.500 e Ft-ot, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli része pedig 27.966 e Ft-ot tesz ki.

Az Egyéb tartósan adott kölcsön 17.620 e Ft, amely a munkavállalók részére adott lakásépítési, vásárlási, felújítási kölcsön éven túli részlete, az alábbiak szerint:

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	11.304 e Ft
Debreceni Vízmű Zrt.	2.744 e Ft
Cívis Ház Zrt.	3.011 e Ft
DKV Zrt.	561 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>17.620 e Ft</b>

A Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értéke 19.201 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 722 e Ft:

adatok: e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Elszámolt amortizáció 2014. év	Aktív tőke- konszolidációs különbözet 2014.12.31
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	3.623	2.901	722

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet amortizációs kulcsa 20%.

**A forgó eszközök** 9.580.425 e Ft összege az eszközökben 10,5%-os részarányt képviselnek.

A **készletek** 4.413.025 e Ft összegéből 90.604 e Ft az anyagok, 18.881 e Ft a befejezetlen termelés és félkész termék, 11.179 e Ft a késztermékek, 4.292.361 e Ft az áruk értéke. Az áruk összegéből legjelentősebb tételek: 2.595.419 e Ft a Debreceni Vagyongkezelő Zrt., 1.298.698 e Ft a Cívis Ház Zrt. által továbbértékesítési céllal vásárolt ingatlanok értéke.

A **követelések** 4.962.519 e Ft összegéből 2.098.112 e Ft az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (vevők), 775.958 e Ft a konszolidáción kívüli kapcsolt vállalkozással szembeni követelés, az egyéb követelések összege 2.088.449 e Ft.

Az egyéb követelések 2.088.449 e Ft összege a következő tételekből tevődik össze:

• munkavállalói tartozások	21.490 e Ft
• igényelt költségvetési támogatás	246.910 e Ft
• távhőszolgáltatási támogatás	562.902 e Ft
• szállító túlfizetés	2.702 e Ft
• folyamatos teljesítés ÁFA követelése	247.069 e Ft
• bankgarancia beváltása (DKV Zrt.)	129.744 e Ft
• lakásépítési kölcsön éven belül esedékes törlesztő részlete	3.904 e Ft
• utólag adott engedmény	1.523 e Ft
• adóelszámolások, túlfizetések	419.879 e Ft
• költségvetéssel szembeni követelés	119.428 e Ft
• lakossági gázárkonpenzáció elsz.	250 e Ft
• foglalo	38.853 e Ft
• óvadék	4.122 e Ft
• előlegek	39.800 e Ft
• kaució	890 e Ft
• vásárolt követelés	9.686 e Ft
• lakhatási támogatáshoz kapcsolódó ÁFA	322 e Ft
• Nádudvari önkormányzattal szembeni követelés*	162.515 e Ft
• rövid lejáratú kölcsön	73.000 e Ft
• egyéb	3.460 e Ft

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

A Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó konszolidált követeléseit lejárati 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 2014. december 31-én nem rendelkeztek forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő Értékpapírokkal.

A **pénzeszközök** összege 204.881 e Ft, melynek előző évhez viszonyított -871.807 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** 5.265.343 e Ft összegének megbontása:

- |  |                |
|--|----------------|
| • Bevételek aktív időbeli elhatárolása               | 5.227.691 e Ft |
| • Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 37.652 e Ft    |

Az aktív időbeli elhatárolások összege 2013. évhez képest 2.267.346 e Ft-tal növekedett, amely elsősorban a bevételek aktív időbeli elhatárolása között kimutatott, a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.-nek a közszolgáltatási szerződés alapján, a DMJV Önkormányzatától járó, költségek ellentételezését szolgáló, működési támogatásból adódik. Az Önkormányzat a 2013. év után járó 2.138.000 e Ft támogatás összegét 2015. január 6-án utalta át, ezért ezt az összeget a 2014. évi mérlegben a bevételek aktív időbeli elhatárolása között kell szerepeltetnünk. A 2014. évi működésre benyújtott és a Közgyűlés által elfogadott kompenzációs igénye a közlekedési vállalatnak 2.430.389 Ft, amelyet a pénzügyi teljesítésig szintén a bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kell a mérlegben kimutatni.

### 3.1.2. Források

A társaság és leányvállalatai konszolidált **saját tőkéje** 21.794.595 e Ft, amely az összes forrás 23,9%-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 33.936.636 e Ft, a mérlegszerinti eredmény összege -123.800 e Ft, a leányvállalati saját tőke változás -29.313.411 e Ft, a konszolidáció során az adósságkonszolidálásból adódó különbözet 644.647 e Ft, a közbenső eredmény kiszűrésének különbözete 356.398 e Ft.

A társaság és leányvállalatai a várható kötelezettségeik, jövőbeni költségeik fedezetére 107.254 e Ft összegű **céltartalékot** tartanak nyilván 2014. december 31-én az alábbi részletezés szerint:

- Debreceni Vízmű Zrt. 2014. évet követő időszak várható nyugdíjazásaira: 90.164 e Ft
- Debreceni Vízmű Zrt. függő kötelezettségére képzett céltartalék: 1.500 e Ft
- Debreceni Vízmű Zrt. ISPA projektben érintett agglomerációs települések szennyvíz közműveinek karbantartására képzett céltartalék: 15.173 e Ft
- Cívis Ház Zrt. vagyongkezelésbe vett ingatlanok amortizációjának a később felhasznált összege, mint jövőbeli kötelezettség céltartaléka: 417 e Ft

A **kötelezettségek** fordulónapon fennálló összege 41.764.034 e Ft, az alábbi megbontásban:

- Hátrasorolt kötelezettségek 409.446 e Ft
- Hosszú lejáratú kötelezettségek 36.341.779 e Ft
- Rövidlejáratú kötelezettségek 5.012.809 e Ft

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

<b>Megnevezés</b>	<b>Passzív Tőkekonszolidációs különbözet 2014.12.31.</b>
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
<b>Összesen:</b>	<b>409.446</b>

A hosszúlejáratú kötelezettségek összege 36.341.779 e Ft, amelyből 1.952.253 e Ft a vállalatcsoport hosszú lejáratra kapott OTP Cash-pool HUF hitele, 10.939.639 e Ft a vállalatcsoport hosszú lejáratra kapott OTP Cash-pool 34.741.145 EUR hitelének mérlegfordulónapi MNB árfolyamon értékelt összege, 560.052 e Ft, a Debreceni Vagyongkezelő Zrt.-nek a KDB banknál fennálló hosszúlejáratú EUR hitel éven túl esedékes összege, 22.889.835 e Ft az egyéb hosszúlejáratú kötelezettség összege.

A 22.889.835 e Ft összegű egyéb hosszúlejáratú kötelezettség részletezése:

- A Debreceni Vízmű Zrt. által az önkormányzattól vagyongkezelésbe vett eszközök értéke: 22.627.294 e Ft;
- A Cívis Ház Zrt. által bérbe adott lakások, helyiségek óvadéka összege: 192.772 e Ft;
- A Cívis Ház Zrt. vagyongkezelési szerződés miatti kötelezettsége: 49.972 e Ft;
- Az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek összege: 19.797 e Ft.

A Hosszúlejáratú 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 szerződés.

A Rövidlejáratú kötelezettségek összege 5.012.809 e Ft. Ebből 386.040 e Ft a rövidlejáratú hitel. (A Debreceni Vagyongkezelő Zrt.-nek a KDB Bank felé fennálló hitel éven belül esedékes törlesztő részlete 280.026 e Ft és a Cívis Ház Zrt. OTP Bank Nyrt. felé fennálló Cash-pool hitelének a terv szerint éven belül törlesztésre kerülő 106.014 e Ft összege). Továbbá 44.658 e Ft a vevőktől kapott előlegek, 2.608.995 e Ft a szállítói tartozás, 673.811 e Ft a nem konszolidált kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség összege és 1.299.305 e Ft az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összege.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek 1.299.305 e Ft-os összege a következőből áll:

• munkavállalókkal kapcsolatos elszámolás	264.008 e Ft
• egyéb kötelezettség dolgozókkal szemben	27.534 e Ft
• ajánlati biztosíték	42.031 e Ft
• vevő túlfizetés	26.131 e Ft
• következő időszakot érintő ÁFA	260.967 e Ft
• DMJV Önkormányzatával szembeni kötelezettség	19.267 e Ft
• felhasználók túlfizetése	8.526 e Ft
• NAV adók és járulékok	316.560 e Ft
• vízkészletjárulék	14.085 e Ft
• 2012. év után fizetendő osztalék	182.000 e Ft
• óvadék	4.750 e Ft
• vállalkozás fejlesztési TÁMOP prog. előleg	1.933 e Ft
• ajándékutalvány értékesítés	320 e Ft
• behajtási költségátalány	804 e Ft
• önkormányzati lakhatási támogatás	4.670 e Ft
• kapott fejlesztési támogatás előlege	105.000 e Ft
• egyéb	20.719 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 280.026 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 27.629.825 e Ft, amelyből Bevételek passzív időbeli elhatárolása 115.931 e Ft, a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 158.084 e Ft.

A Halasztott bevételek összege 27.355.810 e Ft, az előző évhez képest 11.477.351 e Ft növekedést mutat. A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 19.433.889 e Ft halasztott bevétele 10.336.581 e Ft-tal több a 2013. évinél, a 2-es villamoshoz kapott fejlesztési támogatás okán. A Debreceni Gyógyfürdő Kft.-nél a növekedés 716.386 e Ft volt, mely a Termálfürdő, a Termál Hotel és az Egészségügyi beruházási projektekhez kapott támogatás elhatárolt összege. A Debreceni Hőszolgáltató Zrt. 2014. évi 986.115 e Ft halasztott bevétele 552.307 e Ft-tal több, mint 2013. évben volt, a Tócsókerti lakótelep távhő rendszerének rekonstrukciójához kapott fejlesztési támogatás elszámolásából.

### 3.1.3. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek bemutatása

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

Cégnév	EUR cash-pool (e Ft-ban)	HUF cash-pool (e Ft-ban)	Összesen (e Ft-ban)
Db. Hőszolgáltató Zrt.	893 169	0	893 169
Db. Vízmű Zrt.	96 193	0	96 193
Cívis Ház Zrt.	6 183 556	106 014	6 289 570
DKV Zrt.	1 604 305	954 803	2 559 108
Db. Gyógyfürdő Kft.	824 474	673 944	1 498 418
DTV Kft.	180 502	24 660	205 162
DV Info Kft.	274 822	21 037	295 859
DV Zrt.	882 618	277 809	1 160 427
<b>Összesen</b>	<b>10 939 639</b>	<b>2 058 267</b>	<b>12 997 906</b>

A fenti táblázatban szereplő, Cash-pool-on belüli kötelezettségekre vállalatcsoport szintű biztosítérendszerrel kötött ki a pénzügyintézet, 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 Hőszolgáltató Zrt., a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. és a Debreceni Vízmű Zrt. meghatározott ingatlanain, valamennyi tagvállalat készfizető kezességvállalása, valamint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. és a Debreceni Vízmű Zrt. pénzügyintézetnél vezetett számláira befolyó csoportos lakossági szolgáltatási díjak összegének pénzügyintézet javára történő engedményezése.

#### b.) Egyéb pénzügyintézeti hosszúlejáratú kötelezettség

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

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

A Debreceni Közlekedési Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2014. júniusban 220.000 e Ft összegre létrejött pénzügyi szolgáltatásra irányuló megbízási szerződés biztosítására 220.000 e Ft keretbiztosítéki jelzálogjog került bejegyzésre a társaság 5 db ingatlanára.

A Debreceni Közlekedési Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2009. júliusban létrejött, többször módosított 220.000 e Ft összegű pénzügyi szolgáltatásra irányuló szerződés biztosítására 220.000 e Ft keretbiztosítéki jelzálogjog került bejegyzésre a társaság 4 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) kívánta finanszírozni. Az OTP Banktól felvett hitelekre a tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. vállalt kezességet.

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

- 6.750.000 Euro beruházási hitel és járulékai
- 2.000.000 RON garanciavállalás és járulékai
- 460.000 Euro forgóeszközhitel és járulékai

miatti bankgarancia szerződés lehívása erejéig. Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2014. december 31-én:

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

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 6. §-a alapján víziközmű kizárólag az állam és a települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. A törvényi előírásoknak megfelelően a Debreceni Vízmű Zrt. a közművagyonát átruházta az ellátásért felelős DMJV Önkormányzata tulajdonába. A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át. A jelzálogjoggal érintett ingatlanokból az Önkormányzat tulajdonába a telekalakítás során kialakított 22255/2, 02221/1 és 02221/3 helyrajzi számú ingatlanok kerültek, melyeket vagyongkezelésbe vissza vett társaság.

A vagyongkezelésbe vett ingatlanok könyv szerinti értéke 2014.december 31-én:

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

**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 2014. 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 biztosítékaul 220.000 e Ft összegű bankgarancia került kibocsátásra.

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

<b>Jogosult</b>	<b>Összeg (e Ft)</b>	<b>Tárgya, lejárata és érvényessége</b>
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség	475 549	Az <b>EAOP-2.1.2-12-2012-0020</b> azonosító számú, " <b>A debreceni Aquaticum Termál és Wellness Hotel**** minőségorientált szolgáltatásfejlesztése</b> " című pályázat Támogatási Szerződésének biztosítéka. Érvényes a projekt megvalósítási és 5 éves kötelező fenntartási időszakra.
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség	500 000	Az <b>EAOP-2.1.1/A.I.-12-2012-0050</b> azonosító számú, " <b>A debreceni Aquaticum Gyógyfürdő technológiai- és szolgáltatásfejlesztése</b> " című pályázat Támogatási Szerződésének biztosítéka. Érvényes a projekt megvalósítási és 5 éves kötelező fenntartási időszakra.
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség	277 489	Az <b>EAOP-2.1.1/G-12-2012-0003</b> azonosító számú, " <b>A debreceni Aquaticum Gyógyfürdő egészségügyi szolgáltatásainak fejlesztése</b> " című pályázat Támogatási Szerződésének biztosítéka. Érvényes a projekt megvalósítási és 5 éves kötelező fenntartási időszakra.
<b>Összesen</b>	<b>1 253 038</b>	

A korábbi években meglévő 999.000 e Ft értékű jelzálogjog, amelynek jogosultja a Gazdasági és Közlekedési Minisztérium volt, 2013-ban törlésre került. A GKM jelzálog a Mediterrán Élménypark építéséhez kapott 999 M Ft – Széchenyi Terv pályázaton elnyert – támogatás miatt állt fenn. A támogatási szerződés szerint a jelzálogjog a 10 éves létesítmény fenntartási kötelezettség időszaka után járt le.

Egyéb teherként földhasználati jog került bejegyzésre a Szolgáltatóház nevű ingatlan (felépítmény) tulajdonosai által.

### A Cívisvíz Közüzeti 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 ivóvízágazaton 202,5 M Ft, a szennyvízágazaton pedig 82 M Ft, összesen 284,5 M Ft értékű beruházás megvalósítására tett vállalást.

2008-tól – 2014.12.31-ig	=	ivóvíz ágazaton	122 493 e Ft
	=	szennyvíz ágazaton	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 megpróbálja értékesíteni a nádudvari vízi-közmű szolgáltatás során használt eszközeinek jelentős részét, illetve a kintlévőségek behajtására koncentrálni. 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 szoló mérlegtételek 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 szoló 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 tételeinek értékelése 2014. december 31-én:

Tagvállalat megnevezése	Könyvszerinti érték			Mérlegfordulónap		Árfolyam különbözet Ft*
	Összeg	Pénznem	Ft	Árfolyam	Ft	
Db. Hőszolg. Zrt	2 836 449,16	EUR	842 170 120,00	314,89	893 169 476	-50 999 356
Db. Vízmű Zrt.	305 479,75	EUR	90 699 847,00	314,89	96 192 518	-5 492 671
Cívis Ház Zrt.	19 637 194,90	EUR	5 830 479 538,00	314,89	6 183 556 302	-353 076 764
DKV zrt.	5 094 811,91	EUR	1 512 700 604,00	314,89	1 604 305 322	-91 604 718
Db. Gyógyf. Kft.	2 618 292,65	EUR	777 397 271,00	314,89	824 474 173	-47 076 902
DTV Kft.	573 220,96	EUR	170 195 035,00	314,89	180 501 548	-10 306 513
DV Info Kft.	872 755,33	EUR	259 129 785,00	314,89	274 821 926	-15 692 141
DV Zrt.	2 802 939,85	EUR	859 644 696,00	314,89	882 617 729	-22 973 033
<b>Deviza cash-pool összesen</b>	<b>34 741 144,51</b>	<b>EUR</b>	<b>10 342 416 896,00</b>		<b>10 939 638 995</b>	<b>-597 222 099</b>
Valutapénztárak	3 920,22	EUR	1 214 952,00	314,89	1 234 438	19 486
Valutapénztárak	2 687,94	USD	590 820,00	259,13	696 526	105 706
Valutapénztár	34,27	GBP	12 226,00	403,75	13 837	1 611
Valutapénztárak	1 092,80	RON	78 085,00	70,23	76 747	-1 338
Valutapénztárak	3 035,00	CZK	36 392,00	11,35	34 447	-1 945
Bankbetét	-71,23	USD	-17 447,00	259,13	-18 458	-1 011
Bankbetét	-9,53	EUR	-3 001,00	314,89	-3 001	0
Vevő		EUR		314,89	0	0
Szállító	-464,72	EUR	-146 052,00	314,89	-146 336	-284
KDB Bank Hitel	2 667 849,08	EUR	792 111 070,00	314,89	840 078 997	-47 967 927
AQUA N. Hargita Kft. rész-s.	11 928 080,00	RON	792 029 179,00	70,23	837 709 058	45 679 879
<b>Mindösszesen:</b>			<b>23 035 419 172</b>		<b>23 995 797 261</b>	<b>-599 387 922</b>

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

A külföldi pénzürtékre szoló devizás tételek (pénzeszközök, kötelezettségek, követelések, befektetett pénzügyi eszközök) a mérleg-fordulónapi árfolyamokon számított árfolyam értékeléséből összesen -599.388 e Ft árfolyam veszteség származik, amelyből 41.900 e Ft-ot beruházásokra aktivált árfolyam különbözetként számoltunk el. Ennek következtében az eredménykimutatásban 557.488 e Ft árfolyamveszteség került elszámolásra. A valutás, devizás tételek átértékelését - 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 2014. évi konszolidált üzemi tevékenységének vesztesége -476.089 e Ft.

#### 3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény

• Értékesítés nettó árbevétele:	21.052.799 e Ft
• Egyéb bevételek:	6.237.522 e Ft
• Aktivált saját teljesítmények	105.538 e Ft
• Anyagjellegű ráfordítások:	16.406.713 e Ft
• Személyi jellegű ráfordítások:	6.491.058 e Ft
• Értékcsökkenési leírás:	3.558.164 e Ft
• <u>Egyéb ráfordítások:</u>	<u>1.416.013 e Ft</u>
<b>Üzemi eredmény:</b>	<b>-476.089 e Ft</b>

Az értékesítés nettó árbevételének 2014. évi alakulását a 7. számú táblában mutatjuk be.

#### Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységenkénti részletezése:

- Távhő-, meleg vízszolgáltatás és kapcsolódó tevékenységek:	6.948.786 e Ft
- Víz-, csatorna szolgáltatás és kapcsolódó tevékenységek:	5.106.950 e Ft
- Ingatlan bérbeadás, vagyongkezelés és kapcsolódó tevékenységek:	1.864.710 e Ft
- Személyszállítás, parkolás és kapcsolódó tevékenységek:	5.127.561 e Ft
- Fürdőszolgáltatás, vendéglátás, szállodai szolgáltatás:	1.563.604 e Ft
- Műsorkészítés, reklámszolgáltatás:	344.702 e Ft
- Informatikai szolgáltatás:	83.282 e Ft
- Takarítási szolgáltatás:	3.550 e Ft
- Erdei vasúti szolgáltatás:	9.433 e Ft
- Üzletviteli tanácsadás	221 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>21.052.799 e Ft</b>

Az **export értékesítés** 11.544 e Ft-os összege az Európai Unió területén, Romániában (10.314 e Ft) és Spanyolországban (1.230 e Ft) realizálódott.

Az **Egyéb bevételek** 6.237.522 e Ft összegének részletezését, valamint az előző év adatait a 8. számú tábla tartalmazza.

Az **Anyagjellegű ráfordítások** 16.406.713 e Ft összegének részletezését a 10. sz. melléklet tartalmazza.

A **Személyi jellegű ráfordítások** 6.491.058 e Ft összegének részletezését az 1. sz. táblázat tartalmazza. A vezető tisztségviselők javadalmazása 140.564 e Ft összegének bemutatását a 2. sz. táblázat tartalmazza.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgálók 13.330 e Ft összegű szolgáltatási díjainak részletezését a 2a. sz. táblázat tartalmazza.

Az **Értécsökkenési leírás** 3.558.164 e Ft összegének részletezését a 3. és a 4. sz. táblázatok tartalmazzák.

Az **Egyéb ráfordítások** 1.416.013 e Ft összegének részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

### 3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye

• Kapott (járó) osztalék:	220.500 e Ft
• Cash-pool kamatbevétel:	1.378 e Ft
• Cash-pool-on kívül realizálódott kamatbevétel:	12.005 e Ft
• <u>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei:</u>	<u>52.983 e Ft</u>
<b>Összes pénzügyi bevétel:</b>	<b>286.866 e Ft</b>
• OTP-nek járó Cash-pool kamatráfordítás:	342.107 e Ft
• Cash-pool-on kívüli kamatráfordítás:	16.906 e Ft
• Részesedések értékvesztése:	692 e Ft
• Devizás, valutás tételek átváltáskori árfolyam vesztesége:	34.276 e Ft
• Devizás, valutás tételek év végi értékelése miatti árf. vesz:	557.488 e Ft
• <u>Pénzügyi műv. egyéb ráfordítása</u>	<u>42.453 e Ft</u>
<b>Összes pénzügyi ráfordítás:</b>	<b>993.922 e Ft</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye:</b>	<b>-707.056 e Ft</b>

### 3.2.3. Rendkívüli eredmény

Rendkívüli bevételek	1.231.178 e Ft
<u>Rendkívüli ráfordítások</u>	<u>104.673 e Ft</u>
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>1.126.505 e Ft</b>

A Rendkívüli bevételekben az átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátvétel 143.214 e Ft, a fejlesztési támogatás rendkívüli bevétele 1.026.941 e Ft, az ingyenes eszközátvétel rendkívüli bevétele 61.023 e Ft összegű.

A Rendkívüli ráfordításokban a megszűnt társasági részesedés ráfordítása 100 e Ft, az átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátvétel 45.705 e Ft (Debreceni Hőszolgáltató Zrt. társasági adó terhére kulturális és sporttámogatás), a fejlesztési támogatás 9.800 e Ft (Cívis Ház Zrt. ), az ingyenes eszközátadás, szolgáltatásnyújtás 49.068 e Ft összegű (Cívis Ház Zrt. 32.326 e Ft, Debreceni Vízmű Zrt. 16.488 e Ft társasági adó terhére sporttámogatás).

### **3.2.4. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése**

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és a leányvállalatok 2014. 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 2014. évi társasági adó kötelezettség összege megegyezik a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és a leányvállalatok, hatályos jogszabályok alapján meghatározott adófizetési kötelezettségével.

## **4. Cash-Flow kimutatás**

### **/A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai konszolidált pénzügy helyzete/**


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

## **5. Mutatók**

A 14. számú táblázat tartalmazza a vállalatcsoport konszolidált vagyoni, jövedelmezőségi és pénzügyi helyzetének 2013-2014. évi mutatóit.

**Debrecen, 2015. május 15.**

Debreceni Vagyonkezelő  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
4028 Debrecen, Tüzér u. 4.  
Adószám: 11995340-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-10-000327  
Számlasz.: 11738008-20241852  
-2-

  
**dr. Mészáros József**  
**az Igazgatóság elnöke**



**Debreceni Vagyongkezelő Zrt.  
és leányvállalatai  
Konszolidált Kiegészítő melléklet táblái  
2014**

**Tartalom**

---

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

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

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>10. Bérköltség</b>	<b>4 033 505</b>	<b>4 200 837</b>	<b>167 332</b>	<b>4%</b>
Bér	3 967 601	4 128 187	160 586	4%
Teljes munkaidős összesen	3 925 624	4 095 704	170 080	4%
Fizikai dolgozó	2 319 198	2 381 987	62 789	3%
technikus, szakmunkás	1 947 278	1 997 794	50 516	3%
egyéb	371 920	384 193	12 273	3%
Szellemi dolgozó	1 606 426	1 713 717	107 291	7%
vezető	628 809	666 374	37 565	6%
ügyintéző, előadó, egyéb	977 617	1 047 343	69 726	7%
Nem teljes munkaidős összesen	41 977	32 483	-9 494	-23%
Fizikai dolgozó	19 034	14 398	-4 636	-24%
nyugdíjas	5 910	3 342	-2 568	-43%
részmunkaidős	13 124	11 056	-2 068	-16%
Szellemi dolgozó	22 943	18 085	-4 858	-21%
nyugdíjas	0	191	191	-
részmunkaidős	22 943	17 894	-5 049	-22%
Megbízási díjak	14 945	22 039	7 094	47%
Tiszteletdíjak	36 641	35 680	-961	-3%
Egyéb bérköltség	14 318	14 931	613	4%
<b>11. Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	<b>837 081</b>	<b>865 742</b>	<b>28 661</b>	<b>3%</b>
Végkielégítés	3 911	4 976	1 065	27%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	42 222	45 160	2 938	7%
Nyugdíjpénztári befizetések	95 766	97 086	1 320	1%
Egészségpénztári befizetések	54 057	53 926	-131	0%
Biztosítások	5 012	6 609	1 597	32%
Saját gépkocsi használat költsége	24 874	25 442	568	2%
Étkezési hozzájárulás	240 033	208 033	-32 000	-13%
Napidíjak	2 774	1 403	-1 371	-49%
Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.	58 517	85 628	27 111	46%
Reprezentációs költség	20 622	27 028	6 406	31%
Munkáltatót terhelő SZJA	102 142	105 495	3 353	3%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	187 151	204 956	17 805	10%
<b>12. Bérjárulékok</b>	<b>1 367 334</b>	<b>1 424 479</b>	<b>57 145</b>	<b>4%</b>
Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék	1 013 687	1 050 232	36 545	4%
Egészségügyi hozzájárulás	123 159	128 909	5 750	5%
Munkaadói járulék	367	800	433	118%
Szakképzési hozzájárulás	54 289	60 950	6 661	12%
Rehabilitációs hozzájárulás	51 746	52 662	916	2%
Egyéb bérjárulék	124 086	130 926	6 840	6%
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>6 237 920</b>	<b>6 491 058</b>	<b>253 138</b>	<b>4%</b>

Adatok: fő

<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>1 384,75</b>	<b>1 394,69</b>	<b>9,94</b>	<b>1%</b>
Fizikai dolgozó	963,80	982,10	18,30	2%
technikus, szakmunkás	777,30	762,60	-14,70	-2%
egyéb	186,50	219,50	33,00	18%
Szellemi dolgozó	420,95	412,59	-8,36	-2%
vezető	86,24	86,58	0,34	0%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	334,71	326,01	-8,70	-3%
<b>Nem teljes munkaidős összesen</b>	<b>30,60</b>	<b>25,97</b>	<b>-4,63</b>	<b>-15%</b>
Fizikai dolgozó	17,10	14,70	-2,40	-14%
Szellemi dolgozó	13,50	11,27	-2,23	-17%
<b>Létszám összesen</b>	<b>1 415,35</b>	<b>1 420,66</b>	<b>5,31</b>	<b>0%</b>

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Vezető tisztségviselők javadalmazása**  
**2013 - 2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
Igazgatóság				
Tiszteletdíj	10 489	10 560	71	1%
Megbízási díj	0	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	97 111	97 480	369	0%
Megbízási díj	1 200	0	-1 200	-100%
Egyéb bérköltség	220	220	0	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 637	7 184	547	8%
Vállalkozási díj	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	26 152	25 120	-1 032	-4%
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**  
**2013 - 2014. év**

2a számú tábla

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai</b>	<b>12 800</b>	<b>13 330</b>	<b>530</b>	<b>4%</b>
Éves beszámoló könyvvizsgálata	12 060	12 060	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	740	1 270	530	72%
Adótanácsadói szolgáltatások	0	0	0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások	0	0	0	-

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**  
**2014. 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
<b>9.</b>	<b>Nyitó bruttó érték</b>	<b>123 974</b>	<b>0</b>	<b>363 401</b>	<b>703 566</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 190 941</b>	<b>50 854 911</b>	<b>9 632 153</b>	<b>1 983 992</b>	<b>0</b>	<b>11 975 007</b>	<b>2 191 841</b>	<b>76 647 904</b>
2.	Tárgyvébi beszerzés (Tárgyi eszközöknél aktiválás)	0	0	8 233	27 447	0	0	35 680	7 567 695	13 818 546	112 657	0	14 747 322	14 758	36 260 978
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	28	0	0	0	28	0	457	-1	0	406	0	862
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	0	0	429	0	0	0	429	1 121 283	4 618	6 185	0	8 416	0	1 140 502
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	66 168	26 295	18 306	0	0	0	110 769
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	1 118	0	0	0	1 118	50 960	106 833	26 057	0	496	0	184 346
7.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	306	0	0	0	306	0	4 270	6 284	0	0	1 947 466	1 958 020
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (Beruházásoknál aktiválás)	0	0	1 534	0	0	0	1 534	261 356	31 965	114	0	22 637 181	244 375	23 174 991
<b>9.</b>	<b>Záró bruttó érték</b>	<b>123 974</b>	<b>0</b>	<b>369 133</b>	<b>731 013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 224 120</b>	<b>59 165 405</b>	<b>23 286 411</b>	<b>2 062 072</b>	<b>0</b>	<b>4 093 474</b>	<b>14 758</b>	<b>88 622 120</b>
<b>10.</b>	<b>Nyitó értékcsokkenés</b>	<b>108 447</b>	<b>0</b>	<b>227 227</b>	<b>322 631</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>658 305</b>	<b>5 973 789</b>	<b>4 679 529</b>	<b>1 582 978</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>12 236 516</b>
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	28	0	0	0	28	0	457	0	0	0	0	457
12.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsokkenés	15 527	0	33 866	53 873	0	0	103 266	1 782 112	1 537 956	134 107	0	0	0	3 454 175
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsokkenés	0	0	203	0	0	0	203	34 434	29 458	833	0	496	0	65 221
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ECS csökkenés	0	0	1 117	0	0	0	1 117	99 570	123 647	40 770	0	496	0	264 483
16.	Tárgyévi visszatrt terven felüli értékcsokkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Értékcsokkenés egyéb tárgyévi csökkenései	0	0	650	0	0	0	650	78 870	12 133	9 893	0	0	0	100 896
<b>18.</b>	<b>Záró halmozott értékcsokkenés</b>	<b>123 974</b>	<b>0</b>	<b>259 557</b>	<b>376 504</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>760 035</b>	<b>7 611 895</b>	<b>6 111 620</b>	<b>1 667 255</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>15 390 990</b>
<b>19.</b>	<b>Záró nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 576</b>	<b>354 509</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>464 085</b>	<b>51 553 510</b>	<b>17 174 791</b>	<b>394 817</b>	<b>0</b>	<b>4 093 254</b>	<b>14 758</b>	<b>73 231 130</b>

Debreceni Vagyongazdálkodó Zrt. és leányvállalatai  
Környezetvédelmi eszközök állományváltozása  
2014. év

Adatok: e Ft

Sorszám		Alapítás-átvezetés aktívái	Kísérleti fejlesztés aktívái 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
Megnevezés															
1.	Nyitó bruttó érték	0	0	14 901	0	0	0	14 901	534 002	430 126	200 867	0	359 682	0	1 524 677
2.	Tárgyévi beszerzés (Tárgyi eszközöknél aktiválás)	0	0	727	0	0	0	727	348 533	16 632	913	0	17 044	0	383 122
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	1 002	0	0	0	0	1 002
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	0	2 052	0	0	0	0	2 052
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	1 534	0	0	0	1 534	882 535	781	206	0	366 078	0	367 065
9.	Záró bruttó érték	0	0	14 094	0	0	0	14 094	6 972	444 927	201 574	0	10 648	0	1 539 884
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	5 551	0	0	0	5 551	0	106 637	49 558	0	0	0	163 167
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0	0	519	0	0	0	0	519
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	2 391	0	0	0	2 391	19 440	70 230	20 113	0	0	0	109 783
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	779	0	0	0	0	779
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti EÖS csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	2 052	0	0	0	0	2 052
16.	Tárgyévi visszatér tervén felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései	0	0	650	0	0	0	650	0	781	206	0	0	0	987
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	7 292	0	0	0	7 292	26 412	175 332	69 465	0	0	0	271 209
19.	Záró nettó érték	0	0	6 802	0	0	0	6 802	856 123	269 595	132 109	0	10 648	0	1 268 475



**Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Értécsökkenések**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégetérték	Aktív tőkekonszolidációs különbözlet	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	15 527	0	33 580	53 829	0	725	103 661	1 780 856	1 536 696	100 879	0	0	0	3 418 431
2.	Egyösszegű	0	0	283	44	0	0	327	1 256	1 259	33 230	0	0	0	35 745
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	15 527	0	33 863	53 873	0	725	103 988	1 782 112	1 537 955	134 109	0	0	0	3 454 176
7.	Terven felüli értécsökkenés	0	0	204	0	0	0	204	34 434	29 453	833	0	496	0	65 216
8.	Visszaírt terven felüli értécsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Értécsökkenés összesen	15 527	0	34 067	53 873	0	725	104 192	1 816 546	1 567 408	134 942	0	496	0	3 519 392

Debreceni Vagyongazdálkodó Zrt. és leányvállalatai  
Környezetvédelmi eszközök értécsökkenései  
2014. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégetérték	Aktív tőkekonzolidációs különbözlet	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	0	0	2 391	0	0	0	2 391	19 391	70 230	20 083	0	0	0	109 704
2.	Egyösszegű	0	0	0	0	0	0	0	49	0	30	0	0	0	79
3.	Degresszív	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Teljesítmény arányos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb módszer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terv szerinti értécsökkenési leírás összesen	0	0	2 391	0	0	0	2 391	19 440	70 230	20 113	0	0	0	109 783
7.	Terven felüli értécsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	779	0	0	0	0	779
8.	Visszaírt terven felüli értécsökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Értécsökkenés összesen	0	0	2 391	0	0	0	2 391	19 440	71 009	20 113	0	0	0	110 562

**Debreceeni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatainak  
lejárt kintlévőségei áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból  
2013 - 2014. év**

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2013. év				2014. év				Eltérés: 2012. - 2013.				Eltérés / 2012. 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	eredeti érték	érték- vesztés	könyv szerint	érték- vesztés
<b>ÖSSZES KÖVETELÉS</b>	<b>3 214 116</b>	<b>456 985</b>	<b>2 757 132</b>	<b>3 023 561</b>	<b>498 151</b>	<b>2 525 411</b>	<b>1 900 555</b>	<b>41 167</b>	<b>-231 722</b>	<b>-190 555</b>	<b>41 167</b>	<b>-231 722</b>	<b>-5 933%</b>	<b>9,01%</b>	<b>-8,40%</b>	<b>-8,40%</b>
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	2 778 339	456 985	2 321 355	2 593 030	494 919	2 098 411	1 185 309	37 935	-223 244	-185 309	37 935	-223 244	-6,67%	8,30%	-9,62%	-9,62%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	435 777	0	435 777	430 531	3 232	427 299	-5 246	3 232	-8 478	-5 246	3 232	-8 478	-1,20%	-	-1,95%	-
<b>Lejárt követelések</b>	<b>1 640 763</b>	<b>455 778</b>	<b>1 184 986</b>	<b>1 303 113</b>	<b>490 661</b>	<b>812 452</b>	<b>-337 650</b>	<b>34 884</b>	<b>-372 533</b>	<b>-337 650</b>	<b>34 884</b>	<b>-372 533</b>	<b>-20,58%</b>	<b>7,65%</b>	<b>-31,44%</b>	<b>-31,44%</b>
Lakosság	1 086 979	330 170	756 809	923 858	368 095	555 763	-163 121	37 925	-201 046	-163 121	37 925	-201 046	-15,01%	11,49%	-26,56%	-26,56%
91 nap alatt	322 979	17 975	305 004	262 227	15 742	246 485	-60 732	-2 233	-58 519	-60 732	-2 233	-58 519	-18,81%	-12,42%	-19,19%	-19,19%
91-180 nap	119 751	14 414	105 337	88 335	13 567	74 768	-31 416	-847	-30 569	-31 416	-847	-30 569	-26,23%	-5,88%	-29,02%	-29,02%
181 nap - 360 nap	173 755	48 214	125 541	121 738	43 813	77 925	-52 017	-4 401	-47 616	-52 017	-4 401	-47 616	-29,94%	-9,13%	-37,93%	-37,93%
361 nap - 720 nap	241 291	110 478	130 813	178 487	102 575	75 912	-62 804	-7 903	-54 901	-62 804	-7 903	-54 901	-26,03%	-7,15%	-41,97%	-41,97%
720 napon túl	229 203	139 089	90 114	273 071	192 398	80 673	43 868	53 309	-9 441	43 868	53 309	-9 441	19,14%	38,33%	-10,48%	-10,48%
<b>DMJV és intézményei</b>	<b>85 403</b>	<b>468</b>	<b>84 935</b>	<b>13 362</b>	<b>10</b>	<b>13 352</b>	<b>-72 041</b>	<b>-458</b>	<b>-71 583</b>	<b>-72 041</b>	<b>-458</b>	<b>-71 583</b>	<b>-84,35%</b>	<b>-97,86%</b>	<b>-84,28%</b>	<b>-84,28%</b>
91 nap alatt	83 383	0	83 383	13 040	-70 343	0	-70 343	0	-70 343	-70 343	0	-70 343	-84,36%	-	-84,36%	-
91-180 nap	8	0	8	57	10	47	49	10	39	612,50%	10	39	612,50%	-	-487,50%	-
181 nap - 360 nap	1 161	3	1 158	30	0	30	-1 131	-3	-1 128	-97,42%	-3	-1 128	-97,42%	-100,00%	-97,41%	-97,41%
361 nap - 720 nap	61	12	49	194	133	194	133	-12	145	218,03%	-12	145	218,03%	-100,00%	295,92%	295,92%
720 napon túl	790	453	337	41	0	41	-749	-453	-296	-94,81%	-453	-296	-94,81%	-100,00%	-87,83%	-87,83%
<b>Vállalatsoporton belül</b>	<b>10 529</b>	<b>0</b>	<b>10 529</b>	<b>14 199</b>	<b>3 232</b>	<b>10 967</b>	<b>3 670</b>	<b>3 232</b>	<b>438</b>	<b>3 670</b>	<b>3 232</b>	<b>438</b>	<b>34,86%</b>	<b>-</b>	<b>4,16%</b>	<b>-</b>
91 nap alatt	2 812	0	2 812	1 253	0	1 253	-1 559	0	-1 559	-55,44%	0	-1 559	-55,44%	-	-55,44%	-
91-180 nap	1 814	0	1 814	917	77	840	-897	77	-974	-49,45%	77	-974	-49,45%	-	-53,69%	-
181 nap - 360 nap	3 336	0	3 336	1 519	459	1 060	-1 817	459	-2 276	-54,47%	459	-2 276	-54,47%	-	-68,23%	-
361 nap - 720 nap	2 567	0	2 567	7 847	2 141	5 706	5 280	2 141	3 139	205,69%	2 141	3 139	205,69%	-	122,28%	-
720 napon túl	0	0	0	2 663	555	2 108	2 663	555	2 108	-	555	2 108	-	-	-	-
<b>Egyéb</b>	<b>457 852</b>	<b>125 139</b>	<b>332 713</b>	<b>351 694</b>	<b>119 324</b>	<b>232 370</b>	<b>-106 158</b>	<b>-5 815</b>	<b>-100 342</b>	<b>-106 158</b>	<b>-5 815</b>	<b>-100 342</b>	<b>-23,19%</b>	<b>-4,65%</b>	<b>-30,16%</b>	<b>-30,16%</b>
91 nap alatt	251 499	1 849	249 650	187 715	2 761	184 954	-63 784	912	-64 696	-25,36%	912	-64 696	-25,36%	49,32%	-25,91%	-25,91%
91-180 nap	34 917	1 723	33 194	22 151	3 646	18 505	-12 766	1 923	-14 689	-36,56%	1 923	-14 689	-36,56%	111,61%	-44,25%	-44,25%
181 nap - 360 nap	44 067	15 954	28 113	27 512	14 278	13 234	-16 555	-1 676	-14 879	-37,57%	-1 676	-14 879	-37,57%	-10,51%	-52,93%	-52,93%
361 nap - 720 nap	45 261	30 359	14 902	40 775	29 609	11 166	-4 486	-750	-3 736	-9,91%	-750	-3 736	-9,91%	-2,47%	-25,07%	-25,07%
720 napon túl	82 108	75 254	6 854	73 541	69 030	4 511	-8 567	-6 224	-2 342	-10,43%	-6 224	-2 342	-10,43%	-8,27%	-34,18%	-34,18%
<b>Le nem járt követelések</b>	<b>1 573 353</b>	<b>1 207</b>	<b>1 572 146</b>	<b>1 720 447</b>	<b>7 490</b>	<b>1 712 957</b>	<b>147 094</b>	<b>6 283</b>	<b>140 811</b>	<b>147 094</b>	<b>6 283</b>	<b>140 811</b>	<b>33,73%</b>	<b>-</b>	<b>32,29%</b>	<b>-</b>
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	1 573 353	1 207	1 572 146	1 720 447	7 490	1 712 957	147 094	6 283	140 811	147 094	6 283	140 811	33,73%	-	32,29%	-
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	1 640 763	455 778	1 184 986	1 303 113	490 661	812 452	-337 650	34 884	-372 533	-337 650	34 884	-372 533	-57,07%	27,96%	-79,79%	-79,79%
<b>Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések</b>	<b>202 738</b>	<b>127 464</b>	<b>75 274</b>	<b>122 360</b>	<b>75 022</b>	<b>47 338</b>	<b>-80 378</b>	<b>-52 442</b>	<b>-27 936</b>	<b>-80 378</b>	<b>-52 442</b>	<b>-27 936</b>	<b>-39,65%</b>	<b>-41,14%</b>	<b>-37,11%</b>	<b>-37,11%</b>
Lakosság	79 795	31 694	48 101	75 342	36 188	39 154	-4 453	4 494	-8 947	-5,58%	4 494	-8 947	-5,58%	14,18%	-18,60%	-18,60%
DMJV és intézményei	1 345	1 125	220	65	3	62	-1 280	-1 122	-158	-95,17%	-1 122	-158	-95,17%	-99,73%	-71,82%	-71,82%
Vállalatsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	0	-	-	-	-
Egyéb	121 598	94 645	26 953	46 953	38 831	8 122	-74 645	-55 814	-18 831	-61,39%	-55 814	-18 831	-61,39%	-58,97%	-69,87%	-69,87%
<b>Eladott követelések összege</b>	<b>6 868</b>	<b>842</b>	<b>6 026</b>	<b>271 252</b>	<b>115</b>	<b>271 137</b>	<b>264 384</b>	<b>-727</b>	<b>265 111</b>	<b>3849,50%</b>	<b>-727</b>	<b>265 111</b>	<b>-86,34%</b>	<b>-86,34%</b>	<b>4399,45%</b>	<b>4399,45%</b>
Lakosság	4 038	782	3 256	531	116	415	-3 507	-666	-2 841	-86,85%	-666	-2 841	-86,85%	-85,17%	-87,25%	-87,25%
Egyéb	2 830	60	2 770	270 721	-1	270 722	267 891	-61	267 952	9466,11%	-61	267 952	9466,11%	-101,67%	9673,36%	9673,36%
<b>Eladott követelések ellenértéke</b>	<b>3 363</b>			<b>85 554</b>			<b>82 191</b>			<b>2443,98%</b>						
Lakosság	972			263			-710			-73,05%						
Egyéb	2 391			85 292			82 901			3467,21%						

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Követelések - Kötelezettségek kapcsoló vállalkozásokkal szemben**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

Kapcsoló vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek összesen
<b>Konszolidációs körön kívüli kapcsoló vállalkozással</b>	<b>0</b>	<b>35 466</b>	<b>775 958</b>	<b>811 424</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>673 811</b>	<b>673 811</b>
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	27 966	50 279	78 245	0	0	0	0
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	411 312	411 312	0	0	188 000	188 000
DEVÍZÉP Kft.	0	7 500	28 770	36 270	0	0	35 791	35 791
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	121	121	0	0	407 156	407 156
Termál-Egészségipari Klaszter Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	45	45	0	0	0	0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
A.K.S.D. Kft.	0	0	222 969	222 969	0	0	42 864	42 864
P.M.R. Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	0	0	0	0	0
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	62 462	62 462	0	0	0	0

**Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Értékvesztések**  
**2014. év**

Adatok: e Ft

	Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>		<b>19 043</b>	<b>692</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 735</b>
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	18 304	692	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
<b>Készletek</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>Követelések</b>		<b>460 140</b>	<b>257 220</b>	<b>89 435</b>	<b>91 308</b>	<b>536 617</b>
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	456 986	216 595	89 435	89 227	494 919
	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
	Egyéb követelések	3 154	40 625	0	2 081	41 698
<b>Értékpapírok</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>		<b>479 183</b>	<b>257 912</b>	<b>89 435</b>	<b>91 308</b>	<b>556 352</b>

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

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés
<b>01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>22 042 338</b>	<b>21 041 255</b>	<b>-1 001 083</b>
<i>ebből árkiegészítés</i>	<i>1 276 010</i>	<i>1 232 702</i>	<i>-43 308</i>
Vállalatesoporton kívül realizált árbevétel	20 893 189	19 869 732	-1 023 457
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	1 086 130	1 117 651	31 521
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozástól	63 019	53 872	-9 147
<b>02. Exportértékesítés nettó árbevétele</b>	<b>12 144</b>	<b>11 544</b>	<b>-600</b>
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>22 054 482</b>	<b>21 052 799</b>	<b>-1 001 683</b>
			<b>-5%</b>



**Debreceni Vagyongkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Egyéb bevételek**  
**2013 - 2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>6 614 960</b>	<b>6 237 522</b>	<b>-377 438</b>
Visszaírt értékvesztés	89 706	91 308	1 602
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	0	0	0
Követelések	89 706	91 308	1 602
Készletek	0	0	0
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	23 263	30 969	7 706
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	243 424	264 679	21 255
Leírt követelésekre befolyt összegek	22 845	23 399	554
Nem számlázott utólag kapott engedmény	58 497	72 021	13 524
Követelés eladásból (engedményezés)	3 363	85 554	82 191
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	303 492	64 267	-239 225
Céltartalék felszabadítása	104 184	6 306	-97 878
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	3 517 847	3 047 986	-469 861
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	2 140 682	2 430 889	290 207
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	2 400	2 400
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	11 304	33 371	22 067
Más	96 353	84 373	-11 980
<i>Egyéb bevételekből DMJV-től</i>	<i>2 515 930</i>	<i>2 430 389</i>	<i>-85 541</i>
<i>Egyéb bevételekből körön kívüli kapcsolt vállalkozástól</i>	<i>11</i>	<i>6</i>	<i>-5</i>

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

Adatok: e Ft

Támogatás	2013. év					2014. év				
	DMJV	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	3 253 673	0	0	3 253 673	0	3 009 041	0	0	3 009 041
Debreceni Vízmű Zrt.	0	477 291	0	8 380	485 671	0	186 680	0	16 094	202 774
Cívis Ház Zrt.	0	6 703	0	0	6 703	0	16 680	0	0	16 680
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	2 448 433	988 971	2 541 180	9 769	5 988 353	3 783 050	2 939 135	7 391 464	27 221	14 140 870
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	352 918	0	0	352 918	0	762 240	0	0	762 240
Debrecen Városi Televízió Kft.	1 400	46 103	0	4 599	52 102	0	35 381	0	2 050	37 431
DV Info Kft.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cívisvíz 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.	1 282	5 000	0	110	6 392	500	7 500	0	100	8 100
Debreceni Vagyongkezelő Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	2 451 115	5 130 659	2 541 180	22 858	10 145 812	3 783 550	6 956 706	7 391 464	45 465	18 177 185

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

adatok eFt

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
<b>05. Anyagköltség</b>	<b>12 064 818</b>	<b>10 223 315</b>	<b>-1 841 503</b>	<b>-15%</b>
Alapanyagok	666 672	655 386	-11 286	-2%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	267 554	231 264	-36 290	-14%
Üzemanyag felhasználás	1 394 681	1 198 771	-195 910	-14%
Energiaköltségek	9 566 785	7 951 000	-1 615 785	-17%
Munkaruha, védőruha	11 950	13 420	1 470	12%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	47 848	45 488	-2 360	-5%
Számítástechnikai kellékanyag	5 215	4 532	-683	-13%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	104 113	123 454	19 341	19%
<b>06. Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>	<b>5 541 406</b>	<b>5 304 544</b>	<b>-236 862</b>	<b>-4%</b>
Fuvarköltségek	6 186	6 930	744	12%
Utazás, kiküldetés költségei	25 472	22 586	-2 886	-11%
<i>Belföldi utazás, kiküldetés költségei</i>	<i>15 219</i>	<i>16 138</i>	<i>919</i>	<i>6%</i>
<i>Külföldi utazás, kiküldetés költségei</i>	<i>10 253</i>	<i>6 448</i>	<i>-3 805</i>	<i>-37%</i>
Karbantartás, javítás költségei	431 955	449 910	17 955	4%
<i>Gépjármű javítás, karbantartás</i>	<i>32 315</i>	<i>81 536</i>	<i>49 221</i>	<i>152%</i>
<i>Informatikai javítás, karbantartás</i>	<i>20 396</i>	<i>27 281</i>	<i>6 885</i>	<i>34%</i>
<i>Egyéb karbantartás, javítás</i>	<i>379 245</i>	<i>341 093</i>	<i>-38 152</i>	<i>-10%</i>
Posta költségek	76 329	61 658	-14 671	-19%
Távközlés költségei	31 243	32 680	1 437	5%
<i>Vezetékes telefon</i>	<i>6 677</i>	<i>5 837</i>	<i>-840</i>	<i>-13%</i>
<i>Mobil telefon</i>	<i>15 986</i>	<i>15 940</i>	<i>-46</i>	<i>0%</i>
<i>Egyéb távközlési költség</i>	<i>8 580</i>	<i>10 903</i>	<i>2 323</i>	<i>27%</i>
Vásárok, szakmai rendezvények	1 198	1 603	405	34%
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	702 869	673 944	-28 925	-4%
Bérleti és lízingdíj	2 977 189	2 804 004	-173 185	-6%
<i>Ingatlanok bérleti díja</i>	<i>387 110</i>	<i>416 877</i>	<i>29 767</i>	<i>8%</i>
<i>Járművek bérleti díja</i>	<i>2 339 285</i>	<i>2 299 673</i>	<i>-39 612</i>	<i>-2%</i>
<i>Egyéb bérleti díjak</i>	<i>250 794</i>	<i>87 454</i>	<i>-163 340</i>	<i>-65%</i>
Könyvviteli szolgáltatás díja	1 078	1 197	119	11%
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	12 800	13 330	530	4%
Ügyvédi díjak	66 307	62 194	-4 113	-6%
Közjegyzői díjak	3 878	4 732	854	22%
Vagyonvédelem	134 527	137 533	3 006	2%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	153 511	168 955	15 444	10%
Minőségvizsgálati díjak	349	2 488	2 139	613%
Egyéb szakértői díjak	75 694	59 993	-15 701	-21%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	128 465	140 966	12 501	10%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	2 002	1 362	-640	-32%
Oktatás, továbbképzés	36 784	54 879	18 095	49%
Szociális ráfordítások	940	956	16	2%
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	672 630	602 644	-69 986	-10%
<b>07. Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>459 370</b>	<b>533 099</b>	<b>73 729</b>	<b>16%</b>
Bankköltségek	180 997	200 010	19 013	11%
Hatósági díjak, illetékek	88 386	129 570	41 184	47%
Biztosítási díjak	64 880	83 667	18 787	29%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	125 107	119 852	-5 255	-4%
<b>08. Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>186 419</b>	<b>195 441</b>	<b>9 022</b>	<b>5%</b>
<b>09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>	<b>131 618</b>	<b>150 314</b>	<b>18 696</b>	<b>14%</b>
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>18 383 631</b>	<b>16 406 713</b>	<b>-1 976 918</b>	<b>-11%</b>

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Egyéb ráfordítások**  
**2013-2014. év**

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	353 899	324 214	-29 685	-8%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	<i>2 060</i>	<i>204</i>	<i>-1 856</i>	<i>-90%</i>
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	<i>147 253</i>	<i>65 216</i>	<i>-82 037</i>	<i>-56%</i>
<i>Követelések értékvesztése</i>	<i>204 586</i>	<i>258 794</i>	<i>54 208</i>	<i>26%</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 leltárihiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	20 389	38 059	17 670	87%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	86 564	-6 945	-93 509	-108%
Leírt behajthatatlan követelések	75 440	47 207	-28 233	-37%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	6 026	271 137	265 111	4399%
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	385 196	14 375	-370 821	-96%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	6	877	871	14517%
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	4 149	29 212	25 063	604%
Céltartalék képzés	45 574	79 067	33 493	73%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	243	282	39	16%
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	327 770	318 275	-9 495	-3%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	266 335	271 822	5 487	2%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	730	420	-310	-42%
Más egyéb ráfordítás	44 699	28 011	-16 688	-37%
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 617 020</b>	<b>1 416 013</b>	<b>-201 007</b>	<b>-12%</b>

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

Adatok: e Ft

Megnevezés	2013. év	2014. év
<b>Konszolidálás előtti adózás előtti eredmény</b>	<b>-42 176 745</b>	<b>403 369</b>
<b>Konszolidált adózás előtti eredmény</b>	<b>-21 291 766</b>	<b>-56 640</b>
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	4 933	418 784
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	104 184	6 306
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összegefigyelemmel a kivételekre	0	0
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	8 827 889	4 051 676
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése	19 178	0
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft	60 000	200 047
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	580 622	510 139
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás eseté	0	0
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	6 727	6 699
Volt munkanélküli, levezsgázott 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	149 389	138 162
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés	0	0
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése miatt elszámolt bevételek	7 444	236
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	60 680	41 499
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt	0	0
2009.12.31-ig megszerzett részesedés átruházása esetén 2014.12.31-ig elszámolt árfolyamnyereség	0	0
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege	126	21
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt	0	0
Jogutódnál kedvezményezett átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel	0	0
Egyéb csökkentő jogcím	0	655
<b>Adóalapot csökkentő tételek összesen</b>	<b>9 821 172</b>	<b>5 374 224</b>
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	45 574	79 067
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	26 138 555	3 836 499
Nem a vállalkozási, bevételserző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő sporttámogatás is!)	64 153	47 393
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	18 668	14 712
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség	0	0
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	204 586	258 794
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	666	496
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása	61 175	86 542
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	115 796	3 607
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése	0	0
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek	0	0
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt	59 222	77 508
Jogutódnál a kedvezményezett átalakulás miatt fennálló növelő tétel (mintha az átalakulás, az átértékelés nem történt volna meg)	0	0
Egyéb növelő jogcím	106 696	94 766
<b>Adóalapot növelő tételek összesen</b>	<b>26 815 091</b>	<b>4 499 384</b>
<b>Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Külföldről származó jövedelem (±)</b>	<b>-4 031</b>	<b>-1 905</b>
<b>Adóalap összesen (±)</b>	<b>-25 178 795</b>	<b>-469 566</b>
Társasági adó (számított)	106 472	113 177
Adókedvezmények	62 011	73 865
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	0	0
<b>Tárgyévi társasági adó kötelezettség</b>	<b>44 461</b>	<b>39 312</b>
<b>Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)</b>	<b>-3 378</b>	<b>27 848</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-21 332 849</b>	<b>-123 800</b>

**Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai**  
**Cash-flow kimutatás**  
**2013 - 2014. év**

Adatok: e Ft

<b>CASH-FLOW</b>	<b>2013. év</b>	<b>2014. év</b>
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás: MŰKÖDÉSI CASH FLOW</b>	<b>-18 617 333</b>	<b>-4 395 103</b>
1. Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) ±	-26 001 143	-1 636 779
2. Elszámolt amortizáció +	2 843 080	3 558 164
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás, Hiányzó, selejtezett immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke ±	264 938	234 475
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-58 610	58 315
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	81 704	-49 892
6. Szállítói kötelezettség változása ±	3 475 945	-3 845 420
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-853 539	-1 915 526
8. Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 355 695	1 011 414
9. Vevőkövetelés változása ±	1 018 724	55 757
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	480 954	468 897
11. Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 183 998	-2 267 348
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-41 083	-67 160
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás: BEFEKTETÉSI CASH FLOW</b>	<b>-8 573 662</b>	<b>-469 432</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-9 068 640	-754 199
15. Befektetett eszközök eladása +	303 492	64 267
16. Kapott osztalék, részesedés +	191 486	220 500
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás: FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW</b>	<b>27 046 308</b>	<b>4 021 373</b>
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele +	193 169	2 764 866
20. Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	78 504
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +	4 554 784	1 415 564
22. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-291 636	-216 069
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-64 016	-349
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-36 893	-55 925
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú köt. változása ±	22 690 900	34 782
<b>IV. Konszolidációs kör változása miatti konszolidált saját tőke változás</b>	<b>29 144</b>	<b>-28 645</b>
<b>V. Pénzeszközök változása (I+II+III+IV. sorok)</b>	<b>-115 542</b>	<b>-871 807</b>



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

Adatok: e Ft

## 5. Mutatók

### 5.1. Konszolidált vagyoni helyzet mutatói

<b><u>Tárgyi eszközök aránya:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Tárgyi e. nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{65\,770\,335}{83\,219\,212}$	x 100% = 79,03%	$\frac{73\,231\,130}{91\,295\,708}$	x 100% = 80,21%
<b><u>Befektetett eszközök aránya:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{69\,076\,843}{83\,219\,212}$	x 100% = 83,01%	$\frac{76\,449\,940}{91\,295\,708}$	x 100% = 83,74%
<b><u>Forgó eszközök aránya:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	x 100%	$\frac{11\,144\,372}{83\,219\,212}$	x 100% = 13,39%	$\frac{9\,580\,425}{91\,295\,708}$	x 100% = 10,49%
<b><u>Saját tőke – Jegyzett tőke aránya:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	x 100%	$\frac{21\,947\,040}{16\,294\,125}$	x 100% = 134,69%	$\frac{21\,794\,595}{16\,294\,125}$	x 100% = 133,76%
<b><u>Kötelezettségek aránya:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	x 100%	$\frac{44\,941\,401}{21\,947\,040}$	x 100% = 204,77%	$\frac{41\,764\,034}{21\,794\,595}$	x 100% = 191,63%
<b><u>Kötelezettségek részaránya:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	x 100%	$\frac{44\,941\,401}{83\,219\,212}$	x 100% = 54,00%	$\frac{41\,764\,034}{91\,295\,708}$	x 100% = 45,75%
<b><u>Rövid lejáratú kötelezettségek aránya:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Röv. lej. kötelezettség}}{\text{Saját tőke}}$	x 100%	$\frac{10\,651\,752}{21\,947\,040}$	x 100% = 48,53%	$\frac{5\,012\,809}{21\,794\,595}$	x 100% = 23,00%
<b><u>Tőkeerősség:</u></b>		<b>2013. év</b>		<b>2014. év</b>	
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	x 100%	$\frac{21\,947\,040}{83\,219\,212}$	x 100% = 26,37%	$\frac{21\,794\,595}{91\,295\,708}$	x 100% = 23,87%

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

Adatok: e Ft

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

		<u>2013. év</u>		<u>2014. év</u>
$\frac{\text{Adózás előtti eredm.}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$		$\frac{-21\,291\,766}{31\,180\,619} \times 100\% = -68,29\%$		$\frac{-56\,640}{28\,808\,365} \times 100\% = -0,20\%$

**Eszközarányos jövedelmezőség:**

		<u>2013. év</u>		<u>2014. év</u>
$\frac{\text{Adózás előtti eredm.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$		$\frac{-21\,291\,766}{83\,219\,212} \times 100\% = -25,59\%$		$\frac{-56\,640}{91\,295\,708} \times 100\% = -0,06\%$

**Tőkearányos jövedelmezőség:**

		<u>2013. év</u>		<u>2014. év</u>
$\frac{\text{Adózás előtti eredm.}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$		$\frac{-21\,291\,766}{21\,947\,040} \times 100\% = -97,01\%$		$\frac{-56\,640}{21\,794\,595} \times 100\% = -0,26\%$

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

		<u>2013. év</u>		<u>2014. év</u>
$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Röv. lej. kötelezettség}} \times 100\%$		$\frac{11\,144\,372}{10\,651\,752} \times 100\% = 104,62\%$		$\frac{9\,580\,425}{5\,012\,809} \times 100\% = 191,12\%$

**Likviditási gyorsráta:**

		<u>2013. év</u>		<u>2014. év</u>
$\frac{\text{Forgó eszk. - Készlet}}{\text{Röv. lej. kötelezettség}} \times 100\%$		$\frac{6\,693\,137}{10\,651\,752} \times 100\% = 62,84\%$		$\frac{5\,167\,400}{5\,012\,809} \times 100\% = 103,08\%$

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

Adatok: e Ft

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	1 644	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	81 095	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	81 026	kg
<b>ZARO KESZLET</b>	<b>1 713</b>	<b>kg</b>