2	3	5	0	6	0	8	8	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	0	9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.12.31.

0	9	-	1	0	-	0	0	0	4	8	2

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

A vállalkozás címe 4025 Debrecen, Hatvan utca 12-14.

2017.

Éves beszámoló

Kelt: Debrecen, 2018. április 13.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

2	3	5	0	6	0	8	8	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	0	9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.12.31.

0	9	-	1	0	-	0	0	0	4	8	2

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(Sztv. 1. sz. melléklete szerinti "A" változat)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év 2016.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b		c	d	e
01.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	(2.+10.+18.)	**9 787 692**	**0**	**10 026 279**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	(3. ... 9.)	2 252	0	903
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*		*0*		0
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*		*0*		0
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*		*11*		37
06.	*4. Szellemi termékek*		*2 241*		866
07.	*5. Üzleti vagy cégérték*		*0*		0
08.	*6. Immateriális javakra adott előlegek*		*0*		0
09.	*7. Immateriális javak értékhelyesbítése*		*0*		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	(11. ... 17.)	7 811 824	0	7 166 326
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*		*5 994 510*		5 616 992
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*		*1 761 422*		1 504 280
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*		*12 868*		9 034
14.	*4. Tenyészállatok*		*0*		0
15.	*5. Beruházások, felújítások*		*43 024*		36 020
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*		*0*		0
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	(19. ... 28.)	1 973 616	0	2 859 050
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*		0
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*		*1 963 962*		2 844 420
21.	*3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés*		*0*		0
22.	*4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban*		*0*		0
23.	*5. Egyéb tartós részesedés*		*0*		0
24.	*6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban*		*0*		0
25.	*7. Egyéb tartósan adott kölcsön*		*9 654*		14 630
26.	*8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír*		*0*		0
27.	*9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*		0
28.	*10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete*		*0*		0
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	(30.+37.+46.+53.)	**1 176 904**	**0**	**1 062 531**
30.	I. KÉSZLETEK	(31. ... 36.)	9 084	0	17 103
31.	*1. Anyagok*		*5 739*		3 609
32.	*2. Befejezettlen termelés és félkész termékek*		*0*		0
33.	*3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok*		*0*		0
34.	*4. Késztermékek*		*0*		0
35.	*5. Áruk*		*3 345*		13 494
36.	*6. Készletekre adott előlegek*		*0*		0
37.	II. KÖVETELÉSEK	(38. ... 45.)	1 158 862	0	1 042 277
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*		*357 105*		323 878
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*		*56 959*		74 187
40.	*3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*		*0*		0
41.	*4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*		*0*		0
42.	*5. Váltókövetelések*		*0*		0
43.	*6. Egyéb követelések*		*744 798*		644 212
44.	*7. Követelések értékelési különbözete*		*0*		0
45.	*8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete*		*0*		0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	(47. ... 52.)	0	0	0
47.	*1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*		
48.	*2. Jelentős tulajdoni részesedés*		*0*		
49.	*3. Egyéb részesedés*		*0*		
50.	*4. Saját részvények, saját üzletrészek*		*0*		
51.	*5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*		*0*		
52.	*6. Értékpapírok értékelési különbözete*		*0*		
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	(54.+55.)	8 958	0	3 151
54.	*1. Pénztár, csekkek*		*3 054*		1 675
55.	*2. Bankbetétek*		*5 904*		1 476
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	(57. … 59.)	**503 738**	**0**	**413 767**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*		*501 953*		411 348
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*		*1 785*		2 419
59.	*3. Halasztott ráfordítások*		*0*		0
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	(1.+29.+56.)	**11 468 334**	**0**	**11 502 577**

Debrecen, 2018. április 13

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2	3	5	0	6	0	8	8	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	0	9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.12.31.

0	9	-	1	0	-	0	0	0	4	8	2

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MERLEG Források (passzívák)

(Sztv. 1. sz. melléklete szerinti "A" változat)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d	e
61.	**D. SAJÁT TŐKE** (62.+64. … 68.+71.)	**8 767 764**	**0**	**8 869 937**
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 303 000		1 303 000
63.	*Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken*	*0*		0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65.	III. TŐKETARTALÉK	7 123 629		7 123 629
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-111 854		-38 643
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	284 885		323 528
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	*1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka*	*0*		0
70.	*2. Valós értékelés értékelési tartaléka*	*0*		0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	168 104		158 423
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (73. ... 75.)	**0**	**0**	**0**
73.	*1. Céltartalék a várható kötelezettségekre*	*0*		*0*
74.	*2. Céltartalék a jövőbeni költségekre*	*0*		*0*
75.	*3. Egyéb céltartalék*	*0*		*0*
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK** (77.+82.+92.)	**1 361 566**	**0**	**1 259 365**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78. … 81.)	0	0	0
78.	*1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*0*		*0*
79.	*2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással*	*0*		*0*
80.	*3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással*	*0*		*0*
81.	*4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben*	*0*		*0*
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83. ... 91.)	266 080	0	266 080
83.	*1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök*	*0*		*0*
84.	*2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények*	*0*		*0*
85.	*3. Tartozások kötvénykibocsátásból*	*0*		*0*
86.	*4. Beruházási és fejlesztési hitelek*	*0*		*0*
87.	*5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek*	*0*		*0*
88.	*6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*0*		*0*
89.	*7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásokkal*	*0*		*0*
90.	*8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással*	*0*		*0*
91.	*9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek*	*266 080*		*266 080*
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95. ... 104.)	1 095 486	0	993 285
93.	*1. Rövid lejáratú kölcsönök*	*0*		0
94.	*Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények*	*0*		0
95.	*2. Rövid lejáratú hitelek*	*0*		0
96.	*3. Vevőktől kapott előlegek*	*0*		0
97.	*4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*	*996 615*		894 664
98.	*5. Váltótartozások*	*0*		0
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*65 480*		68 418
100.	*7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű lévő vállalkozással*	*0*		0
101.	*8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással*	*0*		0
102.	*9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*	*33 391*		30 203
103.	*10. Kötelezettségek értékelési különbözete*	*0*		0
104.	*11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete*	*0*		0
105.	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** (106. … 108.)	**1 339 004**	**0**	**1 373 275**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*1 909*		140 018
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*16 095*		15 202
108.	*3. Halasztott bevételek*	*1 321 000*		1 218 055
109.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	**11 468 334**	**0**	**11 502 577**

Debrecen, 2018. április 13.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2	3	5	0	6	0	8	8	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	0	9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.12.31.

0	9	-	1	0	-	0	0	0	4	8	2

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d	e
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*	*7 428 424*		7 337 479
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*	*0*		0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	7 428 424	0	7 337 479
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*	*0*		0
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*	*1 063*		3 142
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	1 063	0	3 142
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	2 239 293		1 454 649
	Ebből : visszaírt értékvesztés	*41 921*		39 964
05.	*Anyagköltség*	*7 210 828*		6 328 834
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*	*310 151*		353 133
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*	*77 209*		82 733
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*	*218 764*		218 622
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*	*185 020*		178 412
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	8 001 972	0	7 161 734
10.	*Bérköltség*	*395 125*		415 606
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*	*82 600*		85 694
12.	*Bérjárulékok*	*129 124*		115 769
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	606 849	0	617 069
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	742 556		705 902
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	158 764		140 296
	Ebből: értékvesztés	*57 183*		59 177
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)**	**158 639**	**0**	**170 269**
13.	*Kapott (járó) osztalék és részesedés*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*0*		0
14.	*Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*0*		0
15.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek*	*19 476*		4 929
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*19 476*		4 929
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*	*10 978*		1 858
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*10 978*		1 858
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*	*14 482*		0
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	44 936	0	6 787
18.	*Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		0
19.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		0
20.	*Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások*	*13 560*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		0
21.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*	*0*		0
22.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*	*1*		1
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		0
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	13 561	0	1
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**31 375**	**0**	**6 786**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**190 014**	**0**	**177 055**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	21 910		18 632
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)**	**168 104**	**0**	**158 423**

Debrecen, 2018. április 13.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2	3	5	0	6	0	8	8	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	0	9

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.12.31.

0	9	-	1	0	-	0	0	0	4	8	2

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Sztv. 3. sz. melléklete szerinti forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d	e
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*	*7 428 424*		7 337 479
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*	*0*		0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	7 428 424	0	7 337 479
03.	*Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége*	*8 132 897*		7 231 321
04.	*Eladott áruk beszerzési értéke*	*218 764*		218 622
05.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*	*185 020*		178 412
II.	ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI (03.+04.+05.)	8 536 681	0	7 628 355
III.	ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE (I.-II.)	-1 108 257	0	-290 876
06.	*Értékesítési, forgalmazási költségek*	*54 946*		50 478
07.	*Igazgatási költségek*	*620 858*		653 528
08.	*Egyéb általános költségek*	*137 829*		149 202
IV.	ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI (06.+07.+08.)	813 633	0	853 208
V.	EGYÉB BEVÉTELEK	2 239 293		1 454 649
	Ebből : visszaírt értékvesztés	*41 921*		39 964
VI.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	158 764		140 296
	Ebből: értékvesztés	*57 183*		59 177
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)**	**158 639**	**0**	**170 269**
09.	*Kapott (járó) osztalék és részesedés*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*0*		0
10.	*Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*0*		0
11.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek*	*19 476*		4 929
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*19 476*		4 929
12.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*	*10 978*		1 858
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*10 978*		1 858
13.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*	*14 482*		0
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		0
VII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (09.+10.+11.+12.+13.)	44 936	0	6 787
14.	*Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		0
15.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*	*0*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		0
16.	*Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások*	*13 560*		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		0
17.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*	*0*		0
18.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*	*1*		1
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (+14.+15.+16.+17.+18.)	13 561	0	1
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)**	**31 375**	**0**	**6 786**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**190 014**	**0**	**177 055**
IX.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	21 910		18 632
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX.)**	**168 104**	**0**	**158 423**

Debrecen, 2018. április 13.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

2017. évi

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések 3
1.1. A vállalkozás bemutatása 3
1.1.1. Cégjogi adatok 3
1.1.2. Jogi környezet 5
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet 8
1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele 9
1.3. A számviteli politika fő vonásai 9
1.3.1. A befektetett eszközök 12
1.3.2. Forgóeszközök értékelése: 17
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások 18
1.3.4. Értékvesztés elszámolása: 19
1.3.5. Saját tőke 22
1.3.6. Céltartalék képzés 22
1.3.7. Kötelezettségek értékelése 23
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások 23
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek 25
1.3.10. Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek 28
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások 29
1.3.12. A társasági adó számításával kapcsolatos döntések 30
1.3.13. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás 30
2. Tájékoztató rész 31
2.1. A társaság anyavállalata 31
2.2. A társaság leányvállalatai 31
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai 31
2.4. A társaság társult vállalkozásai 31
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai 31
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései 32
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása 33
2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások 33
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 33
3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések 33
3.1.1 Eszközök 33
3.1.2 Források 38
3.1.3 Külföldi pénzértékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése 41
3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 41
3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény 42
3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye: 43
3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása 43
3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások 44
3.2.5 Támogatások 44
3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése 44
3.2.7 Ellenőrzés 44
3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok: 45
3.3 A központi szabályozás alá vont tevékenységek számviteli szétválasztásának bemutatása 45
4. Cash-Flow kimutatás 45
5. Mutatók 45

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve:	Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A társaság székhelye:	4028 Debrecen, Tüzér u. 4. 4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14. (2017 február 13-tól)
A társaság alakulása :	2011. október 01.
Cégjegyzékszám:	09 10 000482
Adószám:	235 06088 2 09
Statisztikai szám:	235 06088 3530 114 09
Internetes honlap címe:	www.dhrt.hu

A társaság tevékenységi körei:

Fő tevékenység

- 35.30 Gőzellátás, légkondicionálás

Egyéb tevékenységek

- 33.13 Elektronikus, optikai eszköz javítása
- 33.20 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
- 42.21 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 43.13 Talajmintavétel, próbafúrás
- 43.22 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 49.39 Máshová nem sorolt egyéb szárazföldi személyszállítás
- 55.20 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
- 59.13 Film-, video- és televízióprogram terjesztése
- 64.99 Máshová nem sorolt egyéb pénzügyi közvetítés
- 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 71.12 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 71.20 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 73.12 Médiareklám

A társaság képviselője:	Csonka Tibor Vezérigazgató Debrecen, Tormai István u. 14/a.
A társaság gazdasági igazgatója:	Bede Imre László
A társaság értékesítési igazgatója:	Hernyák Imre
A társaság szolgáltatási igazgatója:	Kovács Zsolt

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Elnök: Csaholczi Attila

Tagok: Hernádi Zoltán

Orosz Ibolya Aurélia

Suták Miklós

Szajbert Ákos

Mezei Antal

Nagy József

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága a 420/2014. (12.16.) számú határozatával választotta meg a Felügyelő Bizottság tagjait 2015. január 01. napjától 2019. december 31. napjáig terjedő időszakra.

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Turi Olga
4031 Debrecen, István út 73.
Kamarai nyilvántartási száma: 002744

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

A könyvvizsgáló cég adatai:

EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, és Könyvszakértő, Tanácsadó ZRt.
4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.
cégjegyzékszám: 09-10-000331

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Tóth Kálmán
4024 Debrecen, Teleki u. 22.
Kamarai nyilvántartási száma: 002742

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

1994. április 01-én alakult meg a Debreceni Hőszolgáltató Részvénytársaság, amely 2000. április 01-től tisztaprofilú gazdálkodó szervezetként működik.

A DMJV Önkormányzata 41/2000 (III.09.) Kh. számú határozatával úgy döntött, hogy létrehozza a Debreceni Vagyonkezelő Rt-t. A döntés mögött az a szándék húzódott, hogy egy olyan holdingszervezet jöjjön létre, amely a korábban a város kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok vonatkozásában gyakorolja a tulajdonosi jogokat. A társaságunk ennek a holding szervezetnek a tagja, a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. leányvállalata.

A DMJV Közgyűlésének 175/2000. (VII.06.) Kh. határozata és a Zrt. Közgyűlésének 4/2000. (VII.07.) Kh. sz. határozata nyomán a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tulajdonosává vált a tíz, korábban kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságnak. A tagvállalatok száma tovább bővült az előbbiekben bemutatott apportálást követően: 2000. december 21-én a Zrt. megvásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át.

2001. december 07-én pedig az Debreceni Vagyonkezelő Zrt. egyszemélyes társaságként megalapította a Debrecen Rendezvénycsarnok Beruházó Kft-t.

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

2004. évben új társaságok kerültek a vállalatcsoportba: 2004. november 16-án a Debreceni Vagyonkezelő Rt. és a Cívis Ház Rt. megalapította a Cívis Ház Ingatlan Kft.-t, 2004. november 29-én a Debreceni Vagyonkezelő Rt. és a Debreceni Gyógyfürdő Kft. hozta létre a Nagyerdei Gyógyászati Kft.-t.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2005. április 1-jén megvásárolta az Airport Invest Ingatlanfejlesztő Kft. üzletrészeinek 100%-át, 2005. június 3-án megalapította a Debreceni Sportuszoda Kft.-t. A Debreceni Vagyonkezelő 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 Vagyonkezelő Zrt. és a Debreceni Vízmű Zrt. megalakították a Cívisvíz Befektető, Vagyonkezelő és Tanácsadó Kft.-t. 2006. november 28-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és a Debreceni Gyógyfürdő Kft. értékesítette a Nagyerdei Gyógyászati Kft. üzletrészeinek 51%-át a VESZ Vagyonkezelő Kft.-nek, mely következtében a Debreceni Gyógyfürdő Kft. tulajdonában maradt a Nagyerdei Gyógyászati Kft. üzletrészeinek 49%-a.
2006. november 08-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. megvásárolta a Strigonium Zrt. részvényeinek 4%-át. 2006. november 30-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. megvásárolta a DMJV Önkormányzatától az A.K.S.D. Városgazdálkodási Kft. 49%-os tulajdoni részét.

A Debreceni Vagyonkezelő 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 Vagyonkezelő Zrt. 2007. április 20-án

megalapította a DEHIR Debreceni Hirdetési és Produkciós Kft.-t. A Debreceni Vagyonkezelő 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 Vagyonkezelő Zrt. tulajdoni hányada 22,5%-ra csökkent. 2007. szeptember 30-án a Cívis Ház Ingatlan Kft. és az Airport Invest Ingatlanfejlesztő Kft. beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 15%-os részesedéssel 2008. augusztus 25-én a FUN Szórakoztató Központ Kft.-vel, valamint egy magánszemély részvételével megalakította az ARBO INVEST Zrt.-t. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a Cívisvíz Befektető, Vagyonkezelő és Tanácsadó Kft.-ben meglévő üzletrészét 2008. szeptember 25-én értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. részére. A Debreceni Vagyonkezelő 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 Vagyonkezelő Zrt. a Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara, valamint a Richter Gedeon Nyrt. megalapította a Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.-t, amelyben a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tulajdoni hányada 49% . 2009.05.03-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. visszavásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. június 26-án, 33,3% tulajdoni aránnyal részt vett a Termál Egészségipari Klaszter Kft. alapításában. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. augusztus 26-án értékesítette a Strigónium Zrt.-ben meglévő részvényeit. A Debreceni Regionális és Innovációs Ipari Park Kft. 2009. szeptember 30-án beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. november 17-én 5% tulajdoni résszel, külső befektetőkkel megalakította az ICONO-Pharma Kft.-t. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. december 18-án értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő üzletrészét 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 Vagyonkezelő Zrt. értékesítette az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ben meglévő üzletrészeinek 74%-át.

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

A Debreceni Vagyonkezelő 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 Vagyonkezelő Zrt. a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft.-ben meglévő részesedéseinek arányát 2013. május 02-án, tőkeemelés útján 51%-ra, 2013. december 16-án üzletrészvásárlással 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 Vagyonkezelő Zrt. 2014. január 24-én értékesítette a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft. üzletrészeinek 11%-át 13 vidéki önkormányzat közös tulajdonlásába, majd 2014. december 04-én a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a Kft. további többségi üzletrészét is értékesítette DMJV Önkormányzata részére.. A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2014. június 27-én értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő üzletrészeit. Az ICONO-Pharma Kft. 2014. szeptember 29-én végelszámolás útján megszűnt. A Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014. november 11-én beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 100%-os tulajdonlásával, 2014. december 31-én megalakult a DV Parking Kft. a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.-ből történő kiválás útján.

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debreceni Hőszolgáltató Zrt., mint a kiválással érintett cégek, valamint a Cívis Ház Zrt., mint a beolvadással érintett társaság beolvadásos-kiválásáról döntött, amely 2015. február 28-ai időponttal megtörtént. A Déli Ipari Park Kft. 2015. április 07-én, a Termál-Egészségipari Klaszter Kft. 2015. szeptember 17-én végelszámolással megszűntek.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 100%-os tulajdonlásával, 2016. július 31-én megalakult a Főnix Irodaház Kft., a Cívis Ház Zrt.-ből történő kiválás útján. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az AIRPORT DEBRECENI HOLDING Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság 274.400 E Ft értékű tőkeemelést hajtott végre (68.600 E Ft+ 205.800 E Ft) az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ben, 2016. 06. 28-án, a tulajdoni arányok érdemi változtatása nélkül.
A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2016. július 13-án (1 db), július 14-én (2 db) és július 19-én (5 db) értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. összesen 8 db, egyenként 10.000 Ft névértékű részvényét 8 kistelepülési önkormányzat részére, akik a már kialakult gyakorlatnak megfelelően, a részvények tulajdonjoga fejében a viziközmű szolgáltatásuk ellátását pályáztatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták.
A Cívis Termál Kutató Kft. „v.a." 2016. október 12-én végelszámolás útján jogutód nélkül megszűnt, és törlésre került a cégjegyzékből.
A Hálózatos Televíziók Zrt. „f.a." 2016.05.25-én felszámolási eljárás útján jogutód nélkül megszűnt, és törlésre került a cégjegyzékből.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 100%-os tulajdonú leányvállalata, a Főnix Irodaház Kft., többségi (60%) részesedésével, valamint a HUNÉP Universal Zrt. (40%) 2017. június 22-én megalapította a Forest Offices Debrecen Kft.-ét, 500.000 E Ft-os jegyzett tőkével. Az alapítást követően, 2017. augusztus 09-étől kezdődően a HUNPÉP Zrt. a Kft.-ben meglévő részesedését átadta leányvállalata, a HALKÖZ Ingatlanfejlesztő és Beruházó Kft. részére.

A Debreceni Hőszolgáltató Zrt. 2017. február 13-tól új székhelyen folytatja tevékenységét.
Központ: 4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
Szolgáltatási Igazgatóság és a Műszaki csoport: 4032 Debrecen, Jerikó u. 23.
Vevőszolgálati Iroda változatlan: 4026 Debrecen, Darabos u. 16.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. igazgatósága 2017. augusztus 31-én a közgyűlés döntése alapján módosította ügyrendjét, amely módosításban került sor a hatáskörök szétválasztására.

Az igazgatóság a jövőben az üzleti tervek részvényesünk elé terjesztésével a jövőben stratégiai irányítást gyakorol a cégcsoport felett, az operatív ügyekben nem vesz részt. A tagvállalati döntési hatáskört meghaladó ügyekben - akár elnöki egyetértéshez, akár igazgatósági döntéshez voltak korábban kötve - a vezérigazgató jogosult dönteni.

2005-ben hatályba lépett a távhőszolgáltatásról szóló új törvény (XVIII. tv.) , valamint a törvény végrehajtásáról szóló 157/2005. (VIII. 15.) számú kormányrendelet.

A távhőszolgáltatás területén így rendezett lett az a jogi környezet, melynek révén a távhőszolgáltatás piaci szereplőinek (távhőtermelő,- szolgáltató,- felhasználó), a tulajdonosoknak és a közreműködő hatóságoknak jogai és kötelességei, valamint együttműködésük szabályai áttekinthetőek és jogilag szabályozottak.
Illeszkedve az új törvényben meghatározott feladatokhoz, Debrecen Megyei Jogú Városának Közgyűlése rendeletet alkotott a távhőszolgáltatási díjak megállapításáról és alkalmazásáról, valamint a távhőszolgáltatás egyes kérdéseiről / 4/2006. (II. 24.) Ö.r./.

Megjelent a 2008. évi LXVII. tv. a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről, amely szerint 2009. július 01-től ismét központi (állami) szintre került a lakossági távhő ármegállapítása (a Magyar Energia Hivatal előzetes árellenőrzési jogosítványt kapott).

A lakossági távhőszolgáltatás díjának, a hőenergia távhőtermelő és a távhőszolgáltató közötti szerződésben alkalmazott árának meghatározása során figyelembe veendő szempontokról, valamint a MEH által lefolytatott eljárásban kötelezően benyújtandó adatok köréről a 36/2009. (VII.22.) KHEM r. rendelkezik.

A távhőszolgáltatás ÁFA kulcsa 2010. január 15 -től 18 %-ról 5 %-ra mérséklődött.

A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árát, valamint a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági árát, valamint a távhőszolgáltatási támogatást a MEH javaslatának figyelembevételével a miniszter rendeletben állapítja meg (a többször módosított 2005.évi XIII. törvény a távhőszolgáltatásról, a többször módosított 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatás díjáról, a többször módosított 51/2011. (IX.30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatási támogatásról).

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A Debreceni Hőszolgáltató Zrt. tisztaprofilú távhőszolgáltató társaságként működött 2017 évben.

Debrecenben 32.630 db lakossági, 1.407 db egyéb és üzemi felhasználónak nyújt távhőszolgáltatást, mely teljes körűen hőközponti mérés szerinti elszámolással történik.
A távfűtött épületek légtere 8.549.823 lm^3 (2016 év: 8.527.327 lm^3), az erőműtől igényelt éves lekötött hőteljesítmény 210 MW (DOTENERGO +18 MW), míg az összes hőmennyiség 1.805.005 GJ (2016 év: 1.789.309 GJ) volt.
Vízfelmelegítés céljából felhasznált hő lakásonkénti mérése 99%-os mértéket meghaladta, míg a felhasznált mennyiség 1.029.188 m^3 –t tett ki (2016 év: 1.029.039 m^3).

A távhőszolgáltatás üzemeltetését 91,4 km távvezeték hálózatból és 860 db hőközpontból, hőfogadó állomásból látja el a társaság.
A teljes távfűtött lakásállomány közel 67,7 %-ában valósult már meg a szekunder oldali fűtéskorszerűsítés.
A rendszer szabályozhatóságából adódó hőenergia megtakarítás mértéke az épületek átlagában 10-30%-ot ért el.
A piacbővítési folyamat tovább folytatódott, 86 db lakás és 11 db egyéb felhasználó bekapcsolása révén (0,51 MW).

A cég volt beszállítója az E.ON Energiatermelő Kft. 2002-ben helyezte üzembe az új kombinált ciklusú erőművét, amely ugyan növeli a forrásoldali ellátás biztonságát, de a megváltozott árviszonyok következtében jelenleg nem tudja betölteni eredeti szerepét.
A társaság beszállítójának új neve 2015 július 01-től a Tiszántúli Hőtermelő Kft., majd 2017 január 01-től a Veolia Energia Magyarország Zrt. lett.
2016. évben a Debreceni Vízmű Zrt. belépett, mint hőtermelő, a szennyvíztelepi hulladékhő termeléssel.

1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele

A társaság határozatlan időre alakult, a cégbejegyzés napjával, 2011. október 01-évelkezdődően.

A társaság alaptőkéje: 1.303.000 E Ft, ami 1.303.000 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:
1.303 db egyenként 1.000.000.- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény, amelyek dematerializált módon kerültek előállításra

A részvények tulajdonosa: Debreceni Vagyonkezelő Zrt.

1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott 4/VI/U/2017. számú Vezérigazgatói utasítás módosítással egységes szerkezetbe foglalt melléklete tartalmazza a vállalatcsoport egységes, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban lévő Számviteli politikáját. E Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A vállalatcsoport valamennyi tagja saját számviteli politikáját ennek figyelembevételével alakította ki. A tagvállalati sajátosságok, vezetői információs rendszer és igények figyelembe vételével, a tagvállalatok vezetői saját hatáskörükben tovább részletezhetik a csoport szintű szabályozást - a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített előírások, értékelési elvek megtartásával. A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

Beszámoló formája:	éves beszámoló
Könyvvezetés módja:	kettős
Mérleg:	Sztv. 1.sz. melléklet szerinti „A” változat
Eredménykimutatás:	Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített Eredménykimutatás a vezetői számvitel információs igénye kielégítése érdekében a Sztv. 3. sz. melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készített Eredménykimutatás
Mérleg fordulónapja:	december 31.
Mérlegkészítés időpontja:	február 28. a részesedések értékelésének kivételével: A részesedések értékelésének alapinformációit a részesedéssel érintett társaságok tárgyévi beszámolóinak adatai biztosítják. Ennek megfelelően a részesedések értékelése több lépcsőben történik. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. leányvállalatai a saját részesedéseik értékelését a tárgyévet követő év március 14-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtják végre. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az értékelést a tárgyévet követő év március 31-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtja végre. Azon részesedések értékelését, amely részesedéssel érintett társaságok beszámolói az előző időpontokig nem állnak rendelkezésre, a rendelkezésre álló, előző évi beszámolók adatai alapján végzik el.

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

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

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

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

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
  - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
  - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási - jutalék, a hitel igénybevételéig 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 pénzintézeti valamint Ft és devizanemenként kell rögzíteni a kapcsolódó kamatlábakkal együtt. Az egyes beruházási ráfordításokra eső kamat összegét a kamatok napi átlagával kell meghatározni.
    Ha a tagvállalat beruházáshoz Cash-pool-on kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és időszakára nem lehet Cash-pool kamatot számítani.
    Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a tagvállalat, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;

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

- A továbbértékesítési céllal vásárolt, készletek között nyilvántartásba vett földterületek, építési telkek bekerülési (beszerzési) értékének részét képezik különösen:
  - a vételár;
  - az illetékek (tulajdonszerzési, fellebbezési, stb.);
  - a földhivatali igazgatási eljárási, és szolgáltatási díjak;
  - a Takarnet szolgáltatási díjak;
  - az egyéb rendszerhasználati díjak (pl:EÉR);
  - a hatástanulmányok költségei (környezetvédelmi, közlekedési, stb.);
  - a bontás, bozót-irtás, lőszermentesítés és egyéb területrendezési díjak;
  - a közmű kialakítással kapcsolatos tervezési és hatósági díjak.

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

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

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

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

1.3.1. A befektetett eszközök

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

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

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

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

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A leírást az aktiválás napjával, vagy az aktiválás napját követő nappal kezdődően a teljes leíródás napjával, vagy, ha az korábbi, akkor a használatból történő kivonás napjával bezárólag kell megtenni. Az elszámolás kezdő napjának meghatározásakor a társaság által használt könyvviteli program lehetőségéhez kell igazodni. A beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

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

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

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

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

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

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

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

- **Épületek**: Hosszú élettartamú szerkezetből: 2%
  Közepes élettartamú szerkezetből: 3%
  Rövid élettartamú szerkezetből: 6%
  Minden bérbe adott épület a szerkezet élettartamának megfelelő általános kulccsal.

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

- **Építmények**:

Elektromos és távközlési vezetékek:	8%
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4%
Kőolaj- és gázvezeték:	6%
Vízlágyított gőz-, forróvíz- és vízvezeték:	
0-10 év*	4%
10-20 év*	5%
20-25 év*	6,5 %
25-30 év*	8 %
30 év felett*	11 %

***megjegyzés:** az életkort 2011. 10.01. napjához viszonyítva kell meghatározni, a 2011.10.01. napja után aktiválásra kerülő eszközök esetében a legalacsonyabb kulcsot kell alkalmazni.

Alagút és földalatti építmény:	2 %
kivéve: Közműalagút és minden egyéb építmény	
0-10 év*	2 %
10-20 év*	3 %
20-25 év*	4 %
25-30 év*	5 %
30 év felett*	6 %

***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

Idegen építményen beruházás:	6 %
Minden bérbe adott építmény:	5 %
Minden egyéb építmény:	2 %

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

33%:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések, a víztermelő és szennyvíztisztító telepen működő vezérlőszekrények kivételével.
- A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.

- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
- A HR 8419 11 00 00, 8419 00 00, 8541 40 91 00 vtsz.-alszámok.
- A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések (szennyvíztelepi gépek).
- A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok (pl. szennyvíztelepi centrifugák)

20%:

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

14,5%:

- Emelő és szállító berendezések a HR 8427 vtsz-okból villás emelő targonca, szállítószerkezettel,
- Földmunkagépek HR 8429 vtsz-okból földmunkához szükséges járművek,
- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű

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 %
5-10 év*	11 %
10-15 év*	15,5 %
15 év felett*	20 %

***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."

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 2017. évben nem történt.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyvszerinti értékét.

A különbözettel a könyvszerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba 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.

1.3.2. Forgóeszközök értékelése:

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

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

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

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

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

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

A pénzeszközöket bankszámlakivonattal egyezően illetve a pénztárt megszámlálással értékeljük.

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

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.4. Értékvesztés elszámolása:

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

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

a.) A **tulajdoni részesedés**t 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 - különbözet összegében, ha az a különbözet 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 érékénél.

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

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

b.) Az **egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**nál (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 érékig, de maximum a névértékig.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

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

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

1.3.6. Céltartalék képzés

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

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

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

Mivel a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzértékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó- beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), 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 társaság – amennyiben keletkezik ilyen rendelettel meghatározott céltartalék képzési kötelezettsége – egyedi eljárás keretében dönt az e címen történő céltartalék képzésről.

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

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

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E 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, teljesítménybért, 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 az egyéb 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 átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.
  - A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.
A 2013. év előtt aktivált eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek elszámolása a társaság által korábban alkalmazott módszer szerint történik.

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

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

1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek

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

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

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

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

II. Év végi zárás

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

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

1. A belső Cash-pool kötelezettségek esetén a Cash-pool tagnál az 1 éven belüli összeg legalább a tárgyév december 31-én fennálló belső Cash-pool kötelezettségnek a következő évi likviditási terv év végi belső Cash-pool kötelezettségének összegét meghaladó része.

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

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

4. Össze kell adni az 1. illetve 3. pont szerint megállapított belső Cash-pool kötelezettségek csökkenését, illetve össze kell adni a 2. illetve 3. pont szerint megállapított belső Cash-pool követelések csökkenését. Amennyiben a kötelezettségek csökkenése a nagyobb mértékű, a különbséget a követelésekre Cash-pool tagonként arányosan, a belső Cash-pool követelés arányában kell szétosztani.

   Amennyiben a követelések csökkenése a nagyobb mértékű, a különbséget a kötelezettségekre Cash-pool tagonként arányosan, a belső Cash-pool kötelezettség arányában kell szétosztani.

5. Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgy év végén negatív (a vállalatcsoport folyószámla hitelt vesz igénybe), akkor az egyes Cash-pool tagok Bankkal szembeni Cash-pool kötelezettségéből annyi lesz az 1 éven belüli összeg, amennyivel az több, mint a következő évi likviditási terve szerinti Bankkal szembeni Cash-pool kötelezettsége. (Ha nincs Banki kötelezettség csökkenés, akkor a teljes kötelezettség 1 éven túli.)

6. Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgy év végén pozitív (a vállalatcsoport betéti pozícióban van a Bankkal szemben), akkor az egyes Cash-pool tagok ezt a Pénzeszközök között, Bankszámla egyenlegként mutatják ki.)
   A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. közli a Cash-pool tagok felé a fenti 1-6. pont szerinti számítások eredményét, a Cash-pool követeléseik és kötelezettségeik 1 éven belüli részét. A Cash-pool tagok a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által közölt adattal csökkentik egyrészt a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben" főkönyv összegét és átvezetik a rövid lejáratú kötelezettségek között lévő „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni kötelezettség" főkönyvi kartonra (Mérleg: F.III.6.). Másrészt a Cash-pool tagok a megadott adattal csökkentik a „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban" főkönyv összegét, és átvezetik a „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó Cash-pool taggal szembeni követelés" főkönyvi kartonra (Mérleg: B.II.2.).
   Az 5. pont szerint megállapított összeggel a Cash-pool tagok az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel" főkönyvi számlán szereplő összeget csökkentik, és átvezetik a „Rövid lejáratú hitel" főkönyvi számlára (Mérleg: F.III.2.).

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

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

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

Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgyév folyamán végig negatív (a Cash-pool tagok folyószámla hitelt vesznek igénybe), akkor az év során alkalmazott Cash-pool belső kamatmértékek súlyozott átlagával kell a pozitív számlák

legalacsonyabb összegére kiszámítani az éves kamatot, ez kerül a „Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek" soron bemutatásra. Az éves Cash-pool belső kapott (járó) kamat összegéből levonva az előzőekben kiszámított kamatot, kapjuk az „Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek" soron bemutatandó összeget.

Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgyév folyamán bármikor pozitív (a vállalatcsoport betéti pozícióban van a Bankkal szemben), akkor a belső Cash-pool követelés éves legalacsonyabb összegét kell megkeresni, és erre az összegre kell az előző bekezdésben meghatározott módon kiszámítani a kamatbevételt. Ez kerül a „Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek" soron bemutatásra, a többi kapott (járó) Cash-pool kamatot az „Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek" soron kell bemutatni.

1.3.10. Külföldi pénzértékre 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 pénzértékre 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 pénzértékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözetet:

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

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

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

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

1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

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

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

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

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

Jelentős összegű hiba esetén, amennyiben az előző évek eredményét érintően - a mérleg készítés napjáig ismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások alapján - szükségessé válnak a módosítások, a mérleg és az eredménykimutatás soraiban elkülönítetten ki kell mutatni, azok nem képezhetik a tárgyévi eredménykimutatás részét.
Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.
A jelentős összegű hiba miatti, -az eredménykimutatásban az „Előző évek miatti módosítások” megnevezésű, középső oszlopban kimutatott- eredményváltozást a Mérlegben is ebben az oszlopban, az Eredménytartalék soron kell szerepeltetni. Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról 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 sztornírozni kell, majd ezeknek a

hibáknak és hibahatásoknak a rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

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

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

1.3.12. A társasági adó számításával kapcsolatos döntések

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

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolandó el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.
A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 17. § (11) bekezdés szerinti döntés a következő: az önellenőrzés és az adóellenőrzés során a fizetendő társasági adó az elhatárolt veszteség előző bekezdés szerinti teljes körű levonásával kerüljön megállapításra.

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

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

1.3.13.Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás

A leányvállalatok átalakulásai során a tulajdonos anyavállalat:

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

A gazdasági társaságok átalakulásainak a tulajdonosnál, a számviteli törvény szerinti előírásaitól eltérő, a számviteli politikában szabályozott elszámolását a tulajdonos anyavállalat beszámolójának „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegsora és a Részesedésekből származó árfolyam-különbözetek eredménykimutatás sora adatainak megbízható és valós összképe érdekében kerül alkalmazásra. A számviteli törvény tételes

előírásától eltérő elszámolásra a törvény 4. § (4) bekezdése alapján van lehetősége a Társaságnak, melyet a könyvvizsgáló egyetértésével tesz.

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

Név Székhely	Tulajdoni arány	Szavazati arány	Befolyás típusa
Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 4025 Debrecen Piac u. 77. II. em. 5.	100,00%	100,00%	Minősített többséget biztosító befolyás

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

2.2. A társaság leányvállalatai

Társaságunknak nincs leányvállalata.

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalkozása.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6 A társaság kapcsolt vállalkozásai

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

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

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

Cégnév	Székhely
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	Románia Székelyudvarhely, Haáz Rezső u.4.
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2
DEVIZÉP Kft.	4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
CÍVISBUSZ Kft.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Forest Offices Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Piac utca 77. 2. em. 2.

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

2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az **1. számú táblázatban** mutatjuk be a 2016-2017. évi **bérköltségeket** állománycsoportonként, a **személyi jellegű egyéb kifizetéseket** és a **bérjárulékokat.** Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az **1/a. számú táblázat** tartalmazza a munkavállalókhoz köthető **Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.**

A társaság összes **bérköltsége** 415.606 E Ft összegű volt, amely a bázis értéket 5,2 %-kal, illetve 20.481 E Ft-tal haladta meg.
A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóság akként döntött, hogy a munkavállalóknál 6,0 %-os bérfejlesztést lehetett végrehajtani.

A bérköltségben a vezető tisztségviselő (1 fő) és vezető állásúak (3 fő) teljesítménybére 16.049 E Ft-ot tett ki. (A vezérigazgató éves teljesítménybérének elszámolása – nyugdíjaztatás miatt – már megtörtént.)
Az anyagi érdekeltségi rendszer egyéb elemeiben lényeges változás nem történt. Nagy hangsúly helyeződött a mozgóbér differenciált felhasználására, amely a kiemelkedő teljesítmények elismerésére, célfeladatok teljesítésére (hátralékkezelés, díjbehajtás, beruházási projekt, Debrecen Távhőszolgáltatásért Díj stb.) szolgált fedezetül.

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** összege 85.694 E Ft volt, a bázis érték felett 3,7 %-kal, illetve 3.094 E Ft-tal.
A betegszabadság, táppénz összege jelentősebben, 532 E Ft-tal, emelkedett az előző évhez képest.
A béren kívüli juttatásoknál új elemként jelentkezett a 100 E Ft/fő összegű készpénz bevezetése (a kedvező adózás miatt), amelynek következtében hasonló összeggel csökkent az Erzsébet utalványra fordított összeg (216 E Ft/főről 116 E Ft/fő összegre). A többi béren kívüli juttatási elemnél bázishoz hasonló összegű felhasználások voltak, kivéve a béremelés hatását magában foglaló nyugdíjpénztári juttatásnál.

Egyéb személyi jellegű kifizetések	**3 962 E Ft**
- dolgozókhoz kapcsolódó rendezvények, vendéglátások	2 571 E Ft
- konferenciák, oktatások vendéglátása	664 E Ft
- lakásvásárlási kölcsön kezelési költsége	299 E Ft
- dolgozói tárgyi díjazások	164 E Ft
- sportszolgáltatások	160 E Ft
- egyéb	104 E Ft

A **bérjárulékok** összege 115.769 E Ft volt, a bázis érték alatt 10,3 %-kal, illetve 13.355 E Ft-tal, amely szorosan összefügg a szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás bázishoz viszonyított csökkenésével (27%-ról 22%-ra, illetve az adóalap 1,19 %-ról 1,18 %-ra).
A vezérigazgató éves teljesítménybéréhez kapcsolódó járulékok elszámolásra kerültek.

A társaság munkaerő gazdálkodási tevékenységét meghatározta az üzleti célok megvalósításához szükséges, megfelelő összetételű és szakmai képzettségű munkaerő biztosítása és hatékony foglalkoztatása.
A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 82 fő volt, amely 2 fővel alatta marad a bázis értéknek.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők javadalmazásait, juttatásait.
A vezérigazgató bére tartalmazza a teljesítménybér kifizetést.
A társaságnál a felügyelő bizottság 7 fővel működött. Az elnök és a tagok tiszteletdíja egyaránt 50.000 Ft/fő/hó összegű volt.

2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

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

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2017. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

Immateriális javak aktiválása:	**68 E Ft**
- Vagyoni értékű jogok	40 E Ft
- Szoftverek	18 E Ft
- Egyéb szellemi alkotások	10 E Ft
Tárgyi eszközök aktiválása:	**75 101 E Ft**
- Hőközpontok	12 072 E Ft
- Távhővezeték	34 092 E Ft
- Épületek, épületrészek	7 969 E Ft
- Idegen tulajdonra aktiválás	4 686 E Ft
- Egyéb építmények	3 427 E Ft
- Számítástechnikai eszközök	2 663 E Ft
- Irodai berendezések	2 853 E Ft
- Szerszámok	6 451 E Ft
- Egyéb gépek, berendezések	413 E Ft
- Egyéb	475 E Ft
Összesen	**75 169 E Ft**

A tárgyévben beruházásként elszámolt, a mérleg fordulónapján befejezetlen beruházások értéke:

- Vezetékek befejezetlen beruházásai	5 470 E Ft
- Hőközpontok befejezetlen beruházásai	12 233 E Ft
- Ingatlanhoz kapcs. vagyoni ért. jogok befejezetlen beruházásai	1 236 E Ft
Összesen	18 939 E Ft
- KEHOP pályázatokhoz kapcsolódó befejezetlen beruházás	17 081 E Ft
Összesen	**36 020 E Ft**

A társaság 2017. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta.
Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás. A társaság a beszámolási időszakban immateriális javaira, tárgyi eszközeire terven felüli értékcsökkenést számolt el.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron található a 266.080 E Ft értékű DMJV Önkormányzatának tulajdonában levő vezeték.

A társaság környezetvédelmi eszközökkel nem rendelkezik.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A részesedések megszerzésétől eltelt idő alatt a társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetében olyan tartós és érdemi változások, amelyek a beszámoló készítése során a részesedések könyvszerinti értékének megváltoztatását indokolttá tennék, nem következtek be. A társaság bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközeinek könyv szerinti értéke nem haladja meg jelentősen a valós értéket

A tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak soron, a társaságnak a cash-pool rendszeren belüli 2.844.420 E Ft követelése jelenik meg.

Befektetett pénzügyi eszközökön belül az egyéb tartósan kölcsönadott kölcsön összege 14.630 E Ft, amely a dolgozók részére nyújtott lakásvásárlási és felújítási kölcsön egy éven túli esedékes összegét tartalmazza.

Megnevezés	2016 .év e Ft	2017 .év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	1 963 962	2 844 420	880 458	44,83%
Egyéb tartósan adott kölcsön	9 654	14 630	4 976	51,54%
Összesen	**1 973 616**	**2 859 050**	**885 434**	**44,86%**

c.) Készletek

Anyagok:	**3 609 E Ft**
- Hőközpontok selejtezéséből bevételezett anyagok	1 906 E Ft
- Nyomtatványok, irodaszerek	703 E Ft
- Acélcső, spirál varratos KPA köpennyel	433 E Ft
- Boríték	412 E Ft
- Csekkes felszólító	64 E Ft
- Képzőművészeti alkotások	76 E Ft
- Egyéb	15 E Ft
Áruk:	**13 494 E Ft**
- Déli Ipari Park gázvezeték tervei	13 413 E Ft
- Göngyölegek (gázpalack, szikvizes ballonok)	81 E Ft
Készletek összesen:	**17 103 E Ft**

d.) Követelések

A társaság áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) származó követeléseit lejárat és partnertípus szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

Az **Egyéb követelések** összege a következő tételekből tevődik össze:

- Távhőszolgáltatási támogatás	144 807 E Ft
- NAV-val szembeni követelések	323 693 E Ft
- Elhatárolás visszaigényelhető ÁFA	172 380 E Ft
- Lakásépítési kölcsön 1 éven belüli törlesztő részlete	2 729 E Ft
- Dolgozókkal kapcsolatos	413 E Ft
- Egyéb	190 E Ft
Összesen	**644 212 E Ft**

e.) Értékpapírpok

A társaság 2017. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2017. december 31-én:

-	Házipénztárban lévő készpénz	1 546 E Ft
-	Valutapénztárban lévő valuta	129 E Ft
-	OTP kártyaszámla	500 E Ft
-	OTP kártyaszámla (illeték)	218 E Ft
-	OTP Lakásépítési számla	35 E Ft
-	Lakásépítés úton lévő pénzeszköz elsz. szla.	723 E Ft
	Összesen	**3 151 E Ft**

A pénzeszközök 3.151 E Ft összege 5.807 E Ft-tal kevesebb a nyitó összegnél.
A pénzeszköz-változást a Cah-flow kimutatás (13.sz. melléklet) mutatja be.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2016 .év e Ft	2017 .év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Alaptevékenység árbevétele	496 635	411 086	-85 549	-17,23%
Cash-pool kamat	5 318	24	-5 294	-99,55%
Egyéb (megtérült kamat, perköltség)	0	238	238	-
Összesen	**501 953**	**411 348**	**-90 605**	**-18,05%**

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016. év e Ft	2017. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Újság előfizetés, szakkönyv	151	264	113	74,83%
Szoftver bérlet	0	439		
Csoportos baleset biztosítás	328	0	-328	-100,00%
Gépkocsi felelősségbiztosítás, casco	0	228		
Okmánybélyeg	120	109	-11	-9,17%
Mobiltelefon, hőközpont internet	19	0	-19	-100,00%
DNSszolgáltatás	15	0	-15	-100,00%
Egyéb nem részletezett	800	141	-659	-82,38%
Debreceni Vízmű Zrt. számlázott költségek	0	1 219	1 219	-
DV INFO ált.számlázott költségek	19	19	0	0,00%
DV Zrt.ált.számlázott költségek	333	0	-333	-100,00%
Összesen	**1 785**	**2 419**	**634**	**35,52%**

h.) Értékvesztések

A társaság eszközeire az 6. számú táblázat szerinti összegben és bontásban számolt el értékvesztést.

i.) Veszélyes hulladékok

Társaságunknál nem volt 2017. év december 31-én veszélyes hulladék.

j.) Selejtezések, terven felüli értékcsökkenés bemutatása

	Immateriális javak	**0 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	43 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	0 E Ft
-	Selejtezett – terv szerinti értékcsökkenési leírás	-43 E Ft
	Tárgyi eszközök	**8 145 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	20 528 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	8 145 E Ft
-	Selejtezett terv szerinti értékcsökkenési leírás	-19 852 E Ft
-	Nettó érték	8 821 E Ft
-	Hulladék készletre vétel	-676 E Ft
	Készletek selejtezése	**343 E Ft**
-	Számla, felszólító levél	32 E Ft
-	Raktári bevételezésre nem kerülő anyagok	311 E Ft

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

- A Debreceni Hőszolgáltató Zrt. és a Cívis Ház Zrt. közötti beolvadásos kiválásánál a társaság vagyonának egy része átkerült a Cívis Ház Zrt.-hez, köztük a Tüzér u. telephely épületeivel is (hrsz. 10904). Így ez a fajta **ingatlan jelzálog megszűnt**, amely korábban az OTP Bank Nyrt. számára 16 milliárd Ft keretbiztosítéki zálogjog része volt.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Me: E Ft

Megnevezés	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	1 303 000	1 303 000	0	0,00%
Tőketartalék	7 123 629	7 123 629	0	0,00%
Eredménytartalék	-111 854	-38 643	73 211	-65,45%
Lekötött tartalék	284 885	323 528	38 643	13,56%
Adózott eredmény	168 104	158 423	-9 681	-5,76%
Saját tőke	**8 767 764**	**8 869 937**	**102 173**	**1,17%**

Eredménytartalék bemutatása:

Me: E Ft

2016. december 31. záró eredménytartalék	-111 854
2016. december 31. záró adózott eredmény	168 104
2017-ben kifizetett osztalék	-56 249
Lekötött tartalék feloldás/ fejlesztési tartalék felhasználás 2017.12.31.	60 000
Lekötött tartalék képzés 2017.12.31. TAo adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék miatt	-88 000
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	-10 643
Kerekítési különbözet miatt	-1
2017. záró eredménytartalék	**-38 643**

Lekötött tartalék bemutatása:

Me: E Ft

2016. december 31. záró lekötött tartalék/ fejlesztési tartalék	284 885
Fejlesztési tartalék felhasználás/ lekötött tartalék feloldás 2017.12.31.	-60 000
Lekötött tartalék képzés 2017.12.31. TAO adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék miatt	88 000
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	10 643
2017. év záró lekötött tartalék/fejlesztési tartalék	**323 528**

b.) Céltartalékok

A társaság mérlegében céltartalék nem szerepel.

A vállalkozásnak nincs olyan környezetvédelmi kötelezettsége, amelyre céltartalékot kell képeznie.

c.) Kötelezettségek

Kötelezettségek összesen: 1 259 365 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása:

-	Vagyonkezelésbe átvett eszközök	266 080 E Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

-	Szállítókkal szembeni kötelezettségek		894 664 E Ft
-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		30 203 E Ft
-	*Felhasználók túlfizetései*	*6 743 E Ft*	
-	*Jövedelem elszámolás*	*20 571 E Ft*	
-	*Önkormányzat lakhatási támogatás*	*1 858 E Ft*	
-	*Fizetendő ÁFA (folyamatos szolgáltatás)*	*470 E Ft*	
-	*Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek*	*561 E Ft*	
-	Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek		68 418 E Ft
	Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:		**993 285 E Ft**

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

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek:

-	Vízmű Zrt- szállítói	56 376 E Ft
-	Cívisház Zrt. szállítói	1 674 E Ft
-	DV INFO szállítói	2 360 E Ft
-	DV Parking Kft szállítói	189 E Ft
-	Debreceni Vagyonkezelő Zrt. szállítói	7 819 E Ft
	Összesen	**68 418 E Ft**

A társaságnak lejárt köztartozása nincs.

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2007. 08.06-án létrejött, többször módosított Folyószámla hitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 13.700 000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámla hitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

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

-	Készfizető kezességvállalás	13.700 000 E Ft
-	Készfizető kezességvállalás	3.000 000 E Ft
	Összesen	**16.700 000 E Ft**

A társaságnak más kötelezettségei, terhei, melyeket a beszámoló nem tartalmaz (nyugdíj, végkielégítés stb.) nincsenek.

Mérlegen kívüli tételek:

A társaságnak más kötelezettségei, terhei, melyeket a beszámoló nem tartalmaz (nyugdíj, végkielégítés, kockázatok, előnyök, stb.) nincsenek.

d.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása (alaptevékenység)	1 909	140 018	138 109	7234,63%
Összesen	**1 909**	**140 018**	**138 109**	**7234,63%**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Vezetői prémiumok	9 194	9 709	515	5,60%
Vízmű Zrt. számla	2 200	0	-2 200	-100,00%
Debreceni Vagyonkezelő Zrt. számla	0	648	648	-
Banki jutalék, postai közvetítői díj	4 329	4 572	243	5,61%
Magán gépkocsi használat	112	40	-72	-64,29%
Egyéb, nem részletezett	260	233	-27	-10,38%
Összesen	**16 095**	**15 202**	**792**	**4,92%**

Halasztott bevételek

Megnevezés	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Fejlesztési célból átvett pénzeszköz	1 259 168	1 159 220	-99 948	-7,94%
Kártalanításként kapott pénzeszköz	0	0	0	-
Térítésmentes tárgyi eszköz átvétel	860	716	-144	-16,74%
Leltártöbbletként fellelt eszköz	161	145	-16	-9,94%
Befektetett eszk. tartós használatba adásért kapott bevétel	60 811	57 974	-2 837	-4,67%
Összesen	**1 321 000**	**1 218 055**	**-102 945**	**-7,79%**

3.1.3 Külföldi pénzértékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

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

Eszköz, forrás	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
megnevezése	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	3 035,00	CZK	11,5100	34 933	12,1300	36 815	1 882
Valutapénztár	1 379,78	RON	68,5300	94 556	66,5700	91 852	-2 704
Összesen				**129 489**		**128 667**	**-823**

A külföldi pénzértékre szóló mérlegtételeknek a mérleg-fordulónapi árfolyamokon számított árfolyam értékeléséből összesen **1 E Ft árfolyam veszteség** származott. A devizás és valutás mérlegtételek fordulónapi árfolyam átértékelését - a számviteli politikának megfelelően – végeztük el.

3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések /A társaság jövedelmi helyzete/

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

3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény

Értékesítés nettó árbevétele:	7 337 479 E Ft
Egyéb bevételek:	1 454 649 E Ft
Aktivált saját teljesítmények	3 142 E Ft
Anyagjellegű ráfordítások:	7 161 734 E Ft
Személyi jellegű ráfordítások:	617 069 E Ft
Értékcsökkenési leírás:	705 902 E Ft
Egyéb ráfordítások:	140 296 E Ft
Üzemi eredmény:	**170 269 E Ft**

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnercsoport szerinti 2016-2017. évi alakulását a 7. számú táblázat mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Alaptevékenység	6 963 720	6 906 055	-57 665	-0,83%
Tovább számlázott hidegvíz	409 870	406 847	-3 023	-0,74%
Bérbeadás	42 147	11 007	-31 140	-73,88%
Tanácsadás	7 200	7 200	0	0,00%
Anyagértékesítés	494	373	-121	-24,49%
Épszer tevékenység	1 453	2 334	881	60,63%
Egyéb	3 540	3 663	123	3,47%
Összesen	**7 428 424**	**7 337 479**	**-90 945**	**-1,22%**

b.) Aktivált saját teljesítmények

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

-	beruházás	3 142 E Ft
	Összesen	**3 142 E Ft**

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnercsoport és jogcím szerinti 2016-2017.évi alakulását a 8. számú táblázat tartalmazza.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2016-2017. évi összegeinek részletezését a 10. számú táblázat tartalmazza.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2016-2017.évi összegeinek részletezését a 2.7.-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és a 2. számú táblázatok tartalmazzák.

f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2017. évi összegének részletezését a 3.-4. számú táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2016-2017. évi összegeinek részletezését a 11. számú táblázat tartalmazza.

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

Ilyen címen nem merült fel költség**.**

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye:

Megnevezés	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei				
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott	19 476	4 929	-14 547	-74,69%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	19 476	1 858	*-17 618*	*-90,46%*
Cash-pool kamat OTP Nyrt-től	10 978	0	-10 978	-100,00%
Árfolyamnyereség átváltáskori	14 482	0	-14 482	-100,00%
Összesen	**44 936**	**6 787**	**-43 078**	**-95,87%**
Pénzügyi műveletek ráfordításai				
Cash-pool deviza kamat OTP-nek	13 560	0	-13 560	-100,00%
Árfolyamveszteség átváltáskori	1	1	0	0,00%
Összesen	**13 561**	**1**	**-13 560**	**-99,99%**
Pénzügyi műveletek eredménye	**31 375**	**6 786**	**-29 518**	**-94,08%**

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

A társaságnál ilyen tétel nem volt 2017-ben.

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások

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

2017. évben a társaságnál **kivételes nagyságú tételek** nem jelentkeztek.

Kivételes előfordulású tételek

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

2017. évben a társaságnál **kivételes előfordulású** tétel nem jelentkezett:

3.2.5 Támogatások

A társaság 2016-201.7 évi támogatási forrásait a 9a és 9b. számú táblázat mutatja be.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2016-2017. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. számú táblázatban található.

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2017. évben
A Nemzeti Adó- és Vámhivatal HBM-i Adó-és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok Ellenőrzési Osztálya 2016. évre vonatkozó bevallások utólagos vizsgálatára irányuló, valamint adó és költségvetési támogatásokra kiterjedő ellenőrzést tartott 2017. november 22-től 2018. február 06-ig tartó időszakban.

Az ellenőrzés többek között megállapította, hogy a vizsgált időszakban végrehajtott önellenőrzések szabályszerűek voltak, a kapcsolódó nyilvántartások az előírásoknak megfelelően lettek vezetve.

Megállapítást nyert továbbá, hogy a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. 2016. évben a Miskolc-Tapolcai üdülőjében a piaci árnál lényegesen alacsonyabb összegben nyújtott üdülési szolgáltatást munkavállalói részére. Ennek alapján az alábbi adók és bírság megfizetésére kötelezték a társaságot:

- általános forgalmi adó: 43 E Ft,

- személyi jövedelemadó: 50 E Ft,
- egészségügyi hozzájárulás: 47 E Ft,
- bírság: 12 E Ft.

A megállapítás figyelembe vételével (piaci ár alapú üdülési díj alkalmazása) aktualizáltuk a társaság Üdülési szabályzatát.

2015-2016. évekre vonatkozóan mérlegkészítést követően beérkezett számlák miatt végrehajtott eredményt érintő önrevíziókra került sor.

3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok:

Osztalék kifizetés.

3.3 A központi szabályozás alá vont tevékenységek számviteli szétválasztásának bemutatása

A távhőszolgáltatásról szóló törvény 18/A. §-a és az 51/2011.(IX.30.) NFM rendelet 74.§. (2) bekezdése elrendeli az engedélyes (távhőszolgáltató, távhőtermelő) számára a számviteli szétválasztást, amelyet a Magyar Energia Hivatal 1/2013. ajánlása részletez.
Eszerint az engedélyes köteles a távhőszolgáltatást telephelyenként, a távhőtermelést településenként szétválasztva, egyéb tevékenységeit oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. Ez elkülönült, önálló mérleg és eredménykimutatás készítést jelent.
A számviteli szétválasztás bemutatását a 16. számú táblázat tartalmazza.

4. Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügy helyzete/

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

5. Mutatók

A 2016-2017. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. számú táblázat tartalmazza.

Debrecen, 2018. április 13.

Csonka Tibor
vezérigazgató

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Kiegészítő melléklet táblái
2017

Tartalom

1_Személyi_ráfordítás
1a_Személyi_jellegű egyéb kifizetések
2_Tisztségviselők
2a_Könyvvizsgáló_díjai
3_Eszköz_tükör
3a_Eszköz_Környezetvéd
4_Értékcsökkenések
4a_ÉCS_Környezetvéd
5_Kintlévőségek
5a_Kapcsolt_köv-köt
6_Értékvesztések
7_Árbevétel
8_Egyéb_bevétel
9a_Támogatások_eredmény
9b_Támogatások_pénzforgalom
10_Anyagjellegű_ráfordítások
11_Egyéb_ráfordítások
12_Társasági_adó
13_Cash_flow
14_Mutatók
15_Veszélyes_hulladékok

1. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Személyi jellegű ráfordítások és
Átlagos statisztikai létszámadatok
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
10. Bérköltség	395 125	415 606	20 481	5%
Bér	390 925	411 406	20 481	5%
Teljes munkaidős összesen	390 925	411 406	20 481	5%
Fizikai dolgozó	117 986	121 802	3 816	3%
technikus, szakmunkás	81 668	88 802	7 134	9%
egyéb	36 318	33 000	-3 318	-9%
Szellemi dolgozó	272 939	289 604	16 665	6%
vezető	132 587	144 633	12 046	9%
ügyintéző, előadó, egyéb	140 352	144 971	4 619	3%
Nem teljes munkaidős összesen	0	0	0	-
Fizikai dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Szellemi dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Megbízási díjak	0	0	0	-
Tiszteletdíjak	4 200	4 200	0	0%
Egyéb bérköltség	0	0	0	-
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	82 600	85 694	3 094	4%
Végkielégítés	0	0	0	-
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	1 922	2 454	532	28%
Biztosítások	766	766	0	0%
Saját gépkocsi használat költsége	1 746	1 644	-102	-6%
Napidíjak	0	0	0	-
Cafeteria	58 594	60 653	2 059	4%
Reprezentációs költség	3 499	3 377	-122	-3%
Munkáltatót terhelő SZJA	12 151	12 838	687	6%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	3 922	3 962	40	1%
12. Bérjárulékok	129 124	115 769	-13 355	-10%
Nyugdíj, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	101 726	87 906	-13 820	-14%
Egészségügyi hozzájárulás	17 388	16 878	-510	-3%
Munkaadói járulék	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	5 959	6 280	321	5%
Rehabilitációs hozzájárulás	4 051	4 705	654	16%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	**606 849**	**617 069**	**10 220**	**2%**

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	**84,0**	**82,0**	-2,0	-2%
Fizikai dolgozó	32,0	31,0	-1,0	-3%
technikus, szakmunkás	24,0	24,0	0,0	0%
egyéb	8,0	7,0	-1,0	-13%
Szellemi dolgozó	52,0	51,0	-1,0	-2%
vezető	12,0	12,0	0,0	0%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	40,0	39,0	-1,0	-3%
Nem teljes munkaidős összesen	**0,0**	**0,0**	0,0	-
Fizikai dolgozó	0,0	0,0	0,0	-
Szellemi dolgozó	0,0	0,0	0,0	-
Létszám összesen	**84,0**	**82,0**	-2,0	-2%

1a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban
2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Munkavállalókhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	63 028	65 517	2 489	4%
Teljes munkaidős összesen	*63 028*	*65 517*	*2 489*	*4%*
Fizikai dolgozó	*22 097*	*21 435*	*-662*	*-3%*
technikus, szakmunkás	*16 030*	*16 565*	*535*	*3%*
egyéb	*6 067*	*4 870*	*-1 197*	*-20%*
Szellemi dolgozó	*40 931*	*44 082*	*3 151*	*8%*
vezető	*12 830*	*14 345*	*1 515*	*12%*
ügyintéző, előadó, egyéb	*28 101*	*29 737*	*1 636*	*6%*
Nem teljes munkaidős összesen	*0*	*0*	*0*	-
Fizikai dolgozó	*0*	*0*	*0*	-
nyugdíjas	*0*	*0*	*0*	-
részmunkaidős	*0*	*0*	*0*	-
Szellemi dolgozó	*0*	*0*	*0*	-
nyugdíjas	*0*	*0*	*0*	-
részmunkaidős	*0*	*0*	*0*	-
Munkavállalókhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	19 572	20 177	605	3%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	**82 600**	**85 694**	**3 094**	**4%**

2. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Vezető tisztségviselők javadalmazása
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	21 390	27 000	5 610	26%
Megbízási díj	0	0	0	-
Egyéb bérköltség	0	0	0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 089	1 264	175	16%
Vállalkozási díj	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	4 200	4 200	0	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön		0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség	0	0	0	-

2 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt. könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatásai 2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	**1 440**	**1 440**	**0**	**0%**
Éves beszámoló könyvvizsgálata	1 440	1 440	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	0	0	0	-
Adótanácsadói szolgáltatások	0	0	0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások	0	0	0	-

3. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2017. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	**Nyitó bruttó érték**	**0**	**0**	**72**	**16 572**	**0**	**0**	**16 644**	**8 104 152**	**3 214 898**	**83 837**	**0**	**43 024**	**0**	**11 445 911**
2.	Tárgyévi beszerzés	0	0	40	28	0	0	**68**	50 312	15 726	8 897	0	67 931	0	**142 866**
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	166	0	166	0	**332**
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	19	9 748	0	0	0	**9 767**
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	0	43	0	0	**43**	5 794	1 941	12 793	0	0	0	**20 528**
7.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)	0	0	0	0	0	0	**0**	0		0	0	75 101	0	**75 101**
9.	**Záró bruttó érték**	**0**	**0**	**112**	**16 557**	**0**	**0**	**16 669**	**8 148 670**	**3 228 664**	**70 359**	**0**	**36 020**	**0**	**11 483 713**
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	61	14 331	0	0	**14 392**	2 109 642	1 453 476	70 969	0	0	0	**3 634 087**
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
12.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	0	0	14	1 403	0	0	**1 417**	423 458	272 218	8 809	0	0	0	**704 485**
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	4 152	195	3 798	0	0	0	**8 145**
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés	0	0	0	43	0	0	**43**	5 574	1 505	22 251	0	0	0	**29 330**
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0		0	**0**
18.	**Záró halmozott értékcsökkenés**	**0**	**0**	**75**	**15 691**	**0**	**0**	**15 766**	**2 531 678**	**1 724 384**	**61 325**	**0**	**0**	**0**	**4 317 387**
19.	**Záró nettó érték**	**0**	**0**	**37**	**866**	**0**	**0**	**903**	**5 616 992**	**1 504 280**	**9 034**	**0**	**36 020**	**0**	**7 166 326**

3 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2017. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	**Nyitó bruttó érték**	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
2.	Tárgyévi beszerzés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
4.	Egyéb tárgyévi növekedés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
7.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
9.	**Záró bruttó érték**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
11.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
12.	Átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései	0	0		0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
18.	**Záró halmozott értékcsökkenés**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
19.	**Záró nettó érték**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

4. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Értékcsökkenések
2017. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	0	0	14	1 375	0	0	**1 389**	423 458	271 351	5 982	0	0	0	**700 791**
2.	Egyösszegű	0	0	0	28	0	0	**28**	0	867	2 827	0	0	0	**3 694**
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 értékcsökkenési leírás összesen**	**0**	**0**	**14**	**1 403**	**0**	**0**	**1 417**	**423 458**	**272 218**	**8 809**	**0**	**0**	**0**	**704 485**
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	4 152	195	3 798	0		0	**8 145**
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
9.	**Értékcsökkenés összesen**	**0**	**0**	**14**	**1 403**	**0**	**0**	**1 417**	**427 610**	**272 413**	**12 607**	**0**	**0**	**0**	**712 630**

4 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2017. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
2.	Egyösszegű	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
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 értékcsökkenési leírás összesen**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
9.	**Értékcsökkenés összesen**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

5. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2016-2017. év

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2016. év			2017. év			2017 - 2016. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	**496 072**	**122 418**	**373 654**	**448 514**	**116 689**	**331 825**	**-47 558**	**-5 729**	**-41 829**	-9,59%	-4,68%	-11,19%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	**479 523**	**122 418**	**357 105**	**440 567**	**116 689**	**323 878**	**-38 956**	**-5 729**	**-33 227**	-8,12%	-4,68%	-9,30%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	**16 549**	**0**	**16 549**	**7 947**	**0**	**7 947**	**-8 602**	**0**	**-8 602**	-51,98%	-	-51,98%
Lejárt követelések	**472 389**	**122 418**	**349 971**	**439 839**	**116 689**	**323 150**	**-32 550**	**-5 729**	**-26 821**	-6,89%	-4,68%	-7,66%
Lakosság	**403 329**	**114 440**	**288 889**	**377 813**	**111 578**	**266 235**	**-25 516**	**-2 862**	**-22 654**	-6,33%	-2,50%	-7,84%
91 nap alatt	172 562	10 548	162 014	165 736	8 925	156 811	-6 826	-1 623	-5 203	-3,96%	-15,39%	-3,21%
91-180 nap	35 591	8 206	27 385	38 092	8 625	29 467	2 501	419	2 082	7,03%	5,11%	7,60%
181 nap - 360 nap	51 435	17 223	34 212	47 564	17 980	29 584	-3 871	757	-4 628	-7,53%	4,40%	-13,53%
361 nap - 720 nap	49 963	23 682	26 281	49 464	25 598	23 866	-499	1 916	-2 415	-1,00%	8,09%	-9,19%
720 napon túl	93 778	54 781	38 997	76 957	50 450	26 507	-16 821	-4 331	-12 490	-17,94%	-7,91%	-32,03%
DMJV és intézményei	**2 248**	**0**	**2 248**	**1 734**	**0**	**1 734**	**-514**	**0**	**-514**	-22,86%	-	-22,86%
91 nap alatt	2 248	0	2 248	1 734	0	1 734	-514	0	-514	-22,86%	-	-22,86%
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	**279**	**0**	**279**	**0**	**0**	**0**	**-279**	**0**	**-279**	-100,00%	-	-100,00%
91 nap alatt	279	0	279	0	0	0	-279	0	-279	-100,00%	-	-100,00%
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	**66 533**	**7 978**	**58 555**	**60 292**	**5 111**	**55 181**	**-6 241**	**-2 867**	**-3 374**	-9,38%	-35,94%	-5,76%
91 nap alatt	50 715	311	50 404	44 504	378	44 126	-6 211	67	-6 278	-12,25%	21,54%	-12,46%
91-180 nap	3 668	492	3 176	4 650	363	4 287	982	-129	1 111	26,77%	-26,22%	34,98%
181 nap - 360 nap	3 812	2 057	1 755	5 083	1 564	3 519	1 271	-493	1 764	33,34%	-23,97%	100,51%
361 nap - 720 nap	4 031	2 299	1 732	1 796	789	1 007	-2 235	-1 510	-725	-55,45%	-65,68%	-41,86%
720 napon túl	4 307	2 819	1 488	4 259	2 017	2 242	-48	-802	754	-1,11%	-28,45%	50,67%
Le nem járt követelések	**23 683**	**0**	**23 683**	**8 675**	**0**	**8 675**	**-15 008**	**0**	**-15 008**	-63,37%	-	-63,37%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	**23 683**	**0**	**23 683**	**8 675**	**0**	**8 675**	**-15 008**	**0**	**-15 008**	-63,37%	-	-63,37%
Lakosság	306	0	306	180	0	180	-126	0	-126	-41,18%	-	-41,18%
DMJV és intézményei	762	0	762	0	0	0	-762	0	-762	-100,00%	-	-100,00%
Vállalatcsoporton belül	16 270	0	16 270	7 947	0	7 947	-8 323	0	-8 323	-51,16%	-	-51,16%
Egyéb	6 345	0	6 345	548	0	548	-5 797	0	-5 797	-91,36%	-	-91,36%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	**472 389**	**122 418**	**349 971**	**439 839**	**116 689**	**323 150**	**-32 550**	**-5 729**	**-26 821**	-6,89%	-4,68%	-7,66%

Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	**36 922**	**14 623**	**22 299**	**41 365**	**16 075**	**25 290**	**4 443**	**1 452**	**2 991**	12,03%	9,93%	13,41%
Lakosság	36 238	14 519	21 719	35 792	12 675	23 117	-446	-1 844	1 398	-1,23%	-12,70%	6,44%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	684	104	580	5 573	3 400	2 173	4 889	3 296	1 593	714,77%	3169,23%	274,66%

Eladott követelések összege	**12 712**	**1 528**	**11 184**	**6 670**	**723**	**5 947**	**-6 042**	**-805**	**-5 237**	-47,53%	-52,68%	-46,83%
Lakosság	12 338	1 426	10 912	6 503	723	5 780	-5 835	-703	-5 132	-47,29%	-49,30%	-47,03%
Egyéb	374	102	272	167	0	167	-207	-102	-105	-55,35%	-100,00%	-38,60%
Eladott követelések ellenértéke	**2 367**			**908**			**-1 459**			-61,64%		
Lakosság	2 326			885			-1 441			-61,95%		
Egyéb	41			23			-18			-43,90%		

5 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

Követelések - Kötelezettségek részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

2017. év

Adatok: e Ft

Vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	**0**	**2 844 420**	**74 187**	**2 918 607**	**0**	**0**	**68 418**	**68 418**
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	1 312	**1 312**	0	0	56 376	**56 376**
Cívis Ház Zrt.	0	0	2 164	**2 164**	0	0	1 674	**1 674**
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	4 261	**4 261**	0	0	0	**0**
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	149	**149**	0	0	0	**0**
DV Info Kft.	0	0	0	**0**	0	0	2 360	**2 360**
Cívisvíz Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
DV Parking Kft.	0	0	0	**0**	0	0	189	**189**
Főnix Irodaház Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	61	**61**	0	0	7 819	**7 819**
Cash-pool rendszeren belül	0	2 844 420	66 240	**2 910 660**	0	0	0	**0**
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Forest Offices Debrecen Kft.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	**0**	**0**	0	**0**	**0**
Kapcsolt vállalkozással szemben összesen	**0**	**2 844 420**	**74 187**	**2 918 607**	**0**	**0**	**68 418**	**68 418**
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
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**
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0		0	**0**			0	**0**
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
EDC Debrecen Nonprofit Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
ARBO Invest Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

6. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Értékvesztések
2017. év

Adatok: e Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Készletek	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Anyagok	0	0	0	0	0
Befejezettlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
Késztermékek	0	0	0	0	0
Áruk	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések	**122 418**	**51 033**	**16 798**	**39 964**	**116 689**
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	122 418	51 033	16 798	39 964	116 689
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő 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	0	0	0	0	0
Értékpapírok	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedés	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
Osszesen	**122 418**	**51 033**	**16 798**	**39 964**	**116 689**

7. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Árbevételek
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	**7 428 424**	**7 337 479**	**-90 945**	**-1%**
ebből árkiegészítés	*0*	*0*	*0*	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	6 521 032	6 712 483	191 451	3%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevéte	782 913	522 503	-260 410	-33%
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	124 479	102 493	-21 986	-18%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	124 479	102 493	-21 986	-18%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	9 088	7 834	-1 254	-14%
Cívis Ház Zrt.	39 327	41 340	2 013	5%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	64 211	49 532	-14 679	-23%
Médiacentrum Debrecen Kft.	2 803	2 860	57	2%
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	0	0	0	-
Cívisvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	518	352	-166	-32%
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Főnix Irodaház Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	8 532	575	-7 957	-93%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	0	0	0	-
Forest Offices Debrecen Kft. *		0		
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	-
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. **		0		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	-
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	**0**	**0**	**0**	**-**
ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től	*0*	*0*	*0*	-
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	**7 428 424**	**7 337 479**	**-90 945**	**-1%**

* a Forest Offices Debrecen Kft. a Főnix Irodaház Kft. 60%-os tulajdoni arányával 2017.06.22.-jén került megalapításra

** az A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. -t 100%-os tulajdoni aránnyal 2017.07.17.-én alapította az A.K.S.D. Kft.

8. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Egyéb bevételek
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	**2 239 293**	**1 454 649**	**-784 644**	**-35%**
Visszaírt értékvesztés	41 921	39 964	-1 957	-5%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	41 921	39 964	-1 957	-5%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	287	2 715	2 428	846%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	7 397	5 419	-1 978	-27%
Leírt követelésekre befolyt összegek	10 053	13 700	3 647	36%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	0	0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	1 767	908	-859	-49%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	2 547	2 918	371	15%
Céltartalék felszabadítása	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	2 012 307	1 272 179	-740 128	-37%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0	0	0	-
Más	20 143	16 754	-3 389	-17%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	2 125	0	-2 125	-100%
Fejlesztési támogatások bevétele	140 678	99 948	-40 730	-29%
Ingyenes eszközátvételek	68	144	76	112%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	1 567	1 593	26	2%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	1 567	1 593	26	2%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívis Ház Zrt.	1 567	1 593	26	2%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	0	-
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	0	0	0	-
Cívisvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Főnix Irodaház Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	0	0	0	-
Forest Offices Debrecen Kft. *		0		
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	-
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. **		0		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	-

* a Forest Offices Debrecen Kft. a Főnix Irodaház Kft. 60%-os tulajdoni arányával 2017.06.22.-jén került megalapításra

** az A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. -t 100% -os tulajdoni aránnyal 2017.07.17.-én alapította az A.K.S.D. Kft.

9a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Támogatások az eredménykimutatásban
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2016. év						2017. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVÍR	0	0	2 012 307	0	0	**2 012 307**	0	0	1 272 179	0	0	**1 272 179**
2	KEOP támogatás beruházásokra	0	0	140 678	0	0	**140 678**	0	0	99 948	0	0	**99 948**
3		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
4		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
5		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
6		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
7		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
8		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
9		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
10		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
11		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
12		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
13		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
14		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
15		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0		0	**0**
	Összesen	**0**	**0**	**2 152 985**	**0**	**0**	**2 152 985**	**0**	**0**	**1 372 127**	**0**	**0**	**1 372 127**

9b. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2016. év						2017. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVÍR	0	0	2 341 622	0	0	**2 341 622**	0	0	1 258 477	0		**1 258 477**
2	KEOP támogatás beruházásokra	0	0	152 170	0	0	**152 170**	0	0	0	0	0	**0**
3		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
4		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
5		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
6		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
7		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
8		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
9		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
10		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
11		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
12		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
13		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
14		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
15		0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	**0**
	Összesen	**0**	**0**	**2 493 792**	**0**	**0**	**2 493 792**	**0**	**0**	**1 258 477**	**0**	**0**	**1 258 477**

10. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Anyagjellegű ráfordítások
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	7 210 828	6 328 834	-881 994	-12%
Alapanyagok	615	61	-554	-90%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	16 804	7 587	-9 217	-55%
Üzemanyag felhasználás	6 402	7 330	928	14%
Energiaköltségek	7 177 928	6 305 433	-872 495	-12%
Munkaruha, védőruha	903	1 096	193	21%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	5 141	4 251	-890	-17%
Számítástechnikai kellékanyag	55	30	-25	-45%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	2 980	3 046	66	2%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	310 151	353 133	42 982	14%
Fuvarköltségek	774	1 851	1 077	139%
Utazás, kiküldetés költségei	1 180	1 556	376	32%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	1 180	1 556	376	32%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	0	0	0	-
Karbantartás, javítás költségei	104 995	117 602	12 607	12%
Gépjármű javítás, karbantartás	2 632	2 823	191	7%
Informatikai javítás, karbantartás	11 078	11 665	587	5%
Egyéb karbantartás, javítás	91 285	103 114	11 829	13%
Posta költségek	13 799	13 018	-781	-6%
Távközlés költségei	8 873	8 280	-593	-7%
Vezetékes telefon	3 719	3 138	-581	-16%
Mobil telefon	2 263	2 233	-30	-1%
Egyéb távközlési költség	2 891	2 909	18	1%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	29 497	31 344	1 847	6%
Közmű alagút üzemeltetés, adatátvitel, anyagtárolás	15 750	16 531	781	5%
Nyomtatás, fénymásolás	1 083	1 040	-43	-4%
Számla, felszólító nyomtatás, borítékolás	8 646	10 829	2 183	25%
Dokumentációk, egyéb	4 018	2 944	-1 074	-27%
	0	0	0	-
Bérleti és lízingdíj	14 026	31 978	17 952	128%
Ingatlanok bérleti díja	5 391	17 954	12 563	233%
Járművek bérleti díja	7 290	11 976	4 686	64%
Egyéb bérleti díjak	1 345	2 048	703	52%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 440	1 440	0	0%
Ügyvédi díjak	4 776	4 789	13	0%
Közjegyzői díjak	0	0	0	-
Vagyonvédelem	9 787	3 029	-6 758	-69%
Takarítás, rovar- és rágcsálóírtás	19 901	14 755	-5 146	-26%
Minőségvizsgálati díjak	519	469	-50	-10%
Egyéb szakértői díjak	2 904	3 793	889	31%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	380	814	434	114%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	1 952	2 860	908	47%
Szociális ráfordítások	0	0	0	-
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	95 348	115 555	20 207	21%
DV Zrt. üzleti tanácsadás	56 796	73 884	17 088	30%
DV Info - távközlés kivételével	14 820	14 938	118	1%
Mérőleolvasás	4 386	4 649	263	6%
Végrehajtói munkadíjak	5 560	6 348	788	14%
Tagdíjak, újságelőfizetés, szakkönyvek, egyéb	13 786	15 736	1 950	14%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	77 209	82 733	5 524	7%
Bankköltségek	54 348	57 595	3 247	6%
Hatósági díjak, illetékek	13 603	13 903	300	2%
Biztosítási díjak	7 581	9 499	1 918	25%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	1 677	1 736	59	4%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	218 764	218 622	-142	0%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	185 020	178 412	-6 608	-4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	**8 001 972**	**7 161 734**	**-840 238**	**-11%**

11. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Egyéb ráfordítások
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	57 183	59 177	1 994	3%
Immateriális jogok terven felüli ÉCS	*0*	*0*	*0*	-
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	*3 018*	*8 145*	*5 127*	*170%*
Követelések értékvesztése	*54 165*	*51 032*	*-3 133*	*-6%*
Készletek értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Részesedések értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Kereskedelmi áruk leltárhiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	538	959	421	78%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	24	251	227	946%
Leírt behajthatatlan követelések	22 491	25 290	2 799	12%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	11 184	5 947	-5 237	-47%
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	618	290	-328	-53%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	77	343	266	345%
Céltartalék képzés	0	0	0	-
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költégek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	9 691	8 940	-751	-8%
Költégek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	1 404	1 392	-12	-1%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	659	506	-153	-23%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	53 812	36 713	-17 099	-32%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	1 083	488	-595	-55%
VII. Egyéb ráfordítások	**158 764**	**140 296**	**-18 468**	**-12%**

12. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Adózás előtti eredmény (±)	**190 014**	**177 055**
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	0	0
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	0	0
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre	0	0
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	359 849	348 817
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése	0	0
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft	92 000	88 000
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	0	0
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogutód nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás ese	0	0
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	0	0
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.	0	0
Mobilitási célú lakhatási támogatás összege; munkásszállás létesítésére, fenntartására fordított összeg	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	53 951	52 104
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés	0	0
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek	0	0
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással	0	0
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	312	15 639
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt	0	0
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége kapcsolt vállalkozásnál	0	0
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege	6	0
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt	0	0
Jogelődnél az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel	0	0
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel	0	0
Egyéb csökkentő jogcím	0	0
Adóalapot csökkentő tételek összesen	**506 118**	**504 560**
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	0	0
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	746 191	714 337
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	14 501	7 147
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	24	262
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség	0	0
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	54 165	51 032
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	0	0
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása	0	0
Termőföldből átminősített ingatlant tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-ese	0	0
Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese	0	
Ellenőrzött külföldi társ.ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árf.veszteség	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés	758	140
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	0	0
Jogelődnél az átalakulás miatt fennálló növelő tétel	0	0
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel	0	0
Egyéb növelő jogcím	99 122	96 421
Adóalapot növelő tételek összesen	**914 761**	**869 339**
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)	**0**	**0**
Külföldről származó jövedelem (±)	**0**	**0**
Adóalap összesen (±)	**598 657**	**541 834**
Társasági adó (számított)	68 745	48 765
Adókedvezmények	46 750	33 086
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelern után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	0	0
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	**21 995**	**15 679**
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége	**0**	**0**
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±	**-85**	**2 953**
Adózott eredmény	**168 104**	**158 423**

13. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Cash-flow kimutatás
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Sor-szám	Megnevezés	Előző év 2016. év	Tárgyév 2017. év
	I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	**910 165**	**1 047 144**
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzezköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	188 394	223 750
2	+ Elszámolt amortizáció	742 556	705 902
3	± Elszámolt értékvesztés és visszaírás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	15 261	19 213
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1 928	-2 628
6	± Szállítói kötelezettség változása	-64 628	-101 951
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-111 846	-250
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-87 105	34 271
9	± Vevőkövetelés változása	1 638	22 159
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	325 966	75 339
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-76 233	89 971
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-21 910	-18 632
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
	II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	**-214 775**	**-64 572**
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-217 322	-67 490
15	+ Befektetett eszközök eladása	2 547	2 918
16	+ Kapott osztalék, részesedés	0	0
	III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	**0**	**-988 379**
17	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
19	+ Hitel és kölcsön felvétele	0	0
20	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése	0	0
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	0	-102 945
22	- Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	-885 434
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás	0	0
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	**695 390**	**-5 807**

14. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Mutatók
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Vagyoni helyzet mutatói

Tárgyi eszközök aránya

		2016			2017		
Tárgyi eszköz nettó értéke / Összes eszköz	x 100%	7 811 824 / 11 468 334 x 100%	=	68,12%	7 166 326 / 11 502 577 x 100%	=	62,30%

A vállalkozásba befektetett tárgyi eszközök aránya tobábbra is magas részarányú (bár a tárgyi eszközök értéke jelentősen csökkent), amely jellemző a közüzemi szolgáltatást végző társaságokra.

Befektetett eszközök aránya

		2016			2017		
Befektetett eszközök / Összes eszköz	x 100%	9 787 692 / 11 468 334 x 100%	=	85,35%	10 026 279 / 11 502 577 x 100%	=	87,17%

A befektetett eszközökön belül nagy a tárgyi eszközök részaránya (71,5%),e mellett jelentős a befektetett pénzügyi eszközök részaránya is (28,5%), így a mutató továbbra is magas értékű.

Forgó eszközök aránya

		2016			2017		
Forgóeszköz / Összes eszköz	x 100%	1 176 904 / 11 468 334 x 100%	=	10,26%	1 062 531 / 11 502 577 x 100%	=	9,24%

A mutató elsősorban a követelések (vevők+egyéb) bázishoz viszonyított csökkenése miatt lett alacsonyabb.

Saját tőke jegyzett tőke arány

		2016			2017		
Saját tőke / Jegyzett tőke	x 100%	8 767 764 / 1 303 000 x 100%	=	672,89%	8 869 937 / 1 303 000 x 100%	=	680,73%

A magas össszegű tőketartalék miatt (részaránya a saját tőkén belül 80,3 %) a saját tőke arány rendkívül jelentős.

Kötelezettségek aránya

		2016			2017		
Kötelezettségek / Saját tőke	x 100%	1 361 566 / 8 767 764 x 100%	=	15,53%	1 259 365 / 8 869 937 x 100%	=	14,20%

A korábbi éveket érintő hosszú lejáratú cash-pool hitel megszűnésével a kötelezettségek aránya tovább csökkent.

Kötelezettségek részaránya

		2016			2017		
Kötelezettségek / Mérleg főösszeg	x 100%	1 361 566 / 11 468 334 x 100%	=	11,87%	1 259 365 / 11 502 577 x 100%	=	10,95%

A kötelezettségek részaránya tovább csökkent a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése miatt.

Rövidlejáratú kötelezettségek aránya

		2016			2017		
Rövid lejáratú kötelezettség / Saját tőke	x 100%	1 095 486 / 8 767 764 x 100%	=	12,49%	993 285 / 8 869 937 x 100%	=	11,20%

A mutató értéke csökkent, főleg a szállítók felé jelentkező kötelezettségek csökkenése következtében.

14. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Mutatók
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Tőkeerősség		2016				2017			
Saját tőke / Összes forrás	x 100%	8 767 764 / 11 468 334	x 100%	=	76,45%	8 869 937 / 11 502 577	x 100%	=	77,11%

A tőkeerősség mutató a magas tőketartalék miatt kedvező nagyságrendű.

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség		2016				2017			
Adózás előtti eredmény / Összes bevétel	x 100%	190 014 / 9 713 716	x 100%	=	1,96%	177 055 / 8 802 057	x 100%	=	2,01%

A MEKH által szabályozott központi gazdasági szabályozók (távhődíj, támogatás, beszállítói ár) együttes eredmény hatása a bázishoz képest nem nagyon változott.

Eszközarányos jövedelmezőség		2016				2017			
Adózás előtti eredmény / Összes eszköz	x 100%	190 014 / 11 468 334	x 100%	=	1,66%	177 055 / 11 502 577	x 100%	=	1,54%

A MEKH által szabályozott központi gazdasági szabályozók (távhődíj, támogatás, beszállítói ár) együttes eredmény hatása a bázishoz képest nem nagyon változott.

Tőkearányosjövedelmezőség		2016				2017			
Adózás előtti eredmény / Saját tőke	x 100%	190 014 / 8 767 764	x 100%	=	2,17%	177 055 / 8 869 937	x 100%	=	2,00%

A MEKH által szabályozott központi gazdasági szabályozók (távhődíj, támogatás, beszállítói ár) együttes eredmény hatása a bázishoz képest nem nagyon változott.

Mérleg mutatók

Használhatósági fok		2016				2017			
Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke / Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke	x 100%	7 768 800 / 11 402 887	x 100%	=	68,13%	7 130 306 / 11 447 693	x 100%	=	62,29%

A tárgyi eszközök használhatósági fokára jellemző mutató továbbra is magas értékkel bír, bár az utóbbi években csökkenő tendenciájú a visszafogott beruházások miatt.

14. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Mutatók
2016-2017. év

Adatok: e Ft

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató

		2016				2017			
Forgóeszköz / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	1 176 904 / 1 095 486	x 100%	=	107,43%	1 062 531 / 993 285	x 100%	=	106,97%

A bázishoz viszonyított forgóeszközök értéke (döntően vevő követelések) hasonló mértékben csökkent, mint a rövid lejáratú kötelezettsége értéke (döntően szállítókkal szembeni), így a mutató kedvező maradt.

Likviditási gyorsráta

		2016				2017			
Forgó eszköz - Készlet / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	1 167 820 / 1 095 486	x 100%	=	106,60%	1 045 428 / 993 285	x 100%	=	105,25%

A nem jelentős készletállomány következtében a likviditási gyorsráta igazodik az előbbi mutatóhoz.

15. számú melléklet

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2017. év

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	0	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	0	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	0	kg
ZÁRÓ KÉSZLET	**0**	**kg**
Nyitó készlet érték	0	e Ft
Tárgyévi növekedés érték	0	e Ft
Tárgyévi csökkenés érték	0	e Ft
ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK	**0**	**e Ft**

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Debrecen elosztás	Egyéb tevékenység	Cég összesen
a	b				
01.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	(2.+10.+18.)	**10 011 668**	**14 611**	**10 026 279**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	(3. ... 9.)	903	0	903
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*		*0*	*0*	*0*
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*		*0*	*0*	*0*
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*		*37*	*0*	*37*
06.	*4. Szellemi termékek*		*866*	*0*	*866*
07.	*5. Üzleti vagy cégérték*		*0*	*0*	*0*
08.	*6. Immateriális javakra adott előlegek*		*0*	*0*	*0*
09.	*7. Immateriális javak értékhelyesbítése*		*0*	*0*	*0*
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	(11. ... 17.)	7 155 091	11 235	7 166 326
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*		*5 606 512*	*10 480*	5 616 992
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*		*1 504 280*	*0*	1 504 280
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*		*8 279*	*755*	9 034
14.	*4. Tenyészállatok*		*0*	*0*	0
15.	*5. Beruházások, felújítások*		*36 020*	*0*	36 020
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*		*0*	*0*	0
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	(19. ... 28.)	2 855 674	3 376	2 859 050
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*	*0*	*0*
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*		*2 841 072*	*3 348*	*2 844 420*
21.	*3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés*		*0*	*0*	*0*
22.	*4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban*		*0*	*0*	*0*
23.	*5. Egyéb tartós részesedés*		*0*	*0*	*0*
24.	*6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban*		*0*	*0*	*0*
25.	*7. Egyéb tartósan adott kölcsön*		*14 602*	*28*	*14 630*
26.	*8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír*		*0*	*0*	*0*
27.	*9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	*0*
28.	*10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete*		*0*	*0*	*0*
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	(30.+37.+46.+53.)	**1 059 214**	**3 317**	**1 062 531**
30.	I. KÉSZLETEK	(31. ... 36.)	17 070	33	17 103
31.	*1. Anyagok*		*3 602*	*7*	3 609
32.	*2. Befejezettlen termelés és félkész termékek*		*0*	*0*	0
33.	*3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok*		*0*	*0*	0
34.	*4. Késztermékek*		*0*	*0*	0
35.	*5. Áruk*		*13 468*	*26*	13 494
36.	*6. Készletekre adott előlegek*		*0*	*0*	0
37.	II. KÖVETELÉSEK	(38. ... 45.)	1 038 999	3 278	1 042 277
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*		*320 938*	*2 940*	*323 878*
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*		*73 992*	*195*	*74 187*
40.	*3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*		*0*	*0*	*0*
41.	*4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*		*0*	*0*	*0*
42.	*5. Váltókövetelések*		*0*	*0*	*0*
43.	*6. Egyéb követelések*		*644 069*	*143*	*644 212*
44.	*7. Követelések értékelési különbözete*		*0*	*0*	*0*
45.	*8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete*		*0*	*0*	*0*
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	(47. ... 52.)	0	0	0
47.	*1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*	*0*	*0*
48.	*2. Jelentős tulajdoni részesedés*		*0*	*0*	*0*
49.	*3. Egyéb részesedés*		*0*	*0*	*0*
50.	*4. Saját részvények, saját üzletrészek*		*0*	*0*	*0*
51.	*5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*		*0*	*0*	*0*
52.	*6. Értékpapírok értékelési különbözete*		*0*	*0*	*0*
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	(54.+55.)	3 145	6	3 151
54.	*1. Pénztár, csekkek*		*1 672*	*3*	*1 675*
55.	*2. Bankbetétek*		*1 473*	*3*	*1 476*
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	(57. … 59.)	**413 762**	**5**	**413 767**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*		*411 348*	*0*	*411 348*
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*		*2 414*	*5*	*2 419*
59.	*3. Halasztott ráfordítások*		*0*	*0*	*0*
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	(1.+29.+56.)	**11 484 644**	**17 933**	**11 502 577**

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
MERLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Debrecen elosztás	Egyéb tevékenység	Cég összesen
a	b			
61.	**D. SAJÁT TŐKE** (62.+64. … 68.+71.)	**8 853 754**	**16 183**	**8 869 937**
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 291 769	11 231	1 303 000
63.	*Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken*	*0*	*0*	*0*
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	7 116 309	7 320	7 123 629
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-38 576	-67	-38 643
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	323 528	0	323 528
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	*1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka*	*0*	*0*	*0*
70.	*2. Valós értékelés értékelési tartaléka*	*0*	*0*	*0*
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	160 724	-2 301	158 423
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (73. ... 75.)	**0**	**0**	**0**
73.	*1. Céltartalék a várható kötelezettségekre*	*0*	*0*	*0*
74.	*2. Céltartalék a jövőbeni költségekre*	*0*	*0*	*0*
75.	*3. Egyéb céltartalék*	*0*	*0*	*0*
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK** (77.+82.+92.)	**1 257 641**	**1 724**	**1 259 365**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78. … 81.)	0	0	0
78.	*1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*0*	*0*	*0*
79.	*2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással*	*0*	*0*	*0*
80.	*3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással*	*0*	*0*	*0*
81.	*4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben*	*0*	*0*	*0*
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83. ... 91.)	266 080	0	266 080
83.	*1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök*	*0*	*0*	*0*
84.	*2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények*	*0*	*0*	*0*
85.	*3. Tartozások kötvénykibocsátásból*	*0*	*0*	*0*
86.	*4. Beruházási és fejlesztési hitelek*	*0*	*0*	*0*
87.	*5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek*	*0*	*0*	*0*
88.	*6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*0*	*0*	*0*
89.	*7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásokkal*	*0*	*0*	*0*
90.	*8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással*	*0*	*0*	*0*
91.	*9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek*	*266 080*	*0*	*266 080*
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95. ... 104.)	991 561	1 724	993 285
93.	*1. Rövid lejáratú kölcsönök*	*0*	*0*	*0*
94.	*Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények*	*0*	*0*	*0*
95.	*2. Rövid lejáratú hitelek*	*0*	*0*	*0*
96.	*3. Vevőktől kapott előlegek*	*0*	*0*	*0*
97.	*4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*	*893 111*	*1 553*	*894 664*
98.	*5. Váltótartozások*	*0*	*0*	*0*
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*68 299*	*119*	*68 418*
100.	*7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű lévő vállalkozással*	*0*	*0*	*0*
101.	*8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással*	*0*	*0*	*0*
102.	*9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*	*30 151*	*52*	*30 203*
103.	*10. Kötelezettségek értékelési különbözete*	*0*	*0*	*0*
104.	*11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete*	*0*	*0*	*0*
105.	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** (106. … 108.)	**1 373 249**	**26**	**1 373 275**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*140 018*	*0*	140 018
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*15 176*	*26*	15 202
108.	*3. Halasztott bevételek*	*1 218 055*	*0*	1 218 055
109.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	**11 484 644**	**17 933**	**11 502 577**

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése		Debrecen elosztás	Egyéb tevékenység	Cég összesen
a	b				
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*		*6 906 054*	*431 425*	*7 337 479*
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*		*0*	*0*	*0*
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	(01.+02.)	6 906 054	431 425	7 337 479
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*		*0*	*0*	*0*
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*		*3 142*	*0*	*3 142*
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	(±03.+04.)	3 142	0	3 142
III.	EGYÉB BEVÉTELEK		1 454 410	239	1 454 649
	Ebből : visszaírt értékvesztés		*39 964*	*0*	*39 964*
05.	*Anyagköltség*		*6 326 151*	*2 683*	*6 328 834*
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*		*345 791*	*7 342*	*353 133*
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*		*81 178*	*1 555*	*82 733*
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*		*0*	*218 622*	*218 622*
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*		*0*	*178 412*	*178 412*
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	(05.+06.+07.+08.+09.)	6 753 120	408 614	7 161 734
10.	*Bérköltség*		*402 615*	*12 991*	*415 606*
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*		*84 066*	*1 628*	*85 694*
12.	*Bérjárulékok*		*112 238*	*3 531*	*115 769*
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	(10.+11.+12.)	598 919	18 150	617 069
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS		698 582	7 320	705 902
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK		140 286	10	140 296
	Ebből: értékvesztés		*59 177*	*0*	*59 177*
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	(I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	**172 699**	**-2 430**	**170 269**
13.	*Kapott (járó) osztalék és részesedés*		*0*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*0*	*0*	*0*
14.	*Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek*		*0*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*0*	*0*	*0*
15.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek*		*4 835*	*94*	*4 929*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*4 835*	*94*	*4 929*
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*		*1 823*	*35*	*1 858*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*1 823*	*35*	*1 858*
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*		*0*	*0*	*0*
	Ebből: értékelési különbözet		*0*	*0*	*0*
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	(13.+14.+15.+16.+17.)	6 658	129	6 787
18.	*Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*		*0*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		*0*	*0*	*0*
19.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*		*0*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		*0*	*0*	*0*
20.	*Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások*		*0*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		*0*	*0*	*0*
21.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*		*0*	*0*	*0*
22.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*		*1*	*0*	*1*
	Ebből: értékelési különbözet		*0*	*0*	*0*
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	(18.+19.+20.+21.+22.)	1	0	1
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	(VIII.-IX.)	**6 657**	**129**	**6 786**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	(±A±B)	**179 356**	**-2 301**	**177 055**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG		18 632	0	18 632
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	(±C-X.)	**160 724**	**-2 301**	**158 423**

ELEKTRONIKUSAN HITELESÍTETT DOKUMENTUM
HITELESÍTŐ RENDSZER: NETLOCK | SIGN
Tóth Kálmán Tibor

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényesének

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Debreceni Hőszolgáltató Zrt (4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.; Cégjegyzékszám: 09-10-000482) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 11 502 577 E Ft, az adózott eredmény 158 423 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés nettó árbevétele 7 337 479 E Ft -, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény").

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói

jelentés „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott vélemény nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munka alapján a könyvvizsgálat arra a következtetésre jut, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, a könyvvizsgálat kötelessége erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a könyvvizsgáló felelőssége továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben a könyvvizsgálat nem mond véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a könyvvizsgálat tudomására, így e tekintetben nincs jelentenivaló.

Egyéb információk: A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szerint történő számviteli szétválasztás

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szerint történő számviteli szétválasztásról szóló információk a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében vannak. A vezetés felelős a kiegészítő mellékletnek a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A könyvvizsgálói jelentés „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott vélemény nem vonatkozik a 2005. évi XVIII. törvény kiegészítő mellékletre vonatkozó előírásaira.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége a kiegészítő melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy kiegészítő mellékletben bemutatott engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztása lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A kiegészítő melléklettel kapcsolatban a 2005. évi XVIII. törvény alapján a könyvvizsgáló felelőssége a kiegészítő melléklet átolvasása során annak a megítélése, hogy Debreceni Hőszolgáltató Zrt által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi kiegészítő mellékletében bemutatott engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztása

összhangban van a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi éves beszámolójával és a Debreceni Hőszolgáltató Zrt által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2017. évi tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn. Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást,

hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeli az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2018. április 13.

_____	_____
Baloghné Tasi Judit Igazgatóság elnöke East-Audit Zrt Debrecen, Széchenyi u. 15. MKVK: 001216	Tóth Kálmán Kamarai tag könyvvizsgáló MKVK: 002742