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

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.12.31.

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.

2016.

Éves beszámoló

Kelt: Debrecen, 2017. április 25.

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: 2016.12.31.

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

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.12.31.
a	b	c	d	e
01.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.)**	**10 504 431**	**0**	**9 787 692**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3. ... 9.)	2 295	0	2 252
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*	*0*		*0*
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*	*0*		*0*
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*	*23*		*11*
06.	*4. Szellemi termékek*	*2 272*		*2 241*
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.)	8 340 651	0	7 811 824
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*	*6 265 811*		*5 994 510*
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*	*2 039 865*		*1 761 422*
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*	*20 964*		*12 868*
14.	*4. Tenyészállatok*	*0*		*0*
15.	*5. Beruházások, felújítások*	*14 011*		*43 024*
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*	*0*		*0*
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*	*0*		*0*
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. ... 28.)	2 161 485	0	1 973 616
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*	*0*		*0*
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*	*2 151 321*		*1 963 962*
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*	*10 164*		*9 654*
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.)**	**1 515 181**	**0**	**1 176 904**
30.	I. KÉSZLETEK (31. ... 36.)	10 772	0	9 084
31.	*1. Anyagok*	*7 428*		*5 739*
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*	*3 344*		*3 345*
36.	*6. Készletekre adott előlegek*	*0*		*0*
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. ... 45.)	1 497 022	0	1 158 862
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*	*370 987*		*357 105*
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*	*40 958*		*56 959*
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*	*1 085 077*		*744 798*
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*		*0*
48.	*2. Jelentős tulajdoni részesedés*	*0*		*0*
49.	*3. Egyéb részesedés*	*0*		*0*
50.	*4. Saját részvények, saját üzletrészek*	*0*		*0*
51.	*5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*	*0*		*0*
52.	*6. Értékpapírok értékelési különbözete*	*0*		*0*
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55.)	7 387	0	8 958
54.	*1. Pénztár, csekkek*	*2 023*		*3 054*
55.	*2. Bankbetétek*	*5 364*		*5 904*
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57. … 59.)**	**427 505**	**0**	**503 738**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*	*425 898*		*501 953*
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*	*1 607*		*1 785*
59.	*3. Halasztott ráfordítások*	*0*		*0*
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56.)**	**12 447 117**	**0**	**11 468 334**

Debrecen, 2017. április 25.

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: 2016.12.31.

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

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MERLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.12.31.
a	b	c	d	e
61.	**D. SAJÁT TŐKE** (62.+64. … 68.+71.)	**8 711 056**	**0**	**8 767 764**
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	-3 000		-111 854
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	176 031		284 885
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	111 396	0	168 104
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.)	**2 314 793**	**0**	**1 361 566**
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.)	1 154 229	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*	*888 149*		*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.)	1 160 564	0	1 095 486
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)*	*1 061 243*		*996 615*
98.	*5. Váltótartozások*	*0*		*0*
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*65 912*		*65 480*
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*	*33 409*		*33 391*
103.	*10. Kötelezettségek értékelési különbözete*	*0*		*0*
104.	*11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete*	*0*		*0*
105.	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** (106. … 108.)	**1 421 268**	**0**	**1 339 004**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*92 593*		*1 909*
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*14 136*		*16 095*
108.	*3. Halasztott bevételek*	*1 314 539*		*1 321 000*
109.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	**12 447 117**	**0**	**11 468 334**

Debrecen, 2017. április 25.

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: 2016.12.31.

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

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.12.31.
a	b	c	d	e
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*	*7 297 937*		*7 428 424*
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*	*0*		*0*
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	7 297 937	0	7 428 424
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*	*0*		*0*
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*	*6 264*		*1 063*
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	6 264	0	1 063
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	2 331 074		2 239 293
	Ebből : visszaírt értékvesztés	*57 800*		*41 921*
05.	*Anyagköltség*	*7 194 370*		*7 210 828*
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*	*326 153*		*310 151*
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*	*78 305*		*77 209*
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*	*222 046*		*218 764*
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*	*186 371*		*185 020*
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	8 007 245	0	8 001 972
10.	*Bérköltség*	*367 755*		*395 125*
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*	*94 649*		*82 600*
12.	*Bérjárulékok*	*125 122*		*129 124*
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	587 526	0	606 849
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	740 910		742 556
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	173 294		158 764
	Ebből: értékvesztés	*30 311*		*57 183*
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)**	**126 300**	**0**	**158 639**
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*	*14 587*		*19 476*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*14 587*		*19 476*
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*	*17 468*		*10 978*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*17 459*		*10 978*
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*	*4 961*		*14 482*
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		*0*
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	37 016	0	44 936
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*	*25 642*		*13 560*
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		*0*
21.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*	*0*		*0*
22.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*	*0*		*1*
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		*0*
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	25 642	0	13 561
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**11 374**	**0**	**31 375**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**137 674**	**0**	**190 014**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	26 278		21 910
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)**	**111 396**	**0**	**168 104**

Debrecen, 2017. április 25.

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: 2016.12.31.

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

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016.12.31.
a	b	c	d	e
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*	*7 297 937*		*7 428 424*
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*			
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	7 297 937	0	7 428 424
03.	*Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége*	*8 115 681*		*8 132 897*
04.	*Eladott áruk beszerzési értéke*	*222 046*		*218 764*
05.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*	*186 371*		*185 020*
II.	ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI (03.+04.+05.)	8 524 098	0	8 536 681
III.	ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE (I.-II.)	-1 226 161	0	-1 108 257
06.	*Értékesítési, forgalmazási költségek*	*58 291*		*54 946*
07.	*Igazgatási költségek*	*598 895*		*620 858*
08.	*Egyéb általános költségek*	*148 133*		*137 829*
IV.	ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI (06.+07.+08.)	805 319	0	813 633
V.	EGYÉB BEVÉTELEK	2 331 074		2 239 293
	Ebből : visszaírt értékvesztés	*57 800*		*41 921*
VI.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	173 294		158 764
	Ebből: értékvesztés	*30 311*		*57 183*
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)**	**126 300**	**0**	**158 639**
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*	*14 587*		*19 476*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*14 587*		*19 476*
12.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*	*17 468*		*10 978*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*17 459*		*10 978*
13.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*	*4 961*		*14 482*
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		*0*
VII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (09.+10.+11.+12.+13.)	37 016	0	44 936
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*	*25 642*		*13 560*
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*		*0*
17.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*	*0*		*0*
18.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*	*0*		*1*
	Ebből: értékelési különbözet	*0*		*0*
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (+14.+15.+16.+17.+18.)	25 642	0	13 561
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)**	**11 374**	**0**	**31 375**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**137 674**	**0**	**190 014**
IX.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	26 278		21 910
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX.)**	**111 396**	**0**	**168 104**

Debrecen, 2017. április 25.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

2016. 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 9
1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele 10
1.3. A számviteli politika fő vonásai 10
1.3.1. A befektetett eszközök 13
1.3.2. Forgóeszközök értékelése: 17
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások 17
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 24
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
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
3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 41
3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény 41
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

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Turi Olga
4031 Debrecen, István út 73.
regisztrálási 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.
regisztrálási 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 az Rt. Közgyűlésének 4/2000. (VII.07.) Kh. sz. határozata nyomán a Debreceni Vagyonkezelő Rt. tulajdonosává vált a tíz, korábban kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságnak. A tagvállalatok száma tovább bővült az előbbiekben bemutatott apportálást követően: 2000. december 21-ével az Rt. megvásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át.

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

A DV Zrt. 2003. március 28-án vásárolta meg a „Régi Vigadó" Kft., 2003. június 6-án a Friss Rádió Kft. üzletrészeinek 100%-át. 2003. évben több beolvadás is történt: 2003. október 31-én a „Régi Vigadó" Kft. a Debreceni Gyógyfürdő Kft-be, 2003. november 14-én a Debreceni Kulturális és Fesztiválközpont Kft. és 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 Rt. 2005. április 01-én a megvásárolta az Airport Invest Ingatlanfejlesztő Kft. üzletrészeinek 100%-át, 2005. június 03-án megalapította Debreceni Sportuszoda Kft-t. 2005. december 16-án a Debreceni Vagyonkezelő Rt. és a Debreceni Vízmű Rt. közösen megalapították székelyudvarhelyi székhelyű S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L. romániai bejegyzésű társaságot.

2006. február 14-én a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. (törzsbetét nagysága: 2.000 E Ft) és a Debreceni Vízmű Zrt. (törzsbetét nagysága: 1.000 E Ft) 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 (2.250 E Ft) 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 2.000 E Ft névértékű 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% (2.450 E Ft). 2009.05.03-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. visszavásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át, 2009. június 26-án alapítóként megszerezte a Termál Egészségipari Klaszter Kft. üzletrészeinek 33,3%-át (200 E Ft). A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. augusztus 26-án értékesítette a Strigónium Zrt.-ben meglévő, 1.350 E Ft névértékű (4%) részvényeit. A Debreceni Regionális és Innovációs Ipari Park Kft. 2009. szeptember 30-án beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. november 17-én 100 E Ft összegű törzsbetéttel (5%) külső befektetőkkel megalakította az ICONO Pharma Kft.-t. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. december 18-án értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő, 1.500 E Ft névértékű 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. Igazgatósága elhatározta a Déli Ipari Park Vagyonkezelő Kft. jogutód nélküli megszüntetését, végelszámolás útján, a végelszámolás kezdő időpontja 2014. január 01. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2014. január 24-én értékesítette a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft. 520 E Ft névértékű üzletrészét 13 önkormányzat részére, azok közös tulajdonlása mellett. A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2014. június 27-én értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő üzletrészeit. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és a Debreceni Vízmű Zrt. 2014. szeptember 22-én 17.697 E Ft törzstőke emelést hajtottak végre, 10-90%-os megoszlási arányban az S.C. AQUA NOVA HARGITA, romániai székhelyű Kft.-ben. Az Icono-Pharma Kft. 2014. szeptember 29-én végelszámolás útján megszűnt, ezért a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a Kft.-ben meglévő 100 E Ft-os üzletrészét kivezette a könyveiből. A Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014. november 11-én beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2014. december 4-én értékesítette a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft.-ben meglévő, 4.170 E Ft értékű üzletrészét DMJV Önkormányzata részére. 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 kiválással egyidejűleg a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. jegyzett tőkéje 267 M Ft-tal leszállításra került.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és a Debreceni Vízmű Zrt. 2015. február 04-én 13.615 E Ft törzstőke emelést hajtott végre, 10-90%-os megoszlási arányban az S.C. AQUA NOVA HARGITA, romániai székhelyű Kft.-ben. 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 cég beolvadásos-kiválásáról döntött, amely beolvadásos-kiválás 2015. február 28-ai időponttal megtörtént. A Debreceni Hőszolgáltató Zrt.-nél a kiválással érintett vagyonelemek összege 522.590 E Ft volt (ingatlanok: 517.940 E Ft, gépek, berendezések: 4.327 E Ft, vagyoni értékű jogok: 324 E Ft). Ezáltal a mérlegfőösszeg 13.033.333 E Ft-ról 12.510.743 E Ft-ra, míg a tőketartalék 7.646.219 E Ft-ról 7.123.629 E Ft-ra változott. Ezen átalakulás keretében a Debreceni Vízmű Zrt. alaptőkéje 6.435.000 E Ft-ról 2.890.000 E Ft-ra került leszállításra. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága döntött a Debreceni Vízmű Zrt. alaptőkéjének felemeléséről, új részvények kibocsátásával. Az alaptőke felemelése során, 1.000.000,-Ft névértéken 100 db egyenként 10.000,-Ft névértékű törzsrészvény dematerializált formában történő kibocsátására került sor. Az alaptőke felemelésének időpontja: 2015. március 10. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2015. március18-án étékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. 22 db, egyenként 10.000 Ft névértékű részvényét, kistelepülési önkormányzatok részére. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának döntése értelmében, 2015. március 27-én a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. jegyzett tőkéje, a Számviteli törvény 141. § (5) bekezdésében foglalt előírásnak eleget téve, 100 M Ft-tal leszállításra került. A Déli Ipari Park Kft. végelszámolás útján, jogutód nélkül 2015. április 07-évl megszűnt. A Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.-ben 2015. június 04-én tőkeemelés történt a tulajdoni arányok változatlansága mellett, a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. arányos tőkeemelése 777 E Ft volt. A Termál Egészségipari Klaszter Kft. 2015. szeptember 17-én végelszámolással, jogutód nélkül megszűnt.

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 Főnix Irodaház Kft.-ben meglévő részesedések értéke 2016.08.01-jei dátummal kerültek be a könyveinkbe.
A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és a 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 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 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 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 Hőszolgáltató Zrt. 2017. február 13-tól új székhelyen és telephelyen 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 társaság tulajdonosi és felügyeleti jogosítványait a DV Zrt. Igazgatósága gyakorolja.

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 2016 évben.

Debrecenben 32.544 db lakossági, 1.400 db egyéb és üzemi felhasználónak nyújt távhőszolgáltatást, mely teljes körűen hőközponti mérés szerinti elszámolással történik.
A távfűtött épületek légtere 8.527.327 lm^3 (2015 év: 8.512.600 lm^3), az erőműtől igényelt éves lekötött hőteljesítmény 210 MW (DOTENERGO +18 MW), míg az összes hőmennyiség 1.789.309 GJ (2015 év: 1.695.894 GJ) volt.
Vízfelmelegítés céljából felhasznált hő lakásonkénti mérése 99%-os mértéket meghaladta, míg a felhasznált mennyiség 1.029.039 m^3 –t tett ki (2015 év: 1.029.305 m^3).
A távhőszolgáltatás üzemeltetését 89,4 km távvezeték hálózatból és 870 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, 88 db lakás és 6 db egyéb felhasználó bekapcsolása révén (0,85 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 új beszállítója 2015 július 01-től a Tiszántúli Hőtermelő Kft. 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.

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, azaz 1 millió forint névértékű.

1.3. A számviteli politika fő vonásai

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

Beszámoló formája:	éves beszámoló
Könyvvezetés módja:	kettős
Mérleg:	Sztv. 1.sz. melléklet „A” változat
Eredménykimutatás:	Sztv. 2. sz. melléklet összköltség eljárással készített „A” változat és a vezetői számvitel információs igénye kielégítése érdekében a Sztv. 3. sz. melléklet forgalmi költség eljárással készített „A” változat
Mérleg fordulónapja:	december 31.
Mérlegkészítés időpontja:	február 28. a részesedések értékelésének kivételével: A részesedések értékelésének alapinformációit a részesedéssel érintett társaságok tárgyévi beszámolóinak adatai biztosítják. Ennek megfelelően a részesedések értékelése több lépcsőben történik. A 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; az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket pedig tárgyhót követő hó 15-éig kell a könyvekben rögzíteni, illetve kimutatni.

A beérkező és kimenő számlák vevő-szállító főkönyvre való könyvelésének a számlán szereplő Ptk. szerinti teljesítés időpontjának megfelelő időszakban kell megtörténnie 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 negyedévente kell a könyvekben rögzíteni és az ezzel kapcsolatos számviteli, illetve egyéb jellegű elszámolásokat elvégezni.

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
  - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
  - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási - jutalék, a hitel 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.

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 alkalmazza. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

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

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

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

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

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

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

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

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

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

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

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

- **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 egalacsonyabb 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 2014. évben nem történt.

A számviteli törvény lehetőséget nyújt arra, hogy az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe vegye a vállalkozás az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül,amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi 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.

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 rendkívüli ráfordításként el nem számolt szerződés szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi 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.

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

1.3.4. Értékvesztés elszámolása:

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

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

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.

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 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 a rendkívüli bevételként elszámolt:
  - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
  - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
  - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
  - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának 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 támogatás visszafizetésekor 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 a rendkívüli bevételek között, egyidejűleg a megkapott összeget el kell határolni a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként.
- a tárgyév végén meg kell határozni a támogatással érintett eszköz (leltári egység) tárgyévi nyitó nettó értékét (előző évi záró, nyilvántartás szerinti nettó érték). Ehhez a nettó értékhez kell viszonyítani a támogatás összegét, amelynek eredményeként az az arányszám kerül meghatározásra, amellyel beszorozva az adott évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét megkapjuk a tárgyévben feloldandó elhatárolás összegét, azaz a könyvelendő rendkívüli bevétel összegét.
- az utólagosan, viszont több évet érintő részletekben megkapott támogatások esetében a főkönyvi elszámolás megegyezik az előbbi kettő francia bekezdésben foglaltakkal, azzal a kiegészítéssel, hogy a második francia bekezdés szerinti arányszámot minden egyes támogatásrészlet folyósítással érintett évben újra kell számolni.
-

1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek

A vállalatcsoport együttes likviditáskezelése Cash-pool rendszerben történik. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint adós és a tagvállalatok, mint készfizető kezesek, valamint a finanszírozó 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 tagvállalatok későbbiekben megvalósuló beruházásaiknak a saját forrásaik feletti része,
- és 1 éven túl finanszírozható még egyéb, nem beruházási ráfordítás is.

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

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

A Cash-pool követelések és kötelezettségek megbontása:

I. Negyedévi zárás

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

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

II. Év végi zárás

Az év végi zárásnál a negyedéves zárásnál leírtak elvégzése után kell a Hosszú lejáratú kötelezettségeknek és a Tartósan adott kölcsönnek megállapítani az 1 éven belül visszafizetésre kerülő részét. 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. A kötelezettségek esetén az 1 éven belüli összeg a tárgyév december 31-én fennálló Cash-pool kötelezettségnek a következő évi likviditási terv év végi Cash-pool kötelezettségének összegét meghaladó része. Ha az éven belüli rész nagyobb, mint a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szembeni" összege, akkor a maradékkal az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel" főkönyvi számlán szereplő összeget kell csökkenteni, és átvezetni a „Rövid lejáratú hitel" főkönyvi számlára.

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

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

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

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

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

1.3.10. Külföldi 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.

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint anyavállalat Összevont éves beszámolót készít. A konszolidációba bevonta társaságunkat.
Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Cégnyilvántartási és Céginformációs Szolgálat honlapján tekinthetők 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.
Debrecen Városi Televízió Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
DV Info Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
Cívisvíz Kft.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	4034 Debrecen, Ruyter u.1.
DV Parking Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
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.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
DEVIZÉP Kft.	4031 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
CÍVISBUSZ Kft.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.

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 2015-2016. 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 Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóság akként döntött, hogy a munkavállalóknál 3,0 %-os bérfejlesztést lehetett végrehajtani.
A társaság összes **bérköltsége** 395.125 összegű volt, amely a bázis értéket 7,4%-kal, illetve 27.370 E Ft-tal haladta meg. A növekedésben szerepet játszott a vezető tisztségviselők és vezető állásúak teljesítménybér rendszerének bevezetése is. Eddig ilyen címen összesen 14.308 E Ft került elszámolásra. A bérköltség tartalmazza a vezérigazgató éves teljesítménybér elszámolását. 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 82.600 E Ft volt, a bázis érték alatt -12,7 %-kal, illetve -12.049 E Ft-tal. Végkielégítés nem merült fel, amely a bázisban 11.748 E Ft volt.
A korábban alkalmazott béren kívüli juttatások egyéb elemeiben nem történt lényeges változás.
A dolgozókhoz kapcsolódó 13.181 E Ft összegű egyéb személyi jellegű kifizetésekből (1.számú táblázat 30. sora):

- SZÉP kártya 12.115 E Ft
- Iskolakezdési támogatás 1.066 E Ft

A **bérjárulékok** összege 129.124 E Ft volt, a bázis érték felett 3,2 %-kal, illetve 4.002 E Ft-tal, amely szorosan összefügg a bér és személyi jellegű egyéb kifizetések alakulásával.
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 84 fő volt, amely megegyező a bázis értékkel.

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

Jelen, 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóban az előző üzleti év adataként a 2015. éves beszámolójának adatai az Sztv. 177. § (45) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerülnek bemutatásra. A kapcsolt vállalkozásokkal és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos eszköz és kötelezettség tételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit - kivéve a kapott (járó) osztalékot - és ráfordításait, a jóváhagyott (fizetendő) osztalékkal kapcsolatos tételeket - ideértve az eredménytartalék igénybevételét is - , valamint a rendkívüli bevételeket és a rendkívüli ráfordításokat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénynek megfelelően átrendeztük a 2016. évi mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet előző (2015.) évi adataiban. Ezért a mérlegben, az eredménykimutatásban és 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 2016. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

Immateriális javak aktiválása:	**2 261 E Ft**
- Szoftverek	2 261 E Ft

Tárgyi eszközök aktiválása:		**186 521 E Ft**
-	Hőközpontok	28 127 E Ft
-	Távhővezeték	135 908 E Ft
-	Idegen tulajdonra aktiválás	13 366 E Ft
-	Egyéb építmények	4 016 E Ft
-	Számítástechnikai eszközök	962 E Ft
-	Irodai berendezések	1 142 E Ft
-	Szerszámok	1 425 E Ft
-	Egyéb gépek	1 139 E Ft
-	Egyéb	436 E Ft
	Összesen	**188 782 E Ft**

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

-	Vezetékek befejezetlen beruházásai	21 216 E Ft
-	Hőközpontok befejezetlen beruházásai	2 301 E Ft
-	Épületek,épületrészek befejezetlen beruházásai	4 372 E Ft
-	Egyéb építmények befejezetlen beruházásai	3 427 E Ft
-	Ingatlanhoz kapcs. vagyoni ért. jogok befejezetlen beruházásai	1 237 E Ft
	Összesen	32 553 E Ft
-	KEHOP pályázatokhoz kapcsolódó befejezetlen beruházás	10 471 E Ft
	Összesen	**43 024 E Ft**

A társaság 2016. 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 259.869 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 tartós részesedésekkel kapcsolatos információkat a 2.5. pontban lévő táblázat tartalmazza.

A tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak soron, a társaságnak a cash-pool rendszeren belüli 1.963.962 E Ft követelése jelenik meg.

Befektetett pénzügyi eszközökön belül az egyéb tartósan kölcsönadott kölcsön összege 9.654 E Ft, amely a dolgozók részére nyújtott lakásvásárlási és felújítási kölcsön egy éven túli esedékes összegét tartalmazza.

Megnevezés	2015 .év e Ft	2016 .év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 151 321	1 963 962	-187 359	-8,71%
Egyéb tartósan adott kölcsön	10 164	9 654	-510	-5,02%
Összesen	**2 161 485**	**1 973 616**	**-187 869**	**-8,69%**

c.) Készletek

-	Alapanyagok (úton lévő anyagok)	291 E Ft
-	Segéd, üzem és fenntartási anyagok	2 971 E Ft
-	Szerszámok, egyéb anyagok és készletek	77 E Ft
-	Kereskedelmi áruk	81 E Ft
-	Közvetített szolgáltatások	3 264 E Ft
-	Raktári bevételezésre nem kerülő közvetlen felh. anyag	571 E Ft
-	Bontott anyagok	1 567 E Ft
-	Képzőművészeti alkotások	262 E Ft
	Összesen	**9 084E Ft**

d.) Követelések

A vállalkozás szolgáltatásnyújtásból vagy áruszállításból származó követeléseit lejárat és partnercsoport szerinti bontásban az 5. számú táblázat mutatja be.
A társaságnak a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelései az 5a. számú táblázatban láthatóak.

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

-	Távhőszolgáltatási támogatás	131 105 E Ft
-	NAV-val szembeni követelések	437 665 E Ft
-	Elhatárolás visszaigényelhető ÁFA	162 929 E Ft
-	TAO túlfizetés	8 686 E Ft
-	Lakásépítési kölcsön 1 éven belüli törlesztő részlete	2 435 E Ft
-	Innovációs járulék túlfizetés	1 047 E Ft
-	Lakossági gázár kompenzáció elszámolási számla	269 E Ft
-	Dolgozókkal kapcsolatos	563 E Ft
-	Egyéb	99 E Ft
	Összesen	**744 798 E Ft**

e.) Értékpapírpok

A társaság 2016. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2016. december 31-én:

-	Házipénztárban lévő készpénz	2 925 E Ft
-	Valutapénztárban lévő valuta	129 E Ft
-	OTP kártyaszámla	500 E Ft
-	OTP kártyaszámla (illeték)	375 E Ft
-	OTP Lakásépítési számla	4 396 E Ft
-	Lakásépítés úton lévő pénzeszköz elsz. szla.	633 E Ft
	Összesen	**8 958 E Ft**

A pénzeszközök 8.958 E Ft összege 1.571 E Ft-tal több a nyitó összegnél.
A pénzeszköz-változást a Cah-flow kimutatás (13.sz. melléklet) mutatja be.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2015 .év e Ft	2016 .év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Alaptevékenység árbevétele	417 312	496 635	79 323	19,01%
Cash-pool kamat	8 586	5 318	-3 268	-38,06%
Egyéb	0	0	0	-
Összesen	**425 898**	**501 953**	**76 055**	**17,86%**

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015. év e Ft	2016. év e Ft	Változás e Ft	Változás %
Újság előfizetés, szakkönyv	181	151	-30	-16,57%
Csoportos baleset biztosítás	319	328	9	2,82%
Okmánybélyeg	75	120	45	60,00%
Mobiltelefon, hőközpont internet	156	19	-137	-87,82%
DNSszolgáltatás	30	15	-15	-50,00%
Egyéb nem részletezett	485	800	315	64,95%
Debreceni Vízmű Zrt. számlázott költségek	202	0	-202	-100,00%
DV INFO ált.számlázott költségek	19	19	0	0,00%
DV Zrt.ált.számlázott költségek	140	333	193	137,86%
Összesen	**1 607**	**1 785**	**178**	**11,08%**

h.) Értékvesztések

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

i.) Veszélyes hulladékok

A társaságnak nincsenek veszélyes hulladékai.

j.) Selejtezések, terven felüli értékcsökkenés bemutatása

	Immateriális javak	**0 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	19 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	0 E Ft
-	Selejtezett – terv szerinti értékcsökkenési leírás	-19 E Ft

	Tárgyi eszközök	**3 017 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	12 054 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	3 018 E Ft
-	Selejtezett értékcsökkenési leírás	-11 581 E Ft
-	Nettó érték	3 491 E Ft
-	Hulladék készletre vétel	-474 E Ft

	Készletek selejtezése	**77 E Ft**
-	Számla, felszólító levél	77 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	2015. év E Ft	2016. 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	-3 000	-111 854	-108 854	3628,47%
Lekötött tartalék	176 031	284 885	108 854	61,84%
Adózott eredmény	111 396	168 104	56 708	50,91%
Saját tőke	**8 711 056**	**8 767 764**	**56 708**	**0,65%**

Eredménytartalék bemutatása:

Me: E Ft

2015. december 31. záró eredménytartalék	-3 000
2015. december 31. mérleg szerinti eredmény	0
Lekötött tartalék feloldás/ fejlesztési tartalék felhasználás 2016. 12. 31.	0
Lekötött tartalék képzés 2016.12.31. Tao adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék miatt	-92 000
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	-16 854
2016. záró eredménytartalék	**-111 854**

Lekötött tartalék bemutatása:

Me: E Ft

Megnevezés	
2015. december 31. záró lekötött tartalék/ fejlesztési tartalék	176 031
Fejlesztési tartalék felhasználás/ lekötött tartalék feloldás 2016.12. 31.	0
Lekötött tartalék képzés 2016.12.31. TAo adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék miatt	92 000
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	16 854
2016. év záró lekötött tartalék/fejlesztési tartalék	**284 885**

b.) Céltartalékok

A társaság mérlegében céltartalék nem szerepel.

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

c.) Kötelezettségek

Kötelezettségek összesen: 1 361 566 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása:

-	Vagyonkezelésbe átvett eszközök	266 080 E Ft

A 2015. évi mérlegben szereplő 888.149 E Ft devizahitel 2016. évben visszafizetésre került.

Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

-	Szállítókkal szembeni kötelezettségek		996 615 E Ft
-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		33 391 E Ft
-	*Felhasználók túlfizetései*	*9 162 E Ft*	
-	*Jövedelem elszámolás*	*20 045 E Ft*	
-	*Önkormányzat lakhatási támogatás*	*1 776 E Ft*	
-	*Fizetendő ÁFA (folyamatos szolgáltatás)*	*1 806 E Ft*	
-	*Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek*	*602 E Ft*	
-	Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek		65 480 E Ft
	Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:		**1 095 486 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	53 776 E Ft
-	Cívisház Zrt. szállítói	269 E Ft
-	Cívisház Zrt. vevő túlfizetés	42 E Ft
-	DV INFO szállítói	2 309 E Ft
-	Főnix Irodaház Kft. szállítói	3 074 E Ft
-	Debreceni Vagyonkezelő Zrt. szállítói	6 010 E Ft
	Összesen	**65 480 E Ft**

A társaságnak lejárt köztartozása nincs.

Mérlegen kívüli tételek:

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

- A Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-vel kötött együttműködési megállapodás alapján a cash-poollal összekapcsolt multicurrency Folyószámla hitelre vonatkozóan egyetemlegesen 13,7 milliárd Ft-os összegű készfizető kezességvállalás került aláírásra.

- Ezen kívül az OTP Bank Nyrt.-vel 3 milliárd Ft-os összegű készfizető kezességvállalás került aláírásra a fennálló tartozások teljes visszafizetéséért.

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

d.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása (alaptevékenység)	92 593	1 909	-90 684	-97,94%
Összesen	**92 593**	**1 909**	**-90 684**	**-97,94%**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Vezetői prémiumok	0	9 194	9 194	-
Vízmű Zrt. számla	0	2 200	2 200	-
Cívisház Zrt. számla	23	0	-23	-
Fizetendő kamat elhatárolás Cash-pool	5 968	0	-5 968	-
Fizetendő kamat elhat. Cash-poolon kív.	58	0	-58	-
Banki jutalék, postai közvetítői díj	4 081	4 329	248	6,08%
Magán gépkocsi használat	137	112	-25	-18,25%
Egyéb, nem részletezett	74	260	186	251,35%
Összesen	**10 341**	**16 095**	**-5 640**	**-54,54%**

Halasztott bevételek

Megnevezés	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Fejlesztési célból átvett pénzeszköz	1 247 676	1 259 168	11 492	0,92%
Kártalanításként kapott pénzeszköz	2 125	0	-2 125	-100,00%
Térítésmentes tárgyi eszköz átvétel	912	860	-52	-5,70%
Leltártöbbletként fellelt eszköz	177	161	-16	-9,04%
Befektetett eszk. tartós használatba adásért kapott bevétel	63 649	60 811	-2 838	-4,46%
Összesen	**1 314 539**	**1 321 000**	**6 461**	**0,49%**

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 megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	3 035,00	CZK	11,58	35 145	11,51	34 933	-212
Valutapénztár	1 379,78	RON	69,22	95 508	68,53	94 556	-952
Összesen				**130 654**		**129 489**	**-1 164**
Árfolyamkülönbözetből eredményben elszámolt összeg:							1 164
Árfolyamkülönbözetből beruházásokra aktivált összeg:							0

A külföldi pénzértékre szóló mérlegtételeknek a mérleg-fordulónapi árfolyamokon számított árfolyam értékeléséből összesen **1 E Ft árfolyam veszteség** származik, amelyből 0 E Ft a beruházásokra került elszámolásra. 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:	7 428 424 E Ft
Egyéb bevételek:	2 239 293 E Ft
Aktivált saját teljesítmények	1 063 E Ft
Anyagjellegű ráfordítások:	8 001 972 E Ft
Személyi jellegű ráfordítások:	606 849 E Ft
Értékcsökkenési leírás:	742 556 E Ft
Egyéb ráfordítások:	158 764 E Ft
Üzemi eredmény:	**158 639 E Ft**

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnercsoport szerinti 2015-2016. évi alakulását a 7. számú táblázat mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Alaptevékenység	6 831 546	6 963 720	132 174	1,93%
Tovább számlázott hidegvíz	411 971	409 870	-2 101	-0,51%
Bérbeadás	41 849	42 147	298	0,71%
Tanácsadás	7 200	7 200	0	0,00%
Anyagértékesítés	1 619	494	-1 125	-69,49%
Épszer tevékenység	1 113	1 453	340	30,55%
Egyéb	2 639	3 540	901	34,14%
Összesen	**7 297 937**	**7 428 424**	**130 487**	**1,79%**

b.) Aktivált saját teljesítmények

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

-	beruházás	1 063 E Ft
	Összesen	**1 063 E Ft**

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnercsoport és jogcím szerinti 2015-2016.évi alakulását a 8. számú táblázat tartalmazza.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2015-2016. évi összegeinek részletezését a 10. számú táblázat tartalmazza.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2015-2016.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 2016. évi összegének részletezését a 3.-4. számú táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2015-2016. 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	2015. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei				
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott	32 046	19 476	-12 570	-39,22%
Ebből: Cash-pool kamat kapcsolt vállalkozástól	*32 046*	*19 476*	*-12 570*	*-39,22%*
Cash-pool kamat OTP-től	1	10 978	10 977	1097700,00%
Egyéb kamat OTP-től	8	0	-8	-100,00%
Árfolyamnyereség átváltáskori	0	14 482	14 482	-
Árfolyamnyereség év végi értékelés	4 961	0	-4 961	-100,00%
Összesen	**37 016**	**44 936**	**7 920**	**21,40%**
Pénzügyi műveletek ráfordításai				
Cash-pool deviza kamat OTP-nek	25 642	13 560	-12 082	-47,12%
Egyéb kamat OTP-től	0	0	0	-
Árfolyamveszteség átváltáskori	0	1	1	-
Összesen	**25 642**	**13 561**	**-12 081**	**-47,11%**
Pénzügyi műveletek eredménye	**11 374**	**31 375**	**20 001**	**175,85%**

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

A társaságnál ilyen tétel nem volt 2016-ban.

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.

2016. 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.

2016. évben a társaságnál az alábbi **kivételes előfordulású** tétel jelentkezett:

- 2016-ban pénzügyileg rendezett támogatási összegből elszámolt bevétel, mely összeg meghaladja a támogatott eszközök 2015. 12. 31 –i nettó értékét (40 531 E Ft).

3.2.5 Támogatások

A társaság 2015-2016. évi támogatási forrásait a 9a és 9b. számú táblázat mutatja be.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2015-2016. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. számú táblázatban található.

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2016. évben külső szervezet általi ellenőrzésre nem került sor.

3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok:

- retrospektív pályázatok, még nem felhasznált összegével csökkentett, támogatási összege
- debreceni távhőrendszer rekonstrukciójának folytatása

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 2015-2016. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. számú táblázat tartalmazza.

Debrecen, 2017. április 25.

Csonka Tibor
vezérigazgató

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Kiegészítő melléklet táblái
2016

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
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
10. Bérköltség	367 755	395 125	27 370	7%
Bér	363 555	390 925	27 370	8%
Teljes munkaidős összesen	363 555	390 925	27 370	8%
Fizikai dolgozó	114 220	117 986	3 766	3%
technikus, szakmunkás	79 702	81 668	1 966	2%
egyéb	34 518	36 318	1 800	5%
Szellemi dolgozó	249 335	272 939	23 604	9%
vezető	113 925	132 587	18 662	16%
ügyintéző, előadó, egyéb	135 410	140 352	4 942	4%
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	94 649	82 600	-12 049	-13%
Végkielégítés	11 748	0	-11 748	-100%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	2 339	1 922	-417	-18%
Nyugdíjpénztári befizetések	21 895	23 105	1 210	6%
Egészségpénztári befizetések	4 022	4 056	34	1%
Biztosítások	1 296	766	-530	-41%
Saját gépkocsi használat költsége	1 922	1 746	-176	-9%
Étkezési hozzájárulás	18 225	18 252	27	0%
Napidíjak	0	0	0	-
Dolgozóhoz kapcsolódó egyéb személyi jellegű kifiz.	13 084	13 181	97	1%
Reprezentációs költség	3 497	3 499	2	0%
Munkáltatót terhelő SZJA	12 707	12 151	-556	-4%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	3 914	3 922	8	0%
12. Bérjárulékok	125 122	129 124	4 002	3%
Nyugdíj, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	98 001	101 726	3 725	4%
Egészségügyi hozzájárulás	16 983	17 388	405	2%
Munkaadói járulék	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	5 702	5 959	257	5%
Rehabilitációs hozzájárulás	4 436	4 051	-385	-9%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	**587 526**	**606 849**	**19 323**	**3%**

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	**84,0**	**84,0**	0,0	0%
Fizikai dolgozó	32,0	32,0	0,0	0%
technikus, szakmunkás	24,0	24,0	0,0	0%
egyéb	8,0	8,0	0,0	0%
Szellemi dolgozó	52,0	52,0	0,0	0%
vezető	12,0	12,0	0,0	0%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	40,0	40,0	0,0	0%
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**	**84,0**	0,0	0%

1a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban
2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
Munkavállalókhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	74 531	63 028	-11 503	-15%
Teljes munkaidős összesen	*74 531*	*63 028*	*-11 503*	*-15%*
Fizikai dolgozó	*21 230*	*22 097*	*867*	*4%*
technikus, szakmunkás	*15 561*	*16 030*	*469*	*3%*
egyéb	*5 669*	*6 067*	*398*	*7%*
Szellemi dolgozó	*53 301*	*40 931*	*-12 370*	*-23%*
vezető	*24 919*	*12 830*	*-12 089*	*-49%*
ügyintéző, előadó, egyéb	*28 382*	*28 101*	*-281*	*-1%*
Nem teljes munkaidős összesen	*0*	*0*	*0*	*-*
Fizikai dolgozó	*0*	*0*	*0*	*-*
nyugdíjas		*0*	*0*	*-*
részmunkaidős		*0*	*0*	*-*
Szellemi dolgozó	*0*	*0*	*0*	*-*
nyugdíjas		*0*	*0*	*-*
részmunkaidős		*0*	*0*	*-*
Munkavállalókhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	20 118	19 572	-546	-3%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	**94 649**	**82 600**	**-12 049**	**-13%**

2. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Vezető tisztségviselők javadalmazása
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	16 309	21 390	5 081	31%
Megbízási díj	0	0	0	-
Egyéb bérköltség	0	0	0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 030	1 089	59	6%
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	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség	0	0	0	-

2 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatásai
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	**1 590**	**1 440**	**-150**	**-9%**
Éves beszámoló könyvvizsgálata	1 440	1 440	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	150	0	-150	-100%
Adótanácsadói szolgáltatások	0	0	0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások	0	0	0	-

3. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2016. 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	14 330	0	0	**14 402**	7 955 471	3 186 996	93 710	0	14 011	0	**11 250 188**
2.	Tárgyévi beszerzés	0	0	0	2 261	0	0	**2 261**	153 372	29 954	3 195	0	215 551	0	**402 072**
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	212	0	**212**
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	7 757	0	0	0	**7 757**
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	0	19	0	0	**19**	4 691	2 052	5 311	0	0	0	**12 054**
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	186 750	0	**186 750**
9.	**Záró 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**
10.	Nyitó értékcsökkenés	0	0	49	12 058	0	0	**12 107**	1 689 660	1 147 131	72 746	0	0	0	**2 909 537**
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	12	2 292	0	0	**2 304**	421 443	308 146	10 663	0	0	0	**740 252**
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	2 756	251	10	0	0	0	**3 017**
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés	0	0	0	19	0	0	**19**	4 217	2 052	12 450	0	0	0	**18 719**
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	**0**
18.	**Záró halmozott értékcsökkenés**	**0**	**0**	**61**	**14 331**	**0**	**0**	**14 392**	**2 109 642**	**1 453 476**	**70 969**	**0**	**0**	**0**	**3 634 087**
19.	**Záró nettó érték**	**0**	**0**	**11**	**2 241**	**0**	**0**	**2 252**	**5 994 510**	**1 761 422**	**12 868**	**0**	**43 024**	**0**	**7 811 824**

3 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2016. 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	**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
2016. 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	12	2 292	0	0	**2 304**	421 443	307 220	8 851	0	0	0	**737 514**
2.	Egyösszegű	0	0	0	0	0	0	**0**	0	926	1 812	0	0	0	**2 738**
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**	**12**	**2 292**	**0**	**0**	**2 304**	**421 443**	**308 146**	**10 663**	**0**	**0**	**0**	**740 252**
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	2 756	251	10	0	0	0	**3 017**
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
9.	**Értékcsökkenés összesen**	**0**	**0**	**12**	**2 292**	**0**	**0**	**2 304**	**424 199**	**308 397**	**10 673**	**0**	**0**	**0**	**743 269**

4 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2016. 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
2015-2016. év

Adatok: E Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2015. év			2016. év			2016 - 2015. 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	**509 887**	**126 325**	**383 562**	**496 072**	**122 418**	**373 654**	**-13 815**	**-3 907**	**-9 908**	-2,71%	-3,09%	-2,58%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	**497 312**	**126 325**	**370 987**	**479 523**	**122 418**	**357 105**	**-17 789**	**-3 907**	**-13 882**	-3,58%	-3,09%	-3,74%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	**12 575**	**0**	**12 575**	**16 549**	**0**	**16 549**	**3 974**	**0**	**3 974**	31,60%	-	31,60%
Lejárt követelések	**493 366**	**126 325**	**367 041**	**472 389**	**122 418**	**349 971**	**-20 977**	**-3 907**	**-17 070**	-4,25%	-3,09%	-4,65%
Lakosság	**439 094**	**119 609**	**319 485**	**403 329**	**114 440**	**288 889**	**-35 765**	**-5 169**	**-30 596**	-8,15%	-4,32%	-9,58%
91 nap alatt	177 545	11 127	166 418	172 562	10 548	162 014	-4 983	-579	-4 404	-2,81%	-5,20%	-2,65%
91-180 nap	37 038	7 475	29 563	35 591	8 206	27 385	-1 447	731	-2 178	-3,91%	9,78%	-7,37%
181 nap - 360 nap	49 305	15 467	33 838	51 435	17 223	34 212	2 130	1 756	374	4,32%	11,35%	1,11%
361 nap - 720 nap	63 069	28 909	34 160	49 963	23 682	26 281	-13 106	-5 227	-7 879	-20,78%	-18,08%	-23,06%
720 napon túl	112 137	56 631	55 506	93 778	54 781	38 997	-18 359	-1 850	-16 509	-16,37%	-3,27%	-29,74%
DMJV és intézményei	**1 129**	**0**	**1 129**	**2 248**	**0**	**2 248**	**1 119**	**0**	**1 119**	99,11%	-	99,11%
91 nap alatt	931	0	931	2 248	0	2 248	1 317	0	1 317	141,46%	-	141,46%
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	198	0	198	0	0	0	-198	0	-198	-100,00%	-	-100,00%
Vállalatcsoporton belül	**173**	**0**	**173**	**279**	**0**	**279**	**106**	**0**	**106**	61,27%	-	61,27%
91 nap alatt	173	0	173	279	0	279	106	0	106	61,27%	-	61,27%
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	**52 970**	**6 716**	**46 254**	**66 533**	**7 978**	**58 555**	**13 563**	**1 262**	**12 301**	25,61%	18,79%	26,59%
91 nap alatt	37 550	466	37 084	50 715	311	50 404	13 165	-155	13 320	35,06%	-33,26%	35,92%
91-180 nap	6 396	1 824	4 572	3 668	492	3 176	-2 728	-1 332	-1 396	-42,65%	-73,03%	-30,53%
181 nap - 360 nap	2 877	1 112	1 765	3 812	2 057	1 755	935	945	-10	32,50%	84,98%	-0,57%
361 nap - 720 nap	2 728	1 614	1 114	4 031	2 299	1 732	1 303	685	618	47,76%	42,44%	55,48%
720 napon túl	3 419	1 700	1 719	4 307	2 819	1 488	888	1 119	-231	25,97%	65,82%	-13,44%
Le nem járt követelések	**16 521**	**0**	**16 521**	**23 683**	**0**	**23 683**	**7 162**	**0**	**7 162**	43,35%	-	43,35%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	**16 521**	**0**	**16 521**	**23 683**	**0**	**23 683**	**7 162**	**0**	**7 162**	43,35%	-	43,35%
Lakosság	75	0	75	306	0	306	231	0	231	308,00%	-	308,00%
DMJV és intézményei	762	0	762	762	0	762	0	0	0	0,00%	-	0,00%
Vállalatcsoporton belül	12 402	0	12 402	16 270	0	16 270	3 868	0	3 868	31,19%	-	31,19%
Egyéb	3 282	0	3 282	6 345	0	6 345	3 063	0	3 063	93,33%	-	93,33%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	**493 366**	**126 325**	**367 041**	**472 389**	**122 418**	**349 971**	**-20 977**	**-3 907**	**-17 070**	-4,25%	-3,09%	-4,65%

Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	**36 866**	**19 022**	**17 844**	**36 922**	**14 623**	**22 299**	**56**	**-4 399**	**4 455**	0,15%	-23,13%	24,97%
Lakosság	28 568	12 561	16 007	36 238	14 519	21 719	7 670	1 958	5 712	26,85%	15,59%	35,68%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	8 298	6 461	1 837	684	104	580	-7 614	-6 357	-1 257	-91,76%	-98,39%	-68,43%

Eladott követelések összege	**15 715**	**1 196**	**14 519**	**12 712**	**1 528**	**11 184**	**-3 003**	**332**	**-3 335**	-19,11%	27,76%	-22,97%
Lakosság	14 103	1 188	12 915	12 338	1 426	10 912	-1 765	238	-2 003	-12,52%	20,03%	-15,51%
Egyéb	1 612	8	1 604	374	102	272	-1 238	94	-1 332	-76,80%	1175,00%	-83,04%
Eladott követelések ellenértéke	**2 771**			**2 367**			**-404**			-14,58%		
Lakosság	2 491			2 326			-165			-6,62%		
Egyéb	280			41			-239			-85,36%		

5 a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

Követelések - Kötelezettségek részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

2016. 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**	**1 963 962**	**56 959**	**2 020 921**	**0**	**0**	**65 480**	**65 480**
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	1 913	**1 913**	0	0	53 776	**53 776**
Cívis Ház Zrt.	0	0	3 118	**3 118**	0	0	311	**311**
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	**0**	0	0		**0**
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	10 527	**10 527**	0	0		**0**
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	158	**158**	0	0		**0**
DV Info Kft.	0	0	0	**0**	0	0	2 309	**2 309**
Cívisvíz Kft.	0	0	0	**0**	0	0		**0**
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	**0**	0	0		**0**
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	**0**	0	0		**0**
DV Parking Kft.	0	0	0	**0**	0	0		**0**
Főnix Irodaház Kft.	0	0	0	**0**	0	0	3 074	**3 074**
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	874	**874**	0	0	6 010	**6 010**
Cash-pool rendszeren belül	0	1 963 962	40 369	**2 004 331**	0	0	0	**0**
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	**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**
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**	**1 963 962**	**56 959**	**2 020 921**	**0**	**0**	**65 480**	**65 480**
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**
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	**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**
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
2016. 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
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	**126 325**	**54 165**	**16 151**	**41 921**	**122 418**
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	126 325	54 165	16 151	41 921	122 418
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	0	0	0	0
Értékpapírok	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
Összesen	**126 325**	**54 165**	**16 151**	**41 921**	**122 418**

7. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Árbevételek
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	**7 297 937**	**7 428 424**	**130 487**	**2%**
ebből árkiegészítés	*0*	*0*	*0*	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	6 430 999	6 521 032	90 033	1%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	744 261	782 913	38 652	5%
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	122 677	124 479	1 802	1%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	122 677	124 479	1 802	1%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	8 058	9 088	1 030	13%
Cívis Ház Zrt.	37 002	39 327	2 325	6%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	65 025	64 211	-814	-1%
Médiacentrum Debrecen Kft.	3 388	2 803	-585	-17%
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	0	0	0	-
Cívisvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	478	518	40	8%
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Főnix Irodaház Kft. *		0		
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	8 726	8 532	-194	-2%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	0	0	0	-
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
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	-
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)	**7 297 937**	**7 428 424**	**130 487**	**2%**

* Főnix Irodaház Kft. 100% -os részesedésének értéke 2016.08.01.-jén került be a könyveinkbe

8. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Egyéb bevételek
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	**2 331 074**	**2 239 293**	**-91 781**	**-4%**
Visszaírt értékvesztés	57 800	41 921	-15 879	-27%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	57 800	41 921	-15 879	-27%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	0	287	287	-
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	8 594	7 397	-1 197	-14%
Leírt követelésekre befolyt összegek	9 082	10 053	971	11%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	0	0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	2 771	1 767	-1 004	-36%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	40	2 547	2 507	6268%
Céltartalék felszabadítása	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	2 140 514	2 012 307	-128 207	-6%
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	21 556	20 143	-1 413	-7%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	5 325	2 125	-3 200	-60%
Fejlesztési támogatások bevétele	85 340	140 678	55 338	65%
Ingyenes eszközátvételek	52	68	16	31%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	2 240	1 567	-673	-30%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	2 240	1 567	-673	-30%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívis Ház Zrt.	2 221	1 567	-654	-29%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	15	0	-15	-100%
Médiacentrum Debrecen Kft.	4	0	-4	-100%
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		
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	0	0	0	-
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
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	-
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	-

* Főnix Irodaház Kft. 100% -os részesedésének értéke 2016.08.01.-jén került be a könyveinkbe

9a. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Támogatások az eredménykimutatásban
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2015. év						2016. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVÍR	0	0	2 140 514	0	0	**2 140 514**	0	0	2 012 307	0	0	**2 012 307**
2	KEOP támogatás beruházásokra	0	0	85 340	0	0	**85 340**	0	0	140 678	0	0	**140 678**
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**	**2 225 854**	**0**	**0**	**2 225 854**	**0**	**0**	**2 152 985**	**0**	**0**	**2 152 985**

9b. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2015. év						2016. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVÍR	0	0	2 242 999	0	0	**2 242 999**	0	0	2 341 622	0	0	**2 341 622**
2	KEOP támogatás beruházásokra	0	0	314 763	0	0	**314 763**	0	0	152 170	0	0	**152 170**
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**	**2 557 762**	**0**	**0**	**2 557 762**	**0**	**0**	**2 493 792**	**0**	**0**	**2 493 792**

10. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Anyagjellegű ráfordítások
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	7 194 370	7 210 828	16 458	0%
Alapanyagok	185	615	430	232%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	8 933	16 804	7 871	88%
Üzemanyag felhasználás	7 244	6 402	-842	-12%
Energiaköltségek	7 167 938	7 177 928	9 990	0%
Munkaruha, védőruha	812	903	91	11%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	6 035	5 141	-894	-15%
Számítástechnikai kellékanyag	217	55	-162	-75%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	3 006	2 980	-26	-1%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	326 153	310 151	-16 002	-5%
Fuvarköltségek	716	774	58	8%
Utazás, kiküldetés költségei	1 017	1 180	163	16%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	1 017	1 180	163	16%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	0	0	0	-
Karbantartás, javítás költségei	116 775	104 995	-11 780	-10%
Gépjármű javítás, karbantartás	3 308	2 632	-676	-20%
Informatikai javítás, karbantartás	10 782	11 078	296	3%
Egyéb karbantartás, javítás	102 685	91 285	-11 400	-11%
Posta költségek	13 941	13 799	-142	-1%
Távközlés költségei	8 831	8 873	42	0%
Vezetékes telefon	3 738	3 719	-19	-1%
Mobil telefon	2 279	2 263	-16	-1%
Egyéb távközlési költség	2 814	2 891	77	3%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	29 261	29 497	236	1%
Közmű alagút üzemeltetés, adatátvitel, anyagtárolás	14 942	15 750	808	5%
Nyomtatás, fénymásolás	1 334	1 083	-251	-19%
Számla, felszólító nyomtatás, borítékolás	8 867	8 646	-221	-2%
Dokumentációk, egyéb	4 118	4 018	-100	-2%
	0	0	0	-
Bérleti és lízingdíj	7 543	14 026	6 483	86%
Ingatlanok bérleti díja	4 331	5 391	1 060	24%
Járművek bérleti díja	1 801	7 290	5 489	305%
Egyéb bérleti díjak	1 411	1 345	-66	-5%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 590	1 440	-150	-9%
Ügyvédi díjak	5 276	4 776	-500	-9%
Közjegyzői díjak	0	0	0	-
Vagyonvédelem	9 164	9 787	623	7%
Takarítás, rovar- és rágcsálóírtás	17 345	19 901	2 556	15%
Minőségvizsgálati díjak	275	519	244	89%
Egyéb szakértői díjak	12 737	2 904	-9 833	-77%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	430	380	-50	-12%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	1 676	1 952	276	16%
Szociális ráfordítások	0	0	0	-
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	99 576	95 348	-4 228	-4%
DV Zrt. üzleti tanácsadás	56 796	56 796	0	0%
DV Info - távközlés kivételével	14 495	14 820	325	2%
Mérőleolvasás	4 258	4 386	128	3%
Végrehajtói munkadíjak	10 626	5 560	-5 066	-48%
Tagdíjak, újságelőfizetés, szakkönyvek, egyéb	13 401	13 786	385	3%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	78 305	77 209	-1 096	-1%
Bankköltségek	53 374	54 348	974	2%
Hatósági díjak, illetékek	15 632	13 603	-2 029	-13%
Biztosítási díjak	6 979	7 581	602	9%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	2 320	1 677	-643	-28%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	222 046	218 764	-3 282	-1%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	186 371	185 020	-1 351	-1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	**8 007 245**	**8 001 972**	**-5 273**	**0%**

11. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Egyéb ráfordítások
2015-2016. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	70 789	57 183	-13 606	-19%
Immateriális jogok terven felüli ÉCS	*0*	*0*	*0*	-
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	*40 478*	*3 018*	*-37 460*	*-93%*
Követelések értékvesztése	*30 311*	*54 165*	*23 854*	*79%*
Készletek értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Részesedések értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Kereskedelmi áruk leltárhiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	584	538	-46	-8%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	367	24	-343	-93%
Leírt behajthatatlan követelések	17 844	22 491	4 647	26%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	14 519	11 184	-3 335	-23%
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	618	618	-
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	20	77	57	285%
Céltartalék képzés	0	0	0	-
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költégek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	9 786	9 691	-95	-1%
Költégek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	7 679	1 404	-6 275	-82%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	1 266	659	-607	-48%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	48 284	53 812	5 528	11%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	2 156	1 083	-1 073	-50%
VII. Egyéb ráfordítások	**173 294**	**158 764**	**-14 530**	**-8%**

12. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2015. év	2016. év
Adózás előtti eredmény (±)	**137 674**	**190 014**
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	354 101	359 849
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	68 000	92 000
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 es	0	0
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	0	0
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.	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	75 774	53 951
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 felújítás költsége	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	1 297	312
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt	0	0
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege	25	6
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	**499 197**	**506 118**
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	0	0
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	777 998	746 191
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő sporttámogatás is!)	7 379	14 501
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	0	24
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség	0	0
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	30 311	54 165
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	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	0	758
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	107 279	99 122
Adóalapot növelő tételek összesen	**922 967**	**914 761**
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)	**0**	**0**
Külföldről származó jövedelem (±)	**0**	**0**
Adóalap összesen (±)	**561 444**	**598 657**
Társasági adó (számított)	61 674	68 745
Adókedvezmények	39 749	46 750
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelern után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	0	0
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	**21 925**	**21 995**
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége	**0**	**0**
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	**4 353**	**-85**
Adózott eredmény	**111 396**	**168 104**

13. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Cash-flow kimutatás
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Sor-szám	Megnevezés	Előző év 2015	Tárgyév 2016
	I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	**-200 657**	**910 165**
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzezköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	-755 773	188 394
2	+ Elszámolt amortizáció	740 910	742 556
3	± Elszámolt értékvesztés és visszaírás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	12 989	15 261
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-40	-1 928
6	± Szállítói kötelezettség változása	-531 919	-64 628
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-158 670	-111 846
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	326 537	-87 105
9	± Vevőkövetelés változása	213 010	1 638
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	101 654	325 966
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-11 681	-76 233
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-26 278	-21 910
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-111 396	0
	II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	**-52 003**	**-214 775**
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-52 043	-217 322
15	+ Befektetett eszközök eladása	40	2 547
16	+ Kapott osztalék, részesedés	0	0
	III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	**255 285**	**-693 819**
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	1 140	187 869
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	419 141	6 461
22	- Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	0	0
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-5 020	-888 149
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-377 772	0
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-48 284	0
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás	266 080	0
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	**2 625**	**1 571**

14. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Mutatók
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Vagyoni helyzet mutatói

Tárgyi eszközök aránya

		2015				2016			
Tárgyi eszköz nettó értéke / Összes eszköz	x 100%	8 340 651 / 12 447 117	x 100%	=	67,01%	7 811 824 / 11 468 334	x 100%	=	68,12%

A vállalkozásba befektetett tárgyi eszközök aránya továbbra is magas részarányú, amely általában jellemző a közüzemi szolgáltatást végző társaságokra.

Befektetett eszközök aránya

		2015				2016			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	x 100%	10 504 431 / 12 447 117	x 100%	=	84,39%	9 787 692 / 11 468 334	x 100%	=	85,35%

A befektetett eszközökön belül a nagy a tárgyi eszközök részaránya (79,8%), e mellett jelentős a befektetett pénzügyi eszközök részaránya is (20,2%), így a mutató továbbra is magas értékű.

Forgó eszközök aránya

		2015				2016			
Forgóeszköz / Összes eszköz	x 100%	1 515 181 / 12 447 117	x 100%	=	12,17%	1 176 904 / 11 468 334	x 100%	=	10,26%

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

Saját tőke jegyzett tőke arány

		2015				2016			
Saját tőke / Jegyzett tőke	x 100%	8 711 056 / 1 303 000	x 100%	=	668,54%	8 767 764 / 1 303 000	x 100%	=	672,89%

A magas összegű tőketartalék miatt (részaránya 81,2%) a saját tőke arány rendkívül jelentős.

Kötelezettségek aránya

		2015				2016			
Kötelezettségek / Saját tőke	x 100%	2 314 793 / 8 711 056	x 100%	=	26,57%	1 361 566 / 8 767 764	x 100%	=	15,53%

A hosszú lejáratú cash-pool hitel megszűnésével a kötelezettségek aránya jelentősen csökkent.

Kötelezettségek részaránya

		2015				2016			
Kötelezettségek / Mérleg főösszeg	x 100%	2 314 793 / 12 447 117	x 100%	=	18,60%	1 361 566 / 11 468 334	x 100%	=	11,87%

A hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése következtében, az előző mutatóhoz igazodva, csökkenés látható a bázishoz képest.

Rövidlejáratú kötelezettségek aránya

		2015				2016			
Rövid lejáratú kötelezettség / Saját tőke	x 100%	1 160 564 / 8 711 056	x 100%	=	13,32%	1 095 486 / 8 767 764	x 100%	=	12,49%

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

14. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Mutatók
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Tőkeerősség

		2015			2016		
Saját tőke / Összes forrás	x 100%	8 711 056 / 12 447 117	x 100% =	69,98%	8 767 764 / 11 468 334	x 100% =	76,45%

A tőkeerősség mutató a magas összegű tőketartalék következtében továbbra is kedvező nagyságrendű.

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség

		2015			2016		
Adózás előtti eredmény / Összes bevétel	x 100%	137 674 / 9 672 291	x 100% =	1,42%	190 014 / 9 713 716	x 100% =	1,96%

A legnagyobb súllyal bíró központi árszabályozás (távhődíj, támogatás, beszállítói ár együttes hatása) a bázishoz viszonyított eredményesség (fedezet) lényegében nem nagyon változott.

Eszközarányos jövedelmezőség

		2015			2016		
Adózás előtti eredmény / Összes eszköz	x 100%	137 674 / 12 447 117	x 100% =	1,11%	190 014 / 11 468 334	x 100% =	1,66%

A legnagyobb súllyal bíró központi árszabályozás (távhődíj, támogatás, beszállítói ár együttes hatása) a bázishoz viszonyított eredményesség (fedezet) lényegében nem nagyon változott.

Tőkearányosjövedelmezőség

		2015			2016		
Adózás előtti eredmény / Saját tőke	x 100%	137 674 / 8 711 056	x 100% =	1,58%	190 014 / 8 767 764	x 100% =	2,17%

A legnagyobb súllyal bíró központi árszabályozás (távhődíj, támogatás, beszállítói ár együttes hatása) a bázishoz viszonyított eredményesség (fedezet) lényegében nem nagyon változott.

Mérleg mutatók

Használhatósági fok

		2015			2016		
Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke / Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke	x 100%	8 326 640 / 11 236 177	x 100% =	74,11%	7 768 800 / 11 402 887	x 100% =	68,13%

A tárgyi eszközök használhatósági fokára jellemző mutató továbbra is magas értéket mutat, bár az utóbbi években csökkenő tendenciájú a beruházások csökkenése miatt.

14. számú tábla

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Mutatók
2015-2016. év

Adatok: E Ft

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató

		2015			2016		
Forgóeszköz / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	1 515 181 / 1 160 564	x 100% =	130,56%	1 176 904 / 1 095 486	x 100% =	107,43%

A forgóeszközök értéke (döntően követelések állománya) nagyobb mértékben csökkent, mint a rövid lejáratú kötelezettségek értéke

Likviditási gyorsráta

		2015			2016		
Forgó eszköz - Készlet / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	1 504 409 / 1 160 564	x 100% =	129,63%	1 167 820 / 1 095 486	x 100% =	106,60%

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

15. számú melléklet

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2016. 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.)	**9 753 428**	**34 264**	**9 787 692**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	(3. ... 9.)	2 252	0	2 252
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*		*0*	*0*	*0*
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*		*0*	*0*	*0*
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*		*11*	*0*	*11*
06.	*4. Szellemi termékek*		*2 241*	*0*	*2 241*
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.)	7 800 979	10 845	7 811 824
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*		*5 983 790*	*10 720*	*5 994 510*
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*		*1 761 422*	*0*	*1 761 422*
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*		*12 743*	*125*	*12 868*
14.	*4. Tenyészállatok*		*0*	*0*	*0*
15.	*5. Beruházások, felújítások*		*43 024*	*0*	*43 024*
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*		*0*	*0*	*0*
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	*0*
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	(19. ... 28.)	1 950 197	23 419	1 973 616
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*	*0*	*0*
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*		*1 940 561*	*23 401*	*1 963 962*
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*		*9 636*	*18*	*9 654*
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.)	**1 171 397**	**5 507**	**1 176 904**
30.	I. KÉSZLETEK	(31. ... 36.)	9 067	17	9 084
31.	*1. Anyagok*		*5 728*	*11*	*5 739*
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*		*3 339*	*6*	*3 345*
36.	*6. Készletekre adott előlegek*		*0*	*0*	
37.	II. KÖVETELÉSEK	(38. ... 45.)	1 153 389	5 473	1 158 862
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*		*353 105*	*4 000*	*357 105*
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*		*55 806*	*1 153*	*56 959*
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*		*744 478*	*320*	*744 798*
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.)	8 941	17	8 958
54.	*1. Pénztár, csekkek*		*3 048*	*6*	*3 054*
55.	*2. Bankbetétek*		*5 893*	*11*	*5 904*
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	(57. … 59.)	**498 417**	**5 321**	**503 738**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*		*496 635*	*5 318*	*501 953*
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*		*1 782*	*3*	*1 785*
59.	*3. Halasztott ráfordítások*		*0*	*0*	
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	(1.+29.+56.)	**11 423 242**	**45 092**	**11 468 334**

Debrecen, 2017. április 25.

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.)	**8 727 053**	**40 711**	**8 767 764**
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	-111 854	0	-111 854
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	284 885	0	284 885
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	145 944	22 160	168 104
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.)	**1 357 249**	**4 317**	**1 361 566**
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.)	1 091 169	4 317	1 095 486
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)*	*992 688*	*3 927*	*996 615*
98.	*5. Váltótartozások*	*0*	*0*	*0*
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*65 222*	*258*	*65 480*
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*	*33 259*	*132*	*33 391*
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.)	**1 338 940**	**64**	**1 339 004**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*1 909*	*0*	*1 909*
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*16 031*	*64*	*16 095*
108.	*3. Halasztott bevételek*	*1 321 000*	*0*	*1 321 000*
109.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	**11 423 242**	**45 092**	**11 468 334**
		0	0	0

Debrecen, 2017. április 25.

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*		*6 963 720*	*464 704*	*7 428 424*
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*		*0*	*0*	*0*
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	(01.+02.)	6 963 720	464 704	7 428 424
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*		*0*	*0*	*0*
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*		*1 063*	*0*	*1 063*
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	(±03.+04.)	1 063	0	1 063
III.	EGYÉB BEVÉTELEK		2 239 102	191	2 239 293
	Ebből : visszaírt értékvesztés		*41 921*	*0*	*41 921*
05.	*Anyagköltség*		*7 207 067*	*3 761*	*7 210 828*
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*		*303 284*	*6 867*	*310 151*
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*		*75 713*	*1 496*	*77 209*
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*		*0*	*218 764*	*218 764*
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*		*0*	*185 020*	*185 020*
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	(05.+06.+07.+08.+09.)	7 586 064	415 908	8 001 972
10.	*Bérköltség*		*381 535*	*13 590*	*395 125*
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*		*80 981*	*1 619*	*82 600*
12.	*Bérjárulékok*		*124 759*	*4 365*	*129 124*
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	(10.+11.+12.)	587 275	19 574	606 849
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS		735 835	6 721	742 556
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK		158 046	718	158 764
	Ebből: értékvesztés		*57 183*	*0*	*57 183*
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	(I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	**136 665**	**21 974**	**158 639**
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*		*19 094*	*382*	*19 476*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*19 476*	*0*	*19 476*
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*		*10 763*	*215*	*10 978*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*10 763*	*215*	*10 978*
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*		*14 198*	*284*	*14 482*
	Ebből: értékelési különbözet		*0*	*0*	*0*
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	(13.+14.+15.+16.+17.)	44 055	881	44 936
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*		*13 294*	*266*	*13 560*
	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.)	13 295	266	13 561
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	(VIII.-IX.)	**30 760**	**615**	**31 375**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	(±A±B)	**167 425**	**22 589**	**190 014**

Debrecen, 2017. április 25.

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.
4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.

2016. év

ÜZLETI JELENTÉS

Debrecen, 2017. április 25.

Csonka Tibor
vezérigazgató

A Debreceni Hőszolgáltató Zrt. (továbbiakban DH Zrt.) 2016. évi beszámolójához kapcsolódó jelentés tartalmazza a társaság működésének és gazdálkodásának főbb területein történt eseményeket, változásokat, valamint a közelebbi és távolabbi jövőre vonatkozó kilátásokat.

1. Bevezetés.

A DH Zrt. 2000. második félévtől a Debreceni Vagyonkezelői Zrt. (továbbiakban DV Zrt.) tagvállalataként működik.

Közvetlenül a holding szervezetben történő integrációt megelőzően megtörtént a tiszta profilú távhő szervezet kialakítása, a kiszolgáló tevékenységek „kiszervezése".

- 2015. végéig több mint 15 év telt el, amelyet holding tagvállalatként töltöttünk.

- A DH Zrt. fejlődése 2008-ig minden tekintetben töretlen volt. Folyamatosan nőtt az eredmény, csökkent a kintlévőség és dinamikus piacbővítés valósult meg. Áttörés jellegű fejlődést jelentett 2007-től a távhűtés megvalósítása.

- 2009-ben az eredményesség szintje - a 2008. évi visszaesést követően - visszaállt, sőt a DH Zrt. addigi működésében a legmagasabb szintet érte el, ugyanakkor a kintlévőség területén a terv kismértékű túllépése mellett értékben szintén „csúcsot döntött", és – elsősorban a válság hatására – a folyamat nem állt le.

- 2010-ben mind az üzleti eredményességben, mind pedig a hátralékok alakulásában sikerült előrelépni, ugyanis ha figyelmen kívül hagyjuk a hitelkonverzió során realizált veszteséget, akkor csúcseredményt értünk el és a kintlevőség lényegében bázisszinten maradt.

- 2011-ben lényegében a 2010-es tendenciák folytatódtak azzal a különbséggel, hogy a kintlévőségek némiképp kedvezőtlenebbül alakultak.

- 2012-t egy új korszak kezdetének minősíthetjük azzal, hogy a 2011. IV. negyedévtől érvényesített új állami árszabályozás alapvetően megváltoztatta gazdálkodásunk kereteit és ez radikálisan megváltoztatta cégünk eredménytermelő képességét, sajnálatos módon negatív irányba.

- 2013-ban két rezsicsökkentés történt, amelyet a kormányzat a támogatás növelésével kompenzált és három sikeres pályázat is lezárult, amelyek révén 2014-től újra lendületbe jöhettek a primer oldali rekonstrukciók.

- 2014-ben lényegében 100%-os támogatási intenzitással megvalósult a Tócóskerti lakótelep teljes körű primeroldali rekonstrukciója, a gazdálkodásunk kiegyensúlyozott volt és jelentősen csökkent a kintlévőség a tervhez és a bázishoz képest is.

- 2015. szintén a sikeres pályázatok éve volt. Megvalósult – az önerő megnyerésével szintén közel 100%-os támogatottsággal – az Ispotály utcai lakótelep primeroldali rekonstrukciója és jelentős összegeket nyertünk el az ún. retrospektív pályázatokon is.

- 2016-ban kiegyensúlyozottan gazdálkodtunk, elérve sőt kismértékben túlteljesítve az üzleti tervben foglalt célkitűzéseket.

- 2016 szeptember 21-i értéknappal megtörtént az OTP Bank Nyrt.-nél fenálló deviza hitel (2015. évi mérleg szerint: 888.149 E Ft) forintra konvertálása, mely pénzügyi kockázat megszűnése jelentősen javította a cég pénzügyi helyzetét.

Célrendszerünk középpontjában továbbra is az elégedett fogyasztó, az elégedett tulajdonos és az elégedett munkavállaló áll.

2. Főbb események, változások a szervezeti és működési rend területén.

2.1. A környezet.

- A jogszabályi környezet jelentősen megváltozott még 2005-ben az új távhő törvény rendelkezéseinek 2005. 07. 01-i érvénybe lépésével.

- Az egyik legfontosabb új előírás az volt, hogy – 5 év türelmi idővel – nem lehet a rendszerben ún. „kapcsolt épület”, tehát épületenként kell mérni és szabályozni a távhőt. Korábbi fejlesztéseink eredményeként ez az új szabály számunkra érdemi kihívást nem jelentett.

- Az árszabályozás is jelentősen változott azzal, hogy az erőművi árképzés visszakerült kormányzati szintre, a nem lakossági szektorban pedig teljesen megszűnt az árszabályozás.

- A 2005. évben háromszor megemelt nem lakossági gázár kedvezőtlen hatásai mellett 2006-ban augusztus 01-től sor került egy jelentősnek mondható lakossági gázáremelésre, amelynek továbbhárítására csak 2006. november 01-től volt lehetőségünk.

- Szinte övön aluli ütésként ért bennünket az a kormányintézkedés, amely 2007. 01. 01-től átalakította az energiatámogatás rendszerét, amelynek 2006. utolsó két hónapjában az „előszele" is rendkívül hátrányosan ért bennünket.

- Az említett kormányintézkedés „eredményeként" 2007. elejétől átlagosan 53,7%-os áremelésre kényszerültünk, amelynek azonnali hatását igyekeztünk csökkenteni azzal, hogy a lakossági szektorban a januári hődíj részfizetés mennyiségi értékét 50%-kal csökkentettük.

- 2008-ban több alkalommal is sor került központi gázáremelésre, amelyet tovább kellett hárítanunk (4,17%, 7,98%, 6,53% mértékű áremelések) és ezzel tovább romlottak a díjbeszedési pozícióink. Mindemellett a parlament elfogadta az ún. Robin Hood törvényt, amelynek egyik rendelkezése szerint 2009.07.01-től ismét központi (állami) szintre került a lakossági távhő ármegállapítás.

- A 2009. évi árváltozási tendenciák kedvezőek voltak számunkra, amelynek eredményeként 2009. október 01-i hatállyal 19,5%-os hődíj csökkentést tudtunk végrehajtani.

- 2010-ben további kedvező változás volt az ÁFA csökkenés, valamint az energiatámogatás fennmaradása. Ez utóbbi két tényező jelentős szerepet játszott a hátraléknövekedés megfékezésében.

- 2011-ben a jogszabályi környezet radikálisan megváltozott. A Távhő törvény módosításával a kormány megteremtette annak lehetőségét, hogy a távhő termelői, valamint a lakossági és az ún. „védett nem lakossági" piaci szektorban a fogyasztói árak meghatározása teljes körűen az állam kezébe kerüljön.

- 2012-ben a 2011. novembertől bevezetett központi árszabályozás a termelői hőárak kialakításában öltött testet, amelyet rövid időn belül – 2012. februárig – háromszor is módosítottak. A fogyasztói árszabályozás nem valósult meg. Az NFM 2012.01.01-től 4,2%-os fogyasztói áremelést tett lehetővé.

- 2013-ban a kétszeri rezsicsökkentés és a velejáró támogatásnövelés, illetve erőművi árcsökkenés végeredményben kedvezően befolyásolta a gazdálkodást annyiban, hogy a csökkenő számlák kintlevőségre gyakorolt hatása a csökkenés irányába mutatott. Ugyanakkor az újonnan megalkotott fogyasztóvédelmi szabályok, köztük az új számlakép a jövőbeni költségek növekedését vetítik elő.

- 2014-ben ismét történt egy rezsicsökkentő lépés a kormány részéről. Ennek során úgy változtak az erőművi árak és az ártámogatás, hogy az nem gyakorolt érdemi hatást a cég gazdálkodásának biztonságára.

- 2015-ben (október 01-től) a MEKH jelentősen átalakította az ártámogatási rendszert, bevezetve a fix + változó támogatás rendszerét. Sajnos ez a lépés mind az eredményességre, mind pedig a likviditásra negatív hatást gyakorolt. Ez utóbbi negatív hatásait sikerült jelentősen csökkenteni az erőművi fizetési megállapodás módosításával. Szintén 2015-ben találkoztunk közvetlen kapcsolatfelvétel formájában azzal a kormányzati törekvéssel, hogy az állam meghatározó szerepet kíván vállalni a távhőszolgáltatás működtetésében.

- 2016-ban sikerült rugalmasan átállni a megváltozott támogatási rendszer szerinti működésre. Az ENKSZ rendelkezésére álltunk a Távhő Audit Projekt megvalósításában. Az állami szerepvállalás dinamikája lelassult és a jelentés időpontjában még nem ismertek az állam jövőbeni várható lépései.

- Az alaptevékenység (távhőszolgaltatás) fedezet biztosításában (árbevétel – támogatás –beszállítói díjak összefüggésében) folyamatos kockázatot jelent a MEKH által szabályozott rendszer kiszámíthatósága, hatósági díjmegállapítása.

- További fenyegetést jelent a cég gazdálkodásában a közel 32.500 lakossági felhasználó jelentős támogatási összeggel biztosított rendszerének fenntartása.

- Az előbbieket szem előtt tartva a MEKH fokozódó ellenőrzése várható, amely főleg a működésben felmerülő költség tartalmak vizsgálatára irányulhat, ezzel is gyorsítva a támogatás csökkentését, majd megszűnését.

2.2. Stratégia.

- A DV Zrt-be történő belépéskor kidolgozott és időközben csak kisebb mértékben módosított stratégia kiállta az idő próbáját, ugyanakkor fő célkitűzéseit ma már módosítani szükséges.

- Az elmúlt években csak kisebb korrekciókat kellett végrehajtanunk reagálásként az időközben bekövetkezett környezeti változásokra.

- A Nemzeti Minőségi Díjra történő felkészüléssel is összefüggésben 2004-ben hozzákezdtünk stratégiánk BSC szerinti átdolgozásához, amely munka áthúzódott 2006. évre is.
- 2006-ban a stratégiát dokumentálva benyújtottuk a DV Zrt. felé a 2007. évi üzleti tervezés folyamatában kért határidőre.

- 2008-ban a korábban benyújtott stratégiát nem kellett módosítanunk, a romló külső körülmények ellenére célrendszerünk főbb elemei változatlanok voltak, minőségi munkánk elismeréseként elnyertük a Nemzeti Minőségi Díjat.

- 2009-ben nem került sor stratégiai irányváltásra, munkánkat a korábban meghatározott célok és az üzleti terv alapján folytattuk.

- 2010-ben a tulajdonosi szinten tervbe vett stratégiai irányváltás az azt kiszolgáló informatikai fejlesztés csúszása miatt nem realizálódott, így munkánkat a korábbi gyakorlat szerint végeztük.

- 2011-ben a hangsúly a folyamatosságon volt, lényeges változás nem történt. Mindemellett ide sorolható a stratégiával kapcsolatba hozható, de alapvetően taktikai lépésként végrehajtott összeolvadás a DEHÍR KFT-vel.

- 2012-ben sem történt kezdeményezés tulajdonosi oldalról a stratégiai tervezés területén. A mi stratégiánkat az állami intézkedések egyszerűen „felülírták”, így 2013-ban a stratégia teljes újraértékelése válik szükségessé.

- 2013-ban egy sikeres TÁMOP pályázat forrásaira is alapozva célul tűzhettük a stratégia áttekintését, de ez a munka a pályázat időütemezése miatt áthúzódott 2014-re.

- 2014-ben megtörtént a stratégia áttekintése, aktualizálása, de tekintettel a környezet szinte folyamatos változására, az eredmény végleges dokumentálására nem került sor, tekintve hogy a kormány szinten készülő Távhő Cselekvési Terv tartalma ez év során nem volt megismerhető.

- 2015-ben a stratégia területén nem volt további lépés, figyelembe véve a 2.1. pontban említett állami törekvések megjelenését.

- 2016-ban sem történt érdemi változás. A tulajdonos részéről nem történt kezdeményezés sem holding, sem vállalati stratégiai tervezés megindítására.

2.3. Piaci pozíció.

- 2001. volt a fordulat első éve, amikor 7 db új nem lakossági fogyasztót kapcsoltunk a rendszerbe.

- 2002-t az áttörés évének minősíthetjük, amikor – építve az új hosszú távú szerződésben elért ár és beruházási kedvezményekre – 16 MW összteljesítményt reprezentáló fogyasztói kört léptettünk be a távhőszolgáltató rendszerbe.

- 2003-ban folytatódott a piacbővítés 9 db egyéb fogyasztóval. A nagyerdői energiacentrum első nagy lépése - a Gyógyfürdőt elérő vezeték megépítése - után a második nagy lépés, a Bólyai utcai vezeték megépítésével a DEOEC is a távhőrendszerre kapcsolódott egymagában 13 MW-tal növelve piacunkat.

- 2004-ben újabb nagy lépést tettünk az Egyetemi Campus (volt Kossuth Egyetem) bekapcsolásával, ezzel teljesítve azt a célkitűzést, amiért a 2003. évi Bolyai utcai vezetéképítést végrehajtottuk. Több új fogyasztót kapcsoltunk távhőre, amelyből kiemelhető a Nagyerdei Gyógyszálló, amit – rajtunk kívül álló okok miatt – 2003-ban nem tudtunk megvalósítani.

- 2005-ben a piacbővítésben nem a bekapcsolt volumen jelentett újabb nagy eredményt, hanem az, hogy a Kölcsey Központban megépítettük az országban elsőként a távhűtési célú rendszerünket, és ezen a piacon is teret kívánunk szerezni.

- 2006-ban a piacbővítés üteme csökkent, és az éves üzleti tervben szerepeltetett 6 db új fogyasztó 6,63 MW teljesítménnyel kerültek bekapcsolásra.

- 2007-ben összesen kilenc új nem lakossági fogyasztóval bővült rendszerünk, összesen 4,78 MW összteljesítménnyel.

- 2008-ban a piacbővítés legfontosabb eleme a Debrecen Fórum belépése volt, jelentős fűtési és hűtési hőigénnyel. Összesen 7 db új fogyasztó került bekapcsolásra 6,83 MW teljesítménnyel.

- 2009-ben már mutatkoztak a korábban előre látott „piactelítődés” jelei azzal, hogy egyre kevesebb a vezetékhálózatunk közelében a még meg nem szerzett új fogyasztók száma, így mindössze három új fogyasztót, összesen 0,87 MW összteljesítménnyel tudtunk bekapcsolni.

- 2010-ben a 2009-es tendencia folytatódott, így visszafogott piacbővítésre volt módunk, ugyanakkor megkezdtük egy jövőbeni új szolgáltatási terület ellátásának előkészítését az épülő kiskörút körzetét ellátó távvezeték építésének megkezdésével.

- 2011-ben tovább fékeződött a piacbővítés tekintve, hogy a távfűtött körzetekben nem épültek új bekapcsolható épületek és a földgázellátásról távhőre való áttérés területén sem volt értékelhető mozgás.

- 2012-ben az új állami árszabályozás ellehetetlenítette a korábbi KÁT-ra épülő piacbővítés módszertanát és a korábbi jelentős nyereséget hozó piacbővítések az új szabályozásban a „nem védett, nem lakossági fogyasztói körben" többségében veszteségbe fordult, amelyet nem kompenzált az állami ártámogatás új rendszere.

- 2013-ban kifejezetten érezhető volt a piacbővítési lehetőségek beszűkülése, amit az is mutat, hogy mindössze az új stadion és a jégcsarnok kibővítése jelent meg piacbővítésként.

- 2014-ben továbbra sem nyílt lehetőség érdemi expanzióra, elsősorban az állami árszabályozás következményeként elvesztett versenyelőnyünknek betudhatóan.

- A piacbővítés 2015-ben is lényegében stagnált, de folytatódtak az előkészületek – elsősorban a lakossági fogyasztói körben – kisebb volumenű piacbővítésekkel kapcsolatban.

- 2016-ban a piacbővítésben nem következett be fordulat, a lehetőségeink kisebb volumenű piacbővítésekre korlátozódtak.

2.4. Szervezet.

- A tisztaprofilú távhő szervezet 2000. 04. 01-i bevezetésével megvalósultak a legfontosabb szervezetfejlesztési célkitűzések.

- A „kiszervezések" sikeresnek minősíthetők az elmúlt évek tapasztalatai alapján.

- Az előzőkből következően érdemi szervezeti módosításra nem volt szükség. 2007. január 01-től a melegvízóra leolvasások központosítása 3 fővel csökkentette a létszámot, és a tevékenység átkerült a Debreceni Vízmű Zrt-hez.

- 2008-ban változatlan létszámmal és szervezettel folyt a munka és az év végén megkezdődtek tulajdonosi kezdeményezésre a holding szintű szervezetkorszerűsítésekkel kapcsolatos szakértői vizsgálatok.

- 2009-ben – a tulajdonosi változtatási szándékok napirendről való levételével is összefüggésben – nem történtek szervezeti változások sem a cég egészét, sem pedig belső struktúráját tekintve.

- 2010-ben is a stabilitás volt jellemző, érdemi szervezeti változtatás nem történt.

- 2011-ben tulajdonosi felkérés alapján történtek létszámcsökkenéssel járó szervezeti korrekciók, elsősorban a szolgáltatási területen azzal, hogy kettő helyett egy területvezetőségbe szerveztük az operatív szolgáltatói feladatok ellátását és decentralizáltuk a diszpécseri feladatokat.

- 2012. ismét a szervezeti stabilitás éve volt, vagyis nem történt érdemi változás a szervezeti felépítésben.

- 2013-at is a folyamatosság jellemezte, a szervezet gyakorlatilag változatlan maradt.

- 2014-ben nem történt változás a szervezeti felépítésben.

- A szervezeti felépítés 2015-ben sem módosult.

- A szervezeti stabilitás miatt 2016-ban sem volt változás.

2.5. Folyamatszervezés.

- A folyamatok szervettségére visszavezethető műszaki vagy egyéb probléma 2015-ben nem volt.

- A DH-Szerviz KFT-vel való együttműködés 2015-ben is rugalmas volt és ez megmutatkozott a megrendelésre végzett karbantartások és hibaelhárítások gyors és hatékony elvégzésében. 2015-ben közbeszerzési eljárással átalakult a kiszervezett tevékenységi kör és az új alapokra helyezett együttműködésben a partnerünk további 3 évre a DH-Szerviz Kft. maradt.

- A beszerzési folyamatokban szintén rutinszerűvé vált a közbeszerzések bonyolítása, amelyekkel kapcsolatban 2015-ben érdemi probléma nem merült fel.

- A szervezeti stabilitás 2015-ben sem igényelt lényeges folyamatszervezési változtatásokat, a szolgáltatási és egyéb folyamatokat rutinszerűen, a külső és belső szabályoknak megfelelően működtettük.

- 2016-ban is a folyamatosság dominált és nem volt szükség érdemi folyamatszervezési változtatásra.

2.6. Informatika.

- Az utóbbi évek modernizációs munkájának eredményeként az informatikai támogatás megfelelő volt a folyamatok kiszolgálásához.

- A hardver állományban jelentősebb rekonstrukcióra nem volt szükség.

- További teret nyert és megerősödött az együttműködésünk a DV Info KFT-vel.

- Munkánk hatékonyságát negatívan érintő hatás az informatikai szakterület irányából nem merült fel.

- 2016-ban az informatikát a folyamatos és stabil működés jellemezte.

2.7. Műszaki fejlesztés, beruházás.

- Az ezredforduló első évtizedének jó részét a beruházások dinamizmusa jellemezte.

- Tulajdonosi döntés alapján a 2010. évi beruházási terv jelentős mértékben visszafogott volt.

- A jóváhagyott beruházások közül az új közúttal összefüggő vezetéképítés 2010-re tervezett megvalósítása cégen kívüli okok miatt csak részben valósult meg, a munka egy része átkerült 2011-re.

- 2011. évre is a visszafogott beruházási tevékenység volt a jellemző. A betervezett beruházások a tervezett határidőkre az előirányzott költségkereten belül megvalósultak.

- 2012-ben is alacsony volt a beruházások értéke az amortizációhoz viszonyítva. A betervezett feladatok maradéktalanul megvalósultak.

- 2013-ban folytatódott a radikálisan visszafogott beruházások tendenciája. A tervezett beruházások mellett megjelentek a nem tervezett munkák, amelyek hibaelhárítás jellegűek voltak, de a szabályok alapján beruházásként kellett azokat kezelni. Elsősorban a közeli jövőre (2014-2015) biztató az, hogy 2013-ban több pályázaton is sikeresen szerepeltünk. Ebből kiemelkedik a 2014-ben végrehajtásra kerülő Tócóskerti rekonstrukció (425 M Ft támogatással), amelynek során teljesen megújul a lakótelepet ellátó primer rendszer. 2015-ben lesz megvalósítható az Ispotály utcai lakótelep primeroldali rekonstrukciója 65 M Ft támogatással. Eredmény, de főként likviditásjavító volt 2013-ban az ún. Retrospektív Pályázaton elnyert közel 330 M Ft.

- 2014. a fordulat évének minősíthető azzal, hogy az összértékben közel 900 milliós Tócóskerti rekonstrukcióval rekord méretű beruházási tervet hajtottunk végre, a határidőket és a betervezett költségeket betartva.

- A bevezetőben említetteket megerősítve 2015-ben folytatódott a 2014-ben észlelt fordulat az Ispotály utcai lakótelep primeroldali rekonstrukciójával és további szolgáltatás biztonsági célzatú beruházásokkal.

- 2016-ban a pályázatok lezárását követően csak egy rendkívül visszafogott saját beruházási tervet valósítottunk meg.

2.8. Létszám, bér.

- A 2000-ben kialakított új szervezet és létszám nem igényelt lényeges változtatásokat. Ebben a vonatkozásban 2010-et is a tervszerűség és a stabilitás jellemezte.

- Tulajdonosi döntés alapján a személyi jellegű ráfordítás költsége a 2009. évi szinten került befagyasztásra, így 2010-ben nem történt béremelés.

- 2011-ben – az adóváltozásokkal összefüggő kisebb kompenzációt leszámítva – bázisszintű volt a személyi jellegű ráfordítások felhasználása.

- 2012-ben az adott mozgástérben a teljesítés a személyi jellegű terv szintjén valósult meg.

- 2013-ban is lényegében fluktuáció nélkül, a személyi jellegű ráfordítások tervszámát betartva gazdálkodtunk.

- 2014-ben folytatódott a stabil létszám és bérgazdálkodás.

- 2015. is a stabil és tervszerű létszám és bérgazdálkodás éve volt.
- 2016-ban a létszám és bérgazdálkodásban érdemi változtatás nem történt.

2.9. Fogyasztói kapcsolatok, hátralékok, peres ügyek.

- A fogyasztók már hozzászoktak a Darabos utcai vevőszolgálati irodához, így a központi ügyfélkiszolgálás megszűnésével tovább javulhatott az irodai munka hatékonysága.

- A fogyasztókkal való kapcsolattartásunk kulturáltnak minősíthető, ezzel kapcsolatos jogos panaszügy csak elvétve fordul elő.

- Peres ügyeink szinte kizárólag csak díjköveteléssel kapcsolatos „rutinperek" voltak, amelyeket döntő többségben megnyertünk.

- Szolgáltatásainkkal kapcsolatos panaszok száma 2015-ben is elenyésző volt és a kis számú panasz jelentős része nem is volt megalapozott. Ezen területen az elért színvonal tartása a fő feladatunk.

- A hátralékok rendkívül kedvezően alakultak mind a tervhez, mind a bázishoz képest.

- 2016-ban a korábbi látványos csökkenési folyamat lelassult, de összességében véve a hátralékok tervhez közeli kezelhető szinten alakultak.

3. Távlati kilátások.

- Társaságunk üzleti eredményessége 2000-2004-ig dinamikusan növekedett. 2005-2007-ben a növekedés lelassult.

- A 2008. évi gyengébb eredmény után 2009-ben „helyreállt a rend".

- 2010-ben „csúcseredményt" produkálva zártuk az évet.

- 2011. gazdálkodási szempontból még eredményes volt.

- 2012., a fordulat évének eredménye messze alatta marad a korábbi évek kimagasló eredményességének, ami egyenes következménye az állami árszabályozás „nyereségvisszafogó” hatásainak.

- 2013-ban az előző évi tendencia folytatódott, de kiemelendő, hogy üzleti eredményességünkre jelentős pozitív hatást gyakorolt az év második felében elnyert retrospektív pályázatból befolyt közel 330 M Ft-os vissza nem térítendő támogatás.
- 2014-ben az állami ár-támogatás balansz biztosította a kiegyensúlyozott gazdálkodást, a tervezett eredménytől való elmaradást a téli időszakok enyhe időjárása okozta.

- 2015-ben az erősödő, majd 2015.10.01-től radikálisan megváltoztatott állami árszabályozás megakadályozta a tervezett eredmény elérését és erős korlátot mutat a jogszabályban limitált 2%-os eszközarányos nyereség elérésében.

- 2016-ban az állami szerepvállalás ütemének lelassulásával megmaradtak a kérdőjelek.

- A távlati kilátások nagyban függnek az országos energiapolitikában várható további változásoktól. A Nemzeti Közműszolgáltató piacra lépése döntő mértékben befolyásolhatja a társaság jövőbeni kilátásait csakúgy, mint az előkészületben lévő Távhő Cselekvési Terv, amelynek véglegesített tartalma még jelen jelentés időpontjában sem ismert.

East-Audit ZRt.
Igazságügyi Adó-, Járulék és Könyvszakértő Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 11.468.334 E Ft, az adózott eredmény 168.104 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból - az értékesítés nettó árbevétele 7.428.424 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 2016. 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.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelve, a könyvvizsgálat független a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tett egyéb etikai felelősségeinek 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 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A 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

4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.
Tel.: +36 52 533-190 Fax: +36 52 533-199
Web: www.eastaudit.hu
E-mail: info@eastaudit.hu

Hajdú-Bihar Megyei Bíróság mint cégbíróság 09-10-000331

lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a könyvvizsgáló felelőssége továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó könyvvizsgálói vélemény nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismeretek alapján a könyvvizsgálónak jelentést kell tennie arról, hogy a tudomására jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valója a könyvvizsgálatnak.

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 2016. 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 2016. évi tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2016. évi kiegészítő mellékletében bemutatott engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztása összhangban van a Debreceni Hőszolgáltató Zrt 2016. 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 2016. évi tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A vezetés 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 számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló, és szakmai szkepticizmust tart fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítja és felbecsüli az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakít ki és hajt végre, valamint véleménye megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez. 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 számvitel alkalmazása, 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 prezentálását, 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.

Kommunikálja az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során a könyvvizsgálat által azonosított jelentős hiányosságait is.

Debrecen, 2017. április 25.

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12476963-2-09

Baloghné Tasi Judit
Igazgatóság elnöke
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK: 001216

Tóth Kálmán
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002742