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

Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.12.31.

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

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése **Debreceni Hőszolgáltató Zrt.**

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

2023.

Éves beszámoló

Kelt: Debrecen, 2024. április 10.

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: 2023.12.31.

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

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

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

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év 2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023.12.31.
a	b		c	d	e
01.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	(2.+10.+18.)	**10 318 581**	**0**	**8 988 392**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	(3. ... 9.)	22 483	0	26 269
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*		*15 895*	*0*	*12 098*
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*		*0*	*0*	*0*
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*		*1 681*	*0*	*1 049*
06.	*4. Szellemi termékek*		*4 907*	*0*	*13 122*
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.)	*5 626 827*	*0*	*5 403 660*
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*		*4 305 678*	*0*	*4 081 607*
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*		*1 274 357*	*0*	*1 266 407*
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*		*4 971*	*0*	*17 662*
14.	*4. Tenyészállatok*		*0*	*0*	*0*
15.	*5. Beruházások, felújítások*		*37 241*	*0*	*37 984*
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*		*4 580*	*0*	*0*
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	*0*
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	(19. ... 28.)	4 669 271	0	3 558 463
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*	*0*	*0*
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*		*4 665 534*	*0*	*3 555 880*
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*		*3 737*	*0*	*2 583*
26.	*8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír*		*0*	*0*	*0*
27.	*9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	*0*
28.	*10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete*		*0*	*0*	*0*
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	(30.+37.+46.+53.)	**14 011 889**	**0**	**6 406 698**
30.	I. KÉSZLETEK	(31. ... 36.)	6 609	0	19 794
31.	*1. Anyagok*		*6 528*	*0*	*12 774*
32.	*2. Befejezettlen termelés és félkész termékek*		*0*	*0*	*7 020*
33.	*3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok*		*0*	*0*	*0*
34.	*4. Késztermékek*		*0*	*0*	*0*
35.	*5. Áruk*		*81*	*0*	*0*
36.	*6. Készletekre adott előlegek*		*0*	*0*	*0*
37.	II. KÖVETELÉSEK	(38. ... 45.)	12 560 154	0	4 340 109
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*		*216 102*	*0*	*129 995*
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*		*7 871 523*	*0*	*636 123*
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*		*4 472 529*	*0*	*3 573 991*
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.)	1 445 126	0	2 046 795
54.	*1. Pénztár, csekkek*		*2 969*	*0*	*0*
55.	*2. Bankbetétek*		*1 442 157*	*0*	*2 046 795*
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	(57. … 59.)	**2 400 540**	**0**	**1 201 229**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*		*2 400 387*	*0*	*1 201 125*
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*		*153*	*0*	*104*
59.	*3. Halasztott ráfordítások*		*0*	*0*	*0*
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	(1.+29.+56.)	**26 731 010**	**0**	**16 596 319**

Debrecen, 2024. április 10.

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: 2023.12.31.

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

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MÉRLEG Források (passzívák)

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

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023.12.31.
a	b	c	d	e
61.	**D. SAJÁT TŐKE** (62.+64. … 68.+71.)	**10 134 816**	**0**	**10 651 133**
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 303 000	0	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	7 123 629	0	7 123 629
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-136 556	0	690 827
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	550 108	0	653 454
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	1 294 635	0	880 223
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (73. ... 75.)	**8 818**	**0**	**11 685**
73.	*1. Céltartalék a várható kötelezettségekre*	*8 818*	*0*	*11 685*
74.	*2. Céltartalék a jövőbeni költségekre*	*0*	*0*	*0*
75.	*3. Egyéb céltartalék*	*0*	*0*	*0*
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK** (77.+82.+92.)	**15 446 142**	**0**	**4 630 971**
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.)	15 180 062	0	4 364 891
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*	*8 199*
97.	*4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*	*14 832 403*	*0*	*4 201 044*
98.	*5. Váltótartozások*	*0*	*0*	*0*
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*290 446*	*0*	*97 460*
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*	*57 213*	*0*	*58 188*
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.)	**1 141 234**	**0**	**1 302 530**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*158 014*	*0*	*463 486*
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*75 838*	*0*	*33 279*
108.	*3. Halasztott bevételek*	*907 382*	*0*	*805 765*
109.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	**26 731 010**	**0**	**16 596 319**

Debrecen, 2024. április 10.

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: 2023.12.31.

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

Cégjegyzék száma

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

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

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023.12.31.
a	b	c	d	e
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*	*11 215 293*	*0*	*13 880 913*
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*	*0*	*0*	*0*
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	11 215 293	0	13 880 913
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*	*0*	*0*	*7 020*
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*	*39 816*	*0*	*47 665*
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	39 816	0	54 685
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	19 943 892	0	*19 392 034*
	Ebből : visszaírt értékvesztés	*17 704*	*0*	*51 526*
05.	*Anyagköltség*	*27 784 050*	*0*	*30 434 800*
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*	*491 135*	*0*	*579 039*
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*	*95 220*	*0*	*102 686*
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*	*200 785*	*0*	*194 300*
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*	*165 338*	*0*	*170 746*
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	28 736 528	0	31 481 571
10.	*Bérköltség*	*699 627*	*0*	*770 459*
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*	*63 613*	*0*	*75 141*
12.	*Bérjárulékok*	*100 104*	*0*	*111 320*
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	863 344	0	956 920
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	594 750	0	*609 591*
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	74 570	0	*40 303*
	Ebből: értékvesztés	*47 502*	*0*	*8 491*
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)**	**929 809**	**0**	**239 247**
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*	*187 455*	*0*	*160 714*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*187 455*	*0*	*160 714*
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*	*256 558*	*0*	*560 576*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*256 558*	*0*	*513 623*
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*	*0*	*0*	*0*
	Ebből: értékelési különbözet	*0*	*0*	*0*
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	444 013	0	721 290
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*	*2*	*0*	*12 356*
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*2*	*0*	*0*
21.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*	*0*	*0*	*0*
22.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*	*0*	*0*	*232*
	Ebből: értékelési különbözet	*0*	*0*	*232*
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	2	0	12 588
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**444 011**	**0**	**708 702**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**1 373 820**	**0**	**947 949**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	79 185	0	67 726
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)**	**1 294 635**	**0**	**880 223**

Debrecen, 2024. április 10.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

DEBRECENI HŐSZOLGÁLTATÓ

A Debreceni Vagyonkezelő tagvállalata

2023. év

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
1.1.4. Az Orosz Ukrán háború miatt kialakult helyzet hatása a Társaságra 10
1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele 10
1.3. A számviteli politika fő vonásai 11
1.3.1 A befektetett eszközök 14
1.3.2. Forgóeszközök értékelése 18
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások 19
1.3.4. Értékvesztés elszámolása 20
1.3.5. Saját tőke 24
1.3.6. Céltartalék képzés 24
1.3.7. Kötelezettségek értékelése 25
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások 25
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek 26
1.3.10. Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek 29
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások 30
1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések 31
1.3.13. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolása 33
1.3.14. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk 33
2. Tájékoztató rész 35
2.1. A társaság anyavállalata 35
2.2. A társaság leányvállalatai 35
2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai 35
2.4. A társaság társult vállalkozásai 35
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai 35
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai 35
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései 36
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása 37
2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások 37
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 38
3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések 38
3.1.1 Eszközök 38
3.1.2 Források 43
3.1.3 Külföldi pénzértékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése 46
3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 47
3.2.1 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 47
3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye 48
3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása 49
3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások 49
3.2.5 Támogatások 50
3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése 50
3.2.7 Ellenőrzés 50
3.2.8 Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok 50
4 Cash-Flow kimutatás 51
5 Mutatók 51

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve: Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A társaság székhelye: 4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.

A társaság alakulása : 2011. október 01.

Cégjegyzékszám: 09 10 000482

Adószám: 235 06088 2 09

KSH szám: 235 06088 3530 114 09

Internetes honlap címe: www.dhrt.hu

A társaság tevékenységi körei:

Fő tevékenység

- 3530 Gőzellátás, légkondicionálás

Egyéb tevékenységek

- 3313 Elektronikus, optikai eszköz javítása
- 3320 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
- 4221 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 4313 Talajmintavétel, próbafúrás
- 4322 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 4778 Egyéb, máshová nem sorolt új áru kiskereskedelme
- 4939 Máshová nem sorolt egyéb szárazföldi személyszállítás
- 5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
- 5913 Film-, video- és televízió program terjesztése
- 6499 Máshová nem sorolt egyéb pénzügyi közvetítés
- 6810 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7120 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7312 Médiareklám

A társaság képviselője:
Neve: Arday Balázs Vezérigazgató
Címe: 4028 Debrecen, Lugossy utca 16/B.

A társaság gazdasági és kereskedelmi igazgatója: Terdik Ábel György
A társaság szolgáltatási és műszaki igazgatója: Kovács Zsolt 2023.04.30-ig
Vaskó János 2023.05.01-től

A Felügyelő Bizottság összetétele:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága a 252/2019. (12.16.) számú határozatával választotta meg a Felügyelőbizottság tagjait 2020. január 01. napjától 2024. december 31. napjáig terjedő időszakra.

Elnök: Csaholczi Attila

Tagok: Bordásné Gyuris Katalin
Fülep Olivér József
Suták Miklós
Varga András
Nagy József

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

Könyvvizsgáló:

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

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Nánási Lajos
4002 Debrecen Tormay Béla u. 42.
Kamarai nyilvántartási száma: 007420

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Terdik Ábel György 2023.04.02-ig
4028 Debrecen, Ajtó u. 27.
Regisztrálási száma: 208032

Szakályné Pluhár Márta Anna 2023.04.03-tól
4025 Debrecen, Tisza István u. 8. 1/4.
Regisztrálási száma: 209307

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

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

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

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

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

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

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

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2007. március 29-én a DOTENERGO Zrt.-vel közösen megalakította a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-t, 50-50%-os tulajdoni hányaddal. 2007. augusztus 1-jén a Kft.-nek a DOTENERGO Zrt. tulajdonában lévő üzletrészeit a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. megvásárolta. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2007. április 20-án megalapította a DEHIR Debreceni Hirdetési és Produkciós Kft.-t. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2007. augusztus 1-jén a VESZ Kft.-vel közösen megalakította a Pharmapolis Klaszter Kft.-t 75-25%-os tulajdoni hányaddal. A 2008. év során bekövetkezett tulajdonos körbeli változások

(belépett a Debreceni Egyetem és a Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Ipari Kamara) és jegyzett tőkeemelések következtében a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tulajdoni hányada 22,5%-ra csökkent. 2007. szeptember 30-án a Cívis Ház Ingatlan Kft. és az Airport Invest Ingatlanfejlesztő Kft. beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 15%-os részesedéssel 2008. augusztus 25-én a FUN Szórakoztató Központ Kft.-vel, valamint egy magánszemély részvételével megalakította az ARBO INVEST Zrt.-t. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a Cívisvíz Befektető, Vagyonkezelő és Tanácsadó Kft.-ben meglévő üzletrészét 2008. szeptember 25-én értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. részére. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2008-ban értékesítette három 100%-os tulajdonú leányvállalatát: november 30-án az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-t, december 15-én a Debreceni Sportuszoda Kft.-t, december 30-án a Friss Rádió Kft.-t.

2009. április 28-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a Hajdú-Bihar Megyei Kereskedelmi és Iparkamara, valamint a Richter Gedeon Nyrt. megalapította a Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.-t, amelyben a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tulajdoni hányada 49% . 2009.05.03-án a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. visszavásárolta az AIRPORT-DEBRECEN Kft. üzletrészeinek 100%-át. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. június 26-án, 33,3% tulajdoni aránnyal részt vett a Termál Egészségipari Klaszter Kft. alapításában. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. augusztus 26-án értékesítette a Strigónium Zrt.-ben meglévő részvényeit. A Debreceni Regionális és Innovációs Ipari Park Kft. 2009. szeptember 30-án beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. november 17-én 5% tulajdoni résszel, külső befektetőkkel megalakította az ICONO-Pharma Kft.-t. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2009. december 18-án értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő üzletrészét a DKV Debreceni Közlekedési Zrt. részére.

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

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

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2014. január 24-én értékesítette a Debreceni Hulladék Közhasznú Nonprofit Kft. üzletrészeinek 11%-át 13 vidéki önkormányzat közös tulajdonlásába, majd 2014. december 04-én a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a Kft. további többségi üzletrészét is értékesítette DMJV Önkormányzata részére. A DKV Debreceni Közlekedési Zrt. 2014. június 27-én értékesítette a Debreceni Energetikai Centrum Kft.-ben meglévő üzletrészeit. Az ICONO-Pharma

Kft. 2014. szeptember 29-én végelszámolás útján megszűnt. A Debreceni Reptér Eszközkezelő Kft. 2014. november 11-én beolvadt a Cívis Ház Zrt.-be. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 100%-os tulajdonlásával, 2014. december 31-én megalakult a DV Parking Kft. a DKV Debreceni Közlekedési Zrt.-ből történő kiválás útján.

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

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 100%-os tulajdonlásával, 2016. július 31-én megalakult a Főnix Irodaház Kft., a Cívis Ház Zrt.-ből történő kiválás útján. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az AIRPORT DEBRECENI HOLDING Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság 274.400 E Ft értékű tőkeemelést hajtott végre (68.600 E Ft+ 205.800 E Ft) az AIRPORT-DEBRECEN Kft.-ben, 2016. 06. 28-án, a tulajdoni arányok érdemi változtatása nélkül.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2016. július 13-án (1 db), július 14-én (2 db) és július 19-én (5 db) értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. összesen 8 db, egyenként 10.000 Ft névértékű részvényét 8 kistelepülési önkormányzat részére, akik a már kialakult gyakorlatnak megfelelően, a részvények tulajdonjoga fejében a viziközmű szolgáltatásuk ellátását pályáztatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták.
A Cívis Termál Kutató Kft. „v.a." 2016. október 12-én végelszámolás útján jogutód nélkül megszűnt, és törlésre került a cégjegyzékből.
A Hálózatos Televíziók Zrt. „f.a." 2016.05.25-én felszámolási eljárás útján jogutód nélkül megszűnt, és törlésre került a cégjegyzékből.

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2018. november 16-án értékesítette a Pharmapolis Tudományos Park Kft.-ben meglévő üzletrészei 100%-át. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2018. november 28-án értékesítette a Debreceni Vízmű Zrt. 15 db, egyenként 10.000 Ft névértékű részvényét 6 kistelepülési önkormányzat részére, akik ennek fejében a viziközmű szolgáltatásuk ellátását pályáztatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták. 2019. január 01-től

2019. március 1-jei hatállyal az AIRPORT-DEBRECEN Kft. neve megváltozott, az új név: DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft. A Főnix Irodaház Kft. 2019. március18-tól Debreceni Ipari Centrum Kft. néven működik tovább. A Debreceni Vízmű Zrt.-nek a DEVIZÉP Kft.-ben fennálló tulajdoni hányada 2019. április 26-án üzletrész vásárlással 90%-ra módosult.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. a 2020. december 10-én kelt részvény adásvételi szerződéssel a DMJV Önkormányzatától megvásárolta a DVSC FUTBALL Zrt. 20 db 10.000 Ft névértékű részvényét, ezzel a DVSC FUTBALL Zrt.-ben 0,43% részesedést szerzett.

A Debreceni Gyógyfürdő Kft. 2021. január 1-től Aquaticum Debrecen Kft. néven működik tovább. A Civisvíz Kft.-nél és a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.-nél 2021. évben a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának döntései alapján végelszámolási eljárás indult meg, amely a Civisvíz Kft.-esetében 2022.08.29-én befejeződött. A Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. végelszámolása 2021. december 31-én véget ért azzal, hogy a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóság a Kft. fennmaradásáról, működésének folytatásáról döntött. A DKV Zrt. 2021. szeptember 06-án értékesítette a Cívisbusz Kft.-ben meglévő részesedésének 100%-át.

A végelszámolásból kilépett Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. 2022. január 01-től Cívis Lakóparkfejlesztő Kft. néven folytatja tevékenységét. 2022. január 28-án megalakult a Tócóvölgy Kft., amely a Debreceni Ipari Centrum Kft. 100%-os tulajdonában van.

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 áttekinthetők 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./.

2008. évben megjelent a 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, a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági árát, valamint a távhőszolgáltatási támogatást a MEKH javaslatának figyelembevételével a miniszter ITM 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).

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára jogszabály eddig nem írta elő belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét, azonban az általuk kezelt nemzeti vagyon és a felhasznált közpénzek miatt ez indokolt. E hiány megszüntetése érdekében 2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékostv.) és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal.

A Takarékostv. végrehajtási rendeleteként szintén 2020. január 1-jével hatályba lépett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbkr.), amely a részletszabályokat tartalmazza.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

A Debreceni Hőszolgáltató Zrt. tisztaprofilú távhőszolgáltató társaságként működött 2023. évben.

Debrecen város területén 32.467 db lakás és 3.447 db nem lakás jellegű felhasználási helyen biztosítja a folyamatos távhőszolgáltatást, amely teljeskörűen hőközponti mérés szerinti elszámolással történik.

A távhőszolgáltatással ellátott épületek fűtött légtérfogata 8.625.791 lm3.Az elsődleges hőtermelőnél (Veolia Energia Magyarország Zrt.) lekötött hőteljesítmény 228 MW, valamint az összes vásárolt hőmennyiség 2023. évben vásárolt hőmennyiség 1.307.265 GJ volt (2022. év: 1.521.420 GJ).

Az elsődleges hőtermelő mellett a Debreceni Vízmű Zrt.-től (szennyvíztelepi hulladékhő) 2023. évben 11.171 GJ (2022. év: 7.223 GJ), az Aquaticum Debrecen Kft.-től 2023. évben 597 GJ (2022. év: 0 GJ) energiát vásárolt társaságunk. Az összes hőenergia beszerzésünk mennyisége így 1.319.033 GJ (2022. év: 1.528.643 GJ) volt.

A vízfelmelegítés céljából felhasznált hő mérése lakásonkénti vízmérőkön méréssel, meghaladja a 99%-ot, a használati melegvíz készítéséhez szükséges víz mennyisége 2023. évben 935.326 m3 (2022. év: 947.026 m3) volt.

Társaságunk Debrecen város távhőszolgáltatásának üzemeltetését a 94,9 km (2022. év: 94,6 km) saját és idegen tulajdonban lévő távhővezeték hálózaton és a 882 db (2022. év: 883 db) hőközponton és hőfogadó állomáson keresztül látja el.

Az ellátott lakásállomány 73%-a már megvalósította a felhasználó oldali rendszerek korszerűsítését, és/vagy az épületek külső homlokzat szigetelését és nyílászárók cseréjét. Ezzel az épületek hőenergia megtakarítása átlagosan 10-30%-os értéket ért el.

Társaságunk 2023. évben is folytatta piacbővítési tevékenységét, amelynek köszönhetően 2023. évben + 0,990 MW került beépítésre. Az energiaárak drasztikus emelkedése miatt októbertől több felhasználó kérte a lekötött teljesítmény csökkentését, vagy a távhőszolgáltatásról történő leválást. Előbbi -1,784 MW, utóbbi -2,288 MW teljesítmény kiesést jelent.

A Veolia Energia Magyarország Zrt. 2020. év őszén újra indította a DKCE – kombinált ciklusú erőmű – egységét, amely 2023. évben már a vásárolt hőenergia mennyiségének 65,39 %-át biztosította.

1.1.4. Az Orosz Ukrán háború miatt kialakult helyzet hatása a Társaságra

Az Oroszországi Föderáció 2022. február 24-én hadműveletet indított Ukrajna ellen, amelynek rövid távú, jelenleg érzékelhető – a Társaság szempontjából releváns – hatása, az energiapiacon jelentkező jelentős árváltozás, amely a Társaság beszerzési árait megnövelte, likviditását jelentősen befolyásolta. A 2022-es árakhoz képest a 2023-as év első három negyedévében megfeleződött, majd a IV. negyedévben pedig újra megfeleződtek mind a beszerzési, mind pedig az értékesítési árak. A jelentős mértékű árcsökkenés hatására a Társaság likviditása egyre stabilabbá vált, a magas árak miatti kintlévőségek pedig fokozatosan enyhültek a 2023-as évben.

Az Egészségügyi Világszervezet (WHO) 2020. január 30-án hirdette ki a nemzetközi járványügyi rendkívüli szükséghelyzetet. Magyarország területére a Kormány 40/2020. (III.11) rendeletével hirdette ki a veszélyhelyzetet az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében.

A társaságot a veszélyhelyzet 2023. évben nem érintette, valamint a társaság szállító partnereire nem gyakorolt negatív hatást.

1.2. A társaság tartama, részvényeinek/üzletrészeinek összetétele

A társaság 2011. október 1-jével határozatlan időre alakult. A társaságot a Hajdú-Bihar megyei Bíróság, mint Cégbíróság Cg. 09 10 000482 szám alatt 2011. október 1-jével jegyezte be.

A társaság alaptőkéje: 1.303.000 E Ft, amely 1.303.000 E Ft nem pénzbeli betétből áll.

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

A részvénytársaság alaptőkéje az alábbi részvényekből/üzletrészekből tevődik össze:

1.303 db egyenként 1.000.000.- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény, amelyek dematerializált módon kerültek előállításra

A részvények tulajdonosa: Debreceni Vagyonkezelő Zrt.

1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és tagvállalataira vonatkozó hatályos Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A vállalatcsoport valamennyi tagja saját számviteli politikáját ennek figyelembevételével alakította ki. A tagvállalati sajátosságok, vezetői információs rendszer és igények figyelembe vételével, a tagvállalatok vezetői saját hatáskörükben tovább részletezhetik a csoport szintű szabályozást - a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített előírások, értékelési elvek megtartásával. A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

Beszámoló formája:	éves beszámoló
Könyvvezetés módja:	kettős
Mérleg:	Sztv. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat
Eredménykimutatás:	Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített Eredménykimutatás
Mérleg fordulónapja:	december 31.
Mérlegkészítés időpontja:	február 28. a részesedések értékelésének kivételével: A részesedések értékelésének alapinformációit a részesedéssel érintett társaságok tárgyévi beszámolóinak adatai biztosítják. Ennek megfelelően a részesedések értékelése több lépcsőben történik. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. leányvállalatai a saját részesedéseik értékelését a tárgyévet követő év március 14-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtják végre. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az értékelést a tárgyévet követő év március 31-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtja végre. Azon részesedések értékelését, amely részesedéssel érintett társaságok beszámolói az előző időpontokig nem állnak rendelkezésre, a rendelkezésre álló, előző évi beszámolók adatai alapján végzik el. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójára, valamint a leányvállalatok első számú vezetőire (vezető tisztségviselőire) vonatkozó, a mérleggel lezárt üzleti évhez (tárgyévhez) kapcsolódó teljesítménybérekről, prémiumokról, a jóváhagyásra jogosult testület (Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága) által a beszámoló elfogadásakor meghozott döntést, figyelembe vesszük a tárgyévi beszámolóban, összhangban a Sztv. 44. § (1) d) pontjában foglaltakkal. Az első számú vezetőkön kívüli vezető állású és vezető beosztású munkavállalók teljesítménybérét is figyelembe vesszük a tárgyévi beszámolóban. Ezen teljesítménybérrel kapcsolatos döntést a leányvállalatok első számú vezetői hozzák meg, a tárgyévi negyedik negyedéves kontrolling beszámoló - a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága általi - jóváhagyását követően, legkésőbb tárgyévet követő év március 15-éig.

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

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

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

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

Az eszköz bekerülési értéke:

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

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
  - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja,
  - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási - jutalék, a hitel igénybevételéig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
  - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
  - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat. Azon tagvállalatok, amelyek beruházásaikhoz a vállalatcsoportban működő Cash-pool rendszerből szereznek forrást, vagyis a beruházási ráfordításaiknak kifizetése és a beruházások aktiválása között időszakban részben vagy végig negatív Cash-pool egyenlegben állnak és a beruházásukhoz más külső forrást nem kaptak, azoknak a Cash-pool kötelezettségük után fizetendő kamatot fel kell osztaniuk a beruházásokra és a nem beruházásokra eső részre. Felosztási elv, hogy előbb a beruházások összegét kell a Cash-poolból finanszírozni, csak a beruházási ráfordításokat meghaladó negatív Cash-pool egyenleg kamata eshet a nem beruházásokra. A felosztásnak napra lebontottnak kell lennie, a Cash-pool kölcsönösszegeket belső- és pénzintézeti valamint Ft és devizanemenként kell rögzíteni a kapcsolódó kamatlábakkal együtt. Az egyes beruházási ráfordításokra eső kamat összegét a kamatok napi átlagával kell meghatározni.

Ha a tagvállalat beruházáshoz Cash-pool-on kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és időszakára nem lehet Cash-pool kamatot számítani.
Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a tagvállalat, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.

- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
- földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek;
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
  - illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke],
  - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
  - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
  - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
  - a vásárolt vételi opció díja.
- A továbbértékesítési céllal vásárolt, készletek között nyilvántartásba vett földterületek, építési telkek, beépített és beépített ingatlanok, épületek és építmények bekerülési (beszerzési) értékének részét képezik különösen:
  - a vételár;
  - az illetékek (tulajdonszerzési, fellebbezési, stb.);
  - a földhivatali igazgatási eljárási, és szolgáltatási díjak;
  - a Takarnet szolgáltatási díjak;
  - az egyéb rendszerhasználati díjak (pl:EÉR);
  - a hatástanulmányok költségei (környezetvédelmi, közlekedési, stb.);
  - a bontás, bozót-irtás, lőszermentesítés és egyéb területrendezési díjak;
  - régészeti feltárások költségei;
  - a közmű kialakítással kapcsolatos tervezési és hatósági díjak;
  - egyéb, az előbbiekben felsorolásra nem került költség és díj, amely az adott ingatlanhoz közvetlenül kapcsolható.

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

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

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

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

1.3.1 A befektetett eszközök

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

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

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

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

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

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

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

- 100.000 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:

- 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben
- 100.000-200.000 Ft közötti egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: 2 év

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:
(azoknál az eszközöknél, amelyek több csoportba is besorolhatóak, a magasabb leírási kulcsot kell alkalmazni)

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

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

- **Építmények**: Elektromos és távközlési vezetékek: 8%
  Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek: 4%
  Kőolaj- és gázvezeték: 6%
  Termálkút, termálvízvezeték: 10%
  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%
  Kivéve: Határozott időre bérelt területen (építményen), létesített és üzemeltetett építmények: a bérleti szerződés időtartamának

	megfelelő leírási kulcs
Minden bérbe adott építmény:	5%
Minden egyéb építmény:	2%

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

33%:

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

20%:

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

14,5%:

- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű.

Egyéb %:

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

0-5 év*	7%
5-10 év*	11%
10-15 év*	15,5%
15 év felett*	20%

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

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, vagy a társaság rendelkezésére álló információk alapján a jövőben bizonyosan be fog következni, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

Az előző bekezdés szerinti lényeges változásnak minősül többek között, ha az eszköz várható élettartama valamilyen gazdasági vagy műszaki körülményből kifolyólag a korábban (használatba vételkor) megállapított élettartamhoz képest megváltozik, ebben az esetben a tervszerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően. A leírási kulcs változtatását megfelelő gazdasági, műszaki indoklással, dokumentációval kell indokolni.

Ilyen változás 2023. évben nem történt.

Amennyiben a társaság bizonyos tárgyi eszközöket, immateriális javakat egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni. Az első bekezdésben foglalt lényeges változásnak minősül az is, ha egy meghatározott időtartamú bérleti szerződésben megállapított időtartam a szerződés módosítása kapcsán megváltozik, vagy a társaság tudomása szerint a változás a jövőben bizonyosan be fog

következni. Ilyen esetben a terv szerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően, illetve az újonnan beszerzendő eszközök leírási kulcsát a szerződésben módosított időtartamnak megfelelően kell meghatározni.

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

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

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

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

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

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

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

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

e.) az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke –a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében—tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).
Tartósan magasabb az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének 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;

f.) megállapításra kerül, hogy az eszköz hasznosításából származó árbevétel az aktiválásakor várható árbevételtől jelentősen elmarad, amely lecsökkent árbevétel már nem biztosítja az eszköz, immateriális jószág várható élettartamán belül a beruházás, beszerzés megtérülését.

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

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

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

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

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

Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbözet várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az

adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges. Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

A pénzeszközöket bankszámlakivonattal egyezően illetve a pénztárt megszámlálással értékeljük.

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

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben – jogcímének megfelelően – a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt

különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, továbbá a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

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

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

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 értékénél.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A készlet beszerzési árát csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.
Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

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

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

1.3.6. Céltartalék képzés

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell kötelezően képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget amelyek – a mérlegfordulónapon rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérleg-fordulónapjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. E céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. A társaság egyedi elbírálás alapján képezhet ilyen jogcímen céltartalékot.
A vállalkozás az adózás előtti eredménye terhére, saját elhatározásából azokra a jövőbeni bizonyos, de összegükben még nem ismert jövőbeni költségekre (pl. átszervezési költségekre, elmaradt fenntartási és karbantartási költségekre, nyugdíjazások miatti dolgozói kifizetésekre) képezhet céltartalékot, amelyek bekövetkezése, **felmerülése a <u>következő évben várható</u>**. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire céltartalék nem képezhető.

Mivel a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzértékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó-beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó-tartozások nem realizált árfolyamveszteségének halasztott ráfordításként történő kimutatásával nem élünk, így ezzel kapcsolatban céltartalékot sem kell képezni.

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembe vételével – az általános szabályoktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő. A társaság – amennyiben keletkezik ilyen rendelettel meghatározott céltartalék képzési kötelezettsége – egyedi eljárás keretében dönt az e címen történő céltartalék képzésről.

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

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

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérlegsoron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, teljesítménybért, jutalmat, azok járulékát,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, vagy elszámolt, egyéb bevételként könyvelt 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 szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként, vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
  - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
  - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
  - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
  - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben,

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

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

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

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

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

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

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

1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek

A vállalatcsoport együttes likviditáskezelése Cash-pool rendszerben történik. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint adós és a tagvállalatok, mint készfizető kezesek, (a továbbiakban együtt: Cash-pool tagok), valamint a finanszírozó pénzintézet között létrejött folyószámla hitelszerződés éven túli lejáratú, és a lejáratot megelőzően, megegyezés alapján, meghosszabbítható. A Cash-pool rendszer működését szintén a vállalatcsoport és a szolgáltatást nyújtó pénzintézet között létrejött megállapodás szabályozza. A Cash-pool rendszerben igénybevett hitel rulirozó

technikájú, de hosszú lejárattal is igénybe vehető. 2007. augusztus 10-én a vállalatcsoport a beruházási hiteleinek többségét megszüntette, a visszafizetés már ebből a Cash-pool rendszerből történt. A Cash-pool rendszerből egyszerre finanszírozható:

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

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

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

A Cash-pool követelések és kötelezettségek megbontása:

I. Negyedévi zárás

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

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

II. Év végi zárás

Az év végi zárásnál a negyedéves zárásnál leírtak elvégzése után kell a Hosszú lejáratú kötelezettségeknek és a Tartósan adott kölcsönnek megállapítani az 1 éven belül visszafizetésre kerülő részét. Ezt a Cash-pool tagi adatok összesítésével és az alábbi számításokkal a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. végzi el.
Cash-pool tagonként össze kell hasonlítani a Cash-pool tárgyév december 31-ei tényadatait a következő év likviditási tervének megfelelő adataival. (A következő évi Cash-pool tagi likviditási tervek összesítésével a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. állapítja meg, hogy az egyes Cash-pool tagoknak a Cash-pool kötelezettségéből vagy követeléséből mennyi a Cash-pool tagokkal és mennyi a Bankkal szembeni összeg.)

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

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

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

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

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

6. Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgy év végén pozitív (a vállalatcsoport betéti pozícióban van a Bankkal szemben), akkor az egyes Cash-pool tagok ezt a Pénzeszközök között, Bankszámla egyenlegként mutatják ki.)

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. közli a Cash-pool tagok felé a fenti 1-6. pont szerinti számítások eredményét, a Cash-pool követeléseik és kötelezettségeik 1 éven belüli részét. A Cash-pool tagok a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által közölt adattal csökkentik egyrészt a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben" főkönyv összegét és átvezetik a rövid lejáratú kötelezettségek között lévő „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni kötelezettség" főkönyvi kartonra (Mérleg: F.III.6.). Másrészt a Cash-pool tagok a megadott adattal csökkentik a „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban" főkönyv összegét, és átvezetik a „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó Cash-pool taggal szembeni követelés" főkönyvi kartonra (Mérleg: B.II.2.).

Az 5. pont szerint megállapított összeggel a Cash-pool tagok az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel" főkönyvi számlán szereplő összeget csökkentik, és átvezetik a „Rövid lejáratú hitel" főkönyvi számlára (Mérleg: F.III.2.).

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

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

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

Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgyév folyamán végig negatív (a Cash-pool tagok folyószámla hitelt vesznek igénybe), akkor az év során alkalmazott Cash-pool belső kamatmértékek súlyozott átlagával kell a pozitív számlák legalacsonyabb összegére kiszámítani az éves kamatot, ez kerül a „Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek" soron bemutatásra. Az éves Cash-pool belső kapott (járó) kamat összegéből levonva az előzőekben kiszámított kamatot, kapjuk az „Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek" soron bemutatandó összeget.

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

1.3.10. Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek

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

A mérleg-fordulónapi értékelés

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

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

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

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

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

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

1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

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

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

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a 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 - (előjeltől független) abszolút értékének együttes 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 és Kereskedelmi igazgató 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.

1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

A társasági adóval kapcsolatos általános előírások

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 mérlegfordulónapi 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.

Csoportos társasági adóalanyisággal kapcsolatos előírások

a.) Csoportos társasági adóalany létrejötte

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és legalább 75%-os közvetlen vagy közvetett tulajdonú leányvállalatai 2019. évben kérelmet nyújtottak be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2/A. § (1) bekezdése szerinti új csoportos társasági adóalany létrehozására. A csoportos társasági adóalany adókötelezettségét a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag, mint csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózói jogait. A

csoporttagok a Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-t jelölték ki csoport képviselőjükként, mely képviseletet a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. elvállalta.

b.) Csoporttagok

Debreceni Vagyonkezelő Zrt., (csoportképviselő)
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.,
Debreceni Vízmű Zrt.,
Cívis Ház Zrt.,
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.,
Aquaticum Debrecen Kft.,
Médiacentrum Debrecen Kft.,
DV Info Kft.,
DV Parking Kft.,
Debreceni Ipari Centrum Kft.,
DEVÍZÉP Kft.,
Cívis Takarító Kft.
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.
Tócóvölgy Fejlesztő Kft.

c.) A csoportos adóalanyisághoz kapcsolódó nyilvántartási rendszer

A csoportképviselő nyilvántartási kötelezettsége:
A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint csoportképviselő, eleget téve az 1996. évi LXXXI. törvény 5. § (11) bekezdésének, olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a csoportos társasági adóalany társasági adókötelezettsége teljesítése és jogai gyakorlása érdekében szükséges minden adat alátámasztására és ellenőrzésére.

Csoporttagok nyilvántartási kötelezettsége:
A csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében a csoporttag olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 6. § (12) bekezdésében meghatározott nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. E nyilvántartást a csoporttag a csoportképviselő által kiadott Zárlati utasításban foglalt határidőre a csoportképviselő rendelkezésére bocsájtja.

A nyilvántartási rendszer leírása:
Valamennyi társaság (csoporttag és csoportképviselő) az adott év számviteli törvény szerinti Éves beszámolójának Kiegészítő mellékletéhez Excel táblában előzetesen elkészíti a társaság adott évi társasági adó levezetését, mely tartalmazza a társaság adózás előtti eredményét, adóalap növelő és adóalap csökkentő tételeit jogcímenként részletezve (közöttük az előző évek elhatárolt negatív adóalapjából az adóévben leírt összeget), a társaság ezek alapján kiszámolt egyéni adóalapját, a számított társasági adóját és az adókedvezményeit. Ezen táblát a csoporttagok megküldik a csoport képviselőnek a Zárlati utasításban foglalt határidőre.

A csoportképviselő összesíti a csoporttagok egyedi pozitív adóalapjait, mely kiindulási alapja lesz a csoportos társasági adóalany adóalapjának.

A csoportképviselő a csoporttagok egyedi negatív adóalapjait is összesíti és ebből megállapítja a csoportos társasági adóalany elhatárolt veszteségét, mely a csoportos társasági adóalany adóalapjának megállapításakor számolható el annak csökkentéseként, de legfeljebb olyan mértékig, hogy a csoportos társasági adóalany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembevétele nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50%-át.
További korlát, hogy a csoportos társasági adóalany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50%-át.

A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége a jogszabályi előírás betartása mellett, maximális mértékben kerül elszámolásra a csoportos társasági adóalany adóalapjának csökkentéseként. Ezt követően történik a csoportos társasági adókedvezmény megállapítása, mely során csoportos adóalany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.

A nyilvántartás tartalmazza a csoporttagok egyéni társasági adó levezetését, összesítését, ebből a csoportos társasági adóalany előző bekezdés szerint megállapított adóalapját és adóját, a csoportos társasági adókedvezményt, valamint az így kiszámított csoportadó megosztását a csoporttagok között az egyéni pozitív adóalapjaik arányában.

A csoportos társasági adóalanyisággal kapcsolatos minden más kérdéskörre a Számviteli politika 1.7. pontja szerinti rendelkezések az irányadóak.

1.3.13. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolása

A leányvállalatok átalakulásai során a tulajdonos anyavállalat:

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

A gazdasági társaságok átalakulásainak a tulajdonosnál, a számviteli törvény szerinti előírásaitól eltérő, a számviteli politikában szabályozott elszámolását a tulajdonos anyavállalat beszámolójának „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegsora és a Részesedésekből származó árfolyam-különbözetek eredménykimutatás sora adatainak megbízható és valós összképe érdekében kerül alkalmazásra. A számviteli törvény tételes előírásától eltérő elszámolásra a törvény 4. § (4) bekezdése alapján van lehetősége a Társaságnak, melyet a könyvvizsgáló egyetértésével tesz.

1.3.14. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban: Tszt.) 18/A. § (1), (2), (3), (4) bekezdése a társaság számára kötelező jelleggel előírja az alábbiakat:

(1) „Az engedélyes beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit az e törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni.”

(2) "Az engedélyes - a számviteli politika részeként - olyan számviteli szétválasztási szabályzatot dolgoz ki, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült számviteli nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást."
(3) "Az engedélyes

a) a villamosenergia-termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,
b) a távhőszolgáltató tevékenységet településenként szétválasztva, valamint
c) az egyéb tevékenységeit

az éves beszámolója vagy az egyszerűsített éves beszámolója (a továbbiakban együtt: beszámoló) kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amely esetén az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása az a) pont szerinti esetben telephelyenként, a b) pont szerinti esetben településenként önálló mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást jelent. Az engedélyes a beszámoló könyvvizsgálatát a számviteli szétválasztásra vonatkozóan elvégezteti."
(4) "A több tevékenységre engedéllyel rendelkező engedélyes beszámolója kiegészítő mellékletében köteles a (3) bekezdés szerint a különböző engedélyes tevékenységeit oly módon bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredmény-kimutatást jelent."

A Tszt. alapján társaságunknak az alábbi engedélyes és nem engedélyes (egyéb) tevékenységeket kell mérleg és eredménykimutatás szinten szétválasztani:

- távhőszolgáltatás (mint engedélyes tevékenység),
- egyéb nem engedélyes tevékenység.

Ezen kötelezettség maradéktalan teljesülése érdekében társaságunk a Tszt., valamint saját hatáskörben számviteli politika részeként elkészített Számviteli szétválasztási szabályzat alapján elkészítette a tevékenységek szerinti eredménykimutatást és mérleget (Kiegészítő melléklet 16.sz melléklete).

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

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

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

2.2. A társaság leányvállalatai

Társaságunknak nincs leányvállalata.

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalkozása.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az alábbi leányvállalatait vonja be a 2023. 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.
Aquaticum Debrecen Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Médiacentrum Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
DV Info Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	4034 Debrecen, Ruyter u.1.
DV Parking Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
Debreceni Ipari Centrum Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77. II. em. 2.
Forest Offices Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Piac utca 77. 2. 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.
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2
DEVIZÉP Kft.	4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
Tócóvölgy Fejlesztő Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77. II. em. 5.

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 2022-2023. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az 1/a. számú táblázat tartalmazza a munkavállalókhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.
A társaság összes **bérköltsége 770.459 E Ft** összegű volt, amely a bázis értéket (699.627 E Ft) 70.832 E Ft-tal, 10,1 %-kal haladta meg.
A bérköltségben a vezető tisztségviselő (1 fő) teljesítménybére a 8.280 E Ft-tal jelenik meg, míg a vezető állásúak (2 fő) teljesítménybére 10.532 E Ft összegben jelentkezik. A bázisévben a vezető tisztségviselő teljesítménybére 7.200 E Ft, míg a vezető állásúak (2 fő) teljesítménybére 6.382 E Ft-ot tett ki.
Az anyagi érdekeltségi rendszerben folytatódott a teljesítmény-értékelési rendszer (TÉR) működtetése, amely kapcsán a vállalati cél elérése esetén 1 havi, a csoport cél elérése esetén 1/4 havi, az egyéni cél elérése esetén 1/4 havi alapbér illeti meg a dolgozót. Ezen felül a kiemelkedő teljesítmények, projekt és célfeladat teljesítések is elismerésre kerültek.
Az Igazgatóság engedélyezte a 2023. évi bérköltség túllépését, a 253/2023. (07.21.) számú határozatával (+6,8 M Ft), valamint a 331/2023 (10.13.) számú határozatával (+5,9 M Ft) be nem tervezett felmentési bér jelentkezett (+0,9 M Ft, ügyfélszolgálati munkatárs).

Megbízási díj 3.950 E Ft összegben merült fel, amely a nyugdíjba távozó szolgáltatási és műszaki igazgató további foglalkoztatása miatt keletkezett.

A **tiszteletdíjak összege 4.680 E Ft** (bázis szintű), amely a társaságnál működő 6 tagú felügyelőbizottság tiszteletdíja.

Egyéb bérköltség (felmentés) 862 E Ft, a távozó ügyfélszolgálati munkatárshoz kapcsolódik.

A **személyi jellegű egyéb kifizetések összege 75.141 E Ft** összegű volt, a bázis érték felett 18,1%-kal, illetve 11.528 E Ft-tal.
Végkielégítésekre 2.155 E Ft merült fel (1 főt érintve). A betegségre eső költségek 2.071 E Ft-tal bázis érték felett alakultak. A biztosítások összege 47 E Ft-tal emelkedett. A saját gépkocsi használat költsége 359 E Ft-tal növekedett. A cafetériára (SZÉP-kártya) adott juttatások 6.501 E Ft-tal alakultak bázis érték felett, amelyből 4.200 E Ft többlet az év végi kedvező adózás miatt merült fel (ez az összeg a bérfelhasználásból vissza lett fogva). A bázisnál 7.170 E Ft-tal több

reprezentáció, SZJA és egyéb személyi jellegű kifizetés merült fel, amely elsősorban az 50 éves cég jubileumhoz kapcsolódó rendezvények többlet költségeit foglalta magába.

Egyéb személyi jellegű kifizetések főbb tételei: 8.953 E Ft

- dolgozókhoz kapcsolódó rendezvények, vendéglátások 6 323 E Ft
- konferenciák, oktatások vendéglátása 1 685 E Ft
- apanap 506 E Ft
- egyéb 152 E Ft
- temetési segély 150 E Ft
- lakásvásárlási kölcsön kezelési költsége 137 E Ft

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 83,51 fő volt, 0,88 fővel a bázis érték felett.

A társaság munkaerő gazdálkodási tevékenységét meghatározta az üzleti célok megvalósításához szükséges, megfelelő összetételű és szakmai képzettségű munkaerő biztosítása és hatékony foglalkoztatása.

Belső környezetünk, azaz a szervezeti-működési és folyamatszervezési rendszer átvizsgálása folyamatos volt egész évben, amely változások a munkaköri leírásokban átvezetésre kerültek.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2022-2023. évi javadalmazását, juttatásaikat.

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 2022-2023. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2023. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

Szellemi termékek, tárgyi eszközök bruttó értékének növekedéséből a jelentősebb tételek részletezése:

Immateriális javak beszerzési értéke:		
- Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	E Ft
- Vagyoni értékű jogok	2	E Ft
- Szoftverek	10 600	E Ft
Összesen	**10 602**	**E Ft**
Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása:		
- Hőközpontok	171 904	E Ft
- Távhővezetékek	185 659	E Ft
- Egyéb vezetékek	0	E Ft
- Szerszámok	1 420	E Ft
- Irodai berendezések	992	E Ft
- Számítástechnikai eszközök	4 030	E Ft
- Épületek	179	E Ft
- Egyéb gépek, berendezések (klímaberendezés, hírközlő berendezések)	12 367	E Ft
- Idegen tulajdonra aktiválás	8 848	E Ft
- Egyéb	5 205	E Ft
Összesen	**390 604**	**E Ft**
A befejezetlen beruházások értéke:		
- Épület, épületrészek befejezetlen beruházása	3 283	E Ft
- Vezetékek befejezetlen beruházásai	5 672	E Ft
- Hőközpontok befejezetlen beruházásai	16 192	E Ft
- Ingatlanhoz kapcs. vagyoni ért. jogok befejezetlen beruházásai	1 236	E Ft
- Egyéb	86	E Ft
- KEHOP pályázatokhoz kapcsolódó befejezetlen beruházás	11 515	E Ft
Összesen	**37 984**	**E Ft**

A társaság 2023. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2023. évben.

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

A társaság 2023. évben immateriális javaira, tárgyi eszközeire terven felüli értékcsökkenést 5.020 E Ft összegben számolt el.

	Tárgyi eszközök	**5 020 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	80 070 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	5 020 E Ft
-	Selejtezett terv szerinti értékcsökkenési leírás	-79 026 E Ft
-	Nettó érték	5 020 E Ft
	Hulladék megtérülés	- 1 044 E Ft

A társaság környezetvédelmi eszközökkel nem rendelkezik.

2023-ban értékcsökkenési leírási kulcs változtatásra nem került sor.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2022-2023. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	**2022. év**	**2023. év**	**Változás**	**Változás**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	4 665 534	3 555 880	- 1 109 654	-23,78%
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 737	2 583	-1 154	-30,88%
Összesen:	4 669 271	3 558 463	- 1 110 808	-23,79%

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

A tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak soron, a társaságnak a cash-pool rendszeren belüli 3.555.880 E Ft követelése jelenik meg.
Befektetett pénzügyi eszközökön belül az egyéb tartósan kölcsönadott kölcsön összege 2.583 E Ft, amely a dolgozók részére nyújtott lakásvásárlási és felújítási kölcsön egy éven túli esedékes összegét tartalmazza.

c.) Készletek

Alapanyagok:	**4 199**	**E Ft**
Alapanyagok	4 199	E Ft
Anyagok:	**8 575**	**E Ft**
Hőközpontok selejtezéséből bevételezett anyagok	1 992	E Ft
Nyomtatványok, irodaszerek	1 062	E Ft
Boríték	79	E Ft
Szelep, hőcsrélő	2 595	E Ft
Acélcső, spirál	433	E Ft
Védő, fertőtlenítő anyagok	172	E Ft
Képzőművészeti alkotások	76	E Ft
Számítástechnikai anyagok	2 166	E Ft
Befejezettlen termelés és félkész termékek:	**7 020**	**E Ft**
EUCF tanulmány munkabér, szakértői díj	7 020	E Ft
Készletek összesen:	**19 794**	**E Ft**

d.) Követelések

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

A társaság kapcsolt vállalkozásokkal, a jelentős és az egyéb tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelései az 5a. számú táblában láthatóak.

Az Egyéb követelések összege 3.573.991 E Ft, amely következő tételekből tevődik össze:

- Folyamatos teljesítésű számlák ÁFA	870 944	E Ft
- NAV-val szembeni követelés	875 655	E Ft
- Távhő szolgáltatási támogatás	1 805 984	E Ft
- TAO túlfizetés	230	E Ft
- Szállítói túlfizetés	59	E Ft
- Egyéb partnerrel szembeni időszakos elszámolás	7 308	E Ft
- Munkavállalóknak folyósított fizetési előleg	6 043	E Ft
- Munkavállalóknak nyújtott lakás célú kölcsön egy éven belüli része	1 174	E Ft
- Helyi adó túlfizetés	1 791	E Ft
- Innovációs járulék túlfizetés	537	E Ft
- Lakossági gázárkompenzáció	269	E Ft
- Egyéb előlegek	866	E Ft
- Egyéb	3 131	E Ft
Összesen	**3 573 991**	**E Ft**

e.) Értékpapírok

A társaság 2023. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2023. december 31-én:

-	OTP kártyaszámla (illeték)	990 E Ft
-	OTP kártya fedezet számla	503 E Ft
-	Debreceni Hőszolgáltató ZRT cash-pool számla	2 036 946 E Ft
-	Lakásépítési betétszámla OTP	8 023 E Ft
-	Lakásépítés úton lévő pénzeszköz elszámolási számla	333 E Ft
	Összesen	**2 046 795 E Ft**

A pénzeszközök 2.046.795 E Ft összege 601.669 E Ft-tal több a 2022. évi összegnél. A pénzeszköz-változást a Cash-flow kimutatás (13. sz. melléklet) mutatja be.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Távhőszolgáltatás árbevétele	2 281 486	1 064 032	-1 217 454	-53,36%
Cash-pool kamat	118 409	136 563	18 154	15,33%
Egyéb (megtérült kamat, perköltség, behajt. költség)	452	530	78	17,26%
Cívis Ház Zrt. bevétel elhatárolás	40	0	-40	-100,00%
Összesen	**2 400 387**	**1 201 125**	**-1 199 262**	**-49,96%**

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Okmánybélyeg	104	104	0	0,00%
2023.évi pályamatrica	49	0	-49	-100,00%
Összesen	**153**	**104**	**-49**	**-32,03%**

h.) Értékvesztések

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

i.) Veszélyes hulladékok

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2023. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

j.) Tárgyévi selejtezések bemutatása

Befektetett eszközök selejtezése:

	Immateriális javak	**0 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	0 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	0 E Ft
-	Selejtezett – terv szerinti értékcsökkenési leírás	0 E Ft
	Tárgyi eszközök	**5 020 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	80 070 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	5 020 E Ft
-	Selejtezett terv szerinti értékcsökkenési leírás	-79 026 E Ft
-	Nettó érték	5 020 E Ft
	Hulladék megtérülés	- 1 044 E Ft

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

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2021. december hó 30. napján létrejött, Folyószámlahitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 3.700.000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámlahitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december hó 22. napján létrejött, többször módosított 3.000.000 E Ft összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000 E Ft összegben.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2021. december 30. napján létrejött Kölcsönszerződések szerint az OTP Bank Nyrt. 10.000.000 E Ft, valamint 8.000.000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási típusú éven túli lejáratú kölcsönt biztosít. A 8.000.000 E Ft összegű kölcsön összege 2023.12.20. napján kelt szerződésmódosítás alapján 13.000.000 E Ft összegre növekedett.

Ezen kölcsön és költségei visszafizetésére a Társaság Készfizető kezességvállalást tett.

-	Készfizető kezességvállalás	3.700 000 E Ft
-	Készfizető kezességvállalás	3.000 000 E Ft
-	Készfizető kezességvállalás	10.000.000 E Ft
-	Készfizető kezességvállalás	13.000.000 E Ft
	Összesen	**29.700 000 E Ft**

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Jegyzett tőke	1 303 000	1 303 000	0	0,00%
Tőketartalék	7 123 629	7 123 629	0	0,00%
Eredménytartalék	-136 556	690 827	827 383	-605,89%
Lekötött tartalék	550 108	653 454	103 346	+18,79%
Adózott eredmény	1 294 635	880 223	-414 412	-32,01%
Saját tőke	**10 134 816**	**10 651 133**	**516 317**	**+5,09%**

Me: E Ft

2022. december 31. záró eredménytartalék	-136 556
2022. december 31. záró adózott eredmény	1 294 635
2023-ben kifizetett osztalék	-363 906
Lekötött tartalék feloldás/ fejlesztési tartalék felhasználás 2023.12.31.	103 500
Lekötött tartalék képzés 2023.12.31. TAO adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék	-200 000
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	-10 643
Lekötött tartalék képzés/feloldás alapítás átszervezés miatt	3 797
2023. záró eredménytartalék	**690 827**

Me: E Ft

2022. december 31. záró lekötött tartalék/ fejlesztési tartalék	550 108
Lekötött tartalék feloldás/ fejlesztési tartalék felhasználás 2023.12.31.	-103 500
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	10 643
Lekötött tartalék képzés 2023.12.31. TAO adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék	200 000
Lekötött tartalék képzés alapítás átszervezés miatt	0
Lekötött tartalék feloldás alapítás átszervezés miatt	-3 797
2023. év záró lekötött tartalék/fejlesztési tartalék	**653 454**

b.) Céltartalékok

Me: E Ft

2022. december 31. záró céltartalékok	8 818
Vezető tisztségviselői teljesítménybérre és járulékaira képzett céltartalék	11 685
2022 Vezető tisztségviselői teljesítménybérre és járulékaira feloldott céltartalék	8 818
2023. év záró céltartalékok	**11 685**

c.) Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása:

Vagyonkezelésbe átvett eszközök **266 080 E Ft**

Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:	**4 348 593**	**E Ft**
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	**4 201 044**	**E Ft**
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek		E Ft
- Jövedelem elszámolás	38 952	E Ft
- Athos túlfizetés	10 509	E Ft
- Önkormányzat lakhatási támogatás	6 064	E Ft
- Visszajött szolgáltatási díjak	1 263	E Ft
- ÁFA átvezetési számla, elszámolási időszakos eladási számlák	1 194	E Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	15	E Ft
- Munkavállalókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettség	191	E Ft
Összesen	**58 188**	**E Ft**
Vevőktől kapott előlegek	**8 199**	**E Ft**

Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	**97 460**	**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.
A társaságnak lejárt tartozása nincs.

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2021. december hó 30. napján létrejött, Folyószámlahitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 3.700.000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámlahitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december hó 22. napján létrejött, többször módosított 3.000.000 E Ft összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000 E Ft összegben.

A DKV Debreceni Közlekedési Zrt., mint Ügyfél és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint Adóstárs, valamint az OTP Bank Nyrt. között 2021. december 30. napján létrejött Kölcsönszerződések szerint az OTP Bank Nyrt. 10.000.000 E Ft, valamint 8.000.000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási típusú éven túli lejáratú kölcsönt biztosít. A 8.000.000 E Ft összegű kölcsön összege 2023.12.20. napján kelt szerződésmódosítás alapján 13.000.000 E Ft összegre növekedett.

Ezen kölcsön és költségei visszafizetésére a Társaság Készfizető kezességvállalást tett.

-	Készfizető kezességvállalás	3.700 000 E Ft
-	Készfizető kezességvállalás	3.000 000 E Ft
-	Készfizető kezességvállalás	10.000.000 E Ft
-	Készfizető kezességvállalás	13.000.000 E Ft
	Összesen	**29.700 000 E Ft**

Mérlegen kívüli tételek:

„Az Art. 114/E. § értelmében a csoporttagok - a csoportos társasági adóalanyiság időszakát követően is - a csoportos társasági adóalanyban részt vevő valamennyi többi csoporttaggal egyetemlegesen felelősek:

• a csoportos társasági adóalanynak a csoporttag csoporttagsága fennállása alatt keletkezett adókötelezettsége, és

• a csoportos társasági adóalanynak a tag csoporttagságát megelőző időszakban keletkezett adókötelezettsége teljesítéséért.

A felelősség azon adómegállapítási időszak tekintetében is fennáll, amelynek csak egy részében állt fenn a csoporttag csoporttagsága."

Adatok E Ft-ban

Csoporttagok	2023. évi társasági adókötelezettség
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	87 356
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	67 726
Debreceni Vízmű Zrt.	0
Cívis Ház Zrt.	83 339
DKV Zrt.	0
Aquaticum Debrecen Kft.	0
Médiacentrum Debrecen Kft.	0
DV Info Kft.	1 529
DV Parking Kft.	26 588
Debreceni Ipari Centrum Kft.	12 383
DEVIZÉP Kft.	21 966
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	0
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	198
Tócóvölgy Kft.	0
ÖSSZESEN	**301 085**

d.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	**2022. év**	**2023. év**	**Változás**	**Változás**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Bevételek passzív időbeli elhatárolása (távhőszolgáltatás)	158 014	463 486	305 472	193,32%
Összesen	**158 014**	**463 486**	**305 472**	**193,32%**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
2023. évi munkabér és járulékai	52 304	7 892	-44 412	-84,91%
Debreceni Vízmű Zrt. számla	11 104	13 682	2 578	23,22%
Banki jutalékok, postai közreműködői díj	5 332	5 805	473	8,87%
Cad szoftverhasználati díj	2 549	2 837	288	11,30%
Médiacentrum Debrecen Kft. számla	2 466	0	-2 466	-100,00%
DV Zrt. számla	608	1 187	579	95,23%
Oktatás	399	219	-180	-45,11%
Szaklap előfizetés	313	247	-66	-21,09%
Gépkocsi bérleti díj	192	196	4	2,08%
Szoftver használati jog	181	266	85	46,96%
DNS Pro szolgáltatás	126	154	28	22,22%
Aláírás tanúsítvány	96	181	85	88,54%
TVARIA biztosítás	69	79	10	14,49%
Egyéb	99	534	435	439,39%
Összesen	**75 838**	**33 279**	**-42 559**	**-56,12%**

Halasztott bevételek

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fejlesztési célból átvett pénzeszköz	852 917	741 134	-111 783	-13,11%
Térítésmentes tárgyi eszköz átvétel	10 767	23 758	12 991	120,66%
Leltártöbbletként fellelt eszköz	65	49	-16	-24,62%
Befektetett eszköz tartós használatba adásért kapott bevétele	43 633	40 824	-2 809	-6,44%
Összesen	**907 382**	**805 765**	**-101 617**	**-11,20%**

3.1.3 Külföldi pénzértékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

Társaságunk nem rendelkezik a valutapénztárban lévő valutakészlettel, devizaszámlán lévő devizával, külföldi pénzértékre szóló követeléssel vagy kötelezettséggel, befektetett pénzügyi eszközzel vagy értékpapírral.

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) tevékenység eredménye

−	Értékesítés nettó árbevétele:	13 880 913 E Ft
−	Egyéb bevételek:	19 392 034 E Ft
−	Aktivált saját teljesítmények	54 685 E Ft
−	Anyagjellegű ráfordítások:	31 481 571 E Ft
−	Személyi jellegű ráfordítások:	956 920 E Ft
−	Értékcsökkenési leírás:	609 591 E Ft
−	Egyéb ráfordítások:	40 303 E Ft
	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	**239 247 E Ft**

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnercsoport szerinti 2022-2023. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Távhőszolgáltatás	10 811 887	13 462 183	2 650 296	24,51%
Anyagértékesítés	1 022	2 750	1 728	169,11%
Bérbeadás	20 308	25 342	5 034	24,79%
Épszer tevékenység	8 515	15 754	7 239	85,02%
Tovább számlázott hidegvíz	369 825	360 640	-9 185	-2,48%
Egyéb	3 736	14 244	10 508	281,27%
Összesen	**11 215 293**	**13 880 913**	**2 665 620**	**23,77%**

b.) Aktivált saját teljesítmények

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

-	Beruházás	47 665 E Ft
	Összesen	**47 665 E Ft**

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

-	Tanulmány	7 020 E Ft
	Összesen	**7 020 E Ft**

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnercsoport és jogcím szerinti 2022-2023. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.
A 2023. évi Egyéb bevételek 19.392.034 E Ft összegéből az amortizációval arányosan elszámolt fejlesztési célú pénzeszközök összege 111.783 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2022-2023. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2022-2023. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és a 2. sz. táblázatok tartalmazzák.

f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2023. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2022-2023. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott (járó) Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	187 455	160 714	-26 741	-14,27%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	256 558	513 623	257 065	100,20%
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-től	0	46 777	46 777	-
Egyéb kamat OTP Nyrt.-től	0	176	176	-
Összesen	**444 013**	**721 290**	**277 277**	**62,45%**

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	0	12 356	12 356	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	232	230	11 500%
Összesen	**2**	**12 588**	**12 586**	**629 300%**

Pénzügyi műveletek eredménye: 708 702 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

A Számviteli törvény 2023. évi változása bővíti azon tételek körét, amelyek elszámolására nettó módon kerülhet sor, így az immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítése is ilyen tétel lett.

2023-ban a tárgyi eszközök értékesítéséhez kapcsolódóan 75 E Ft egyéb ráfordítás és 36 E Ft egyéb bevétel került elszámolásra.

Pozitív különbözettel értékesített tárgyi eszközök:

	Bruttó érték E Ft	Nettó érték E Ft	Nettó értékesítési ár E Ft	Egyéb bevételek E Ft
Egyén berendezések, felszerelések, járművek	196	0	36	36
Ebből:				
Irodai berendezések	76	0	16	16
Egyéb	120	0	20	20
Összesen	**196**	**0**	**36**	**36**

Negatív különbözettel értékesített tárgyi eszközök:

	Bruttó érték E Ft	Nettó érték E Ft	Nettó értékesítési ár E Ft	Egyéb ráfordítások E Ft
Műszaki berendezések, gépek, járművek	15 208	1 062	1 000	62
Ebből:				
Hőközpontok berendezések	15 208	1 062	1 000	62
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	125	33	20	13
Ebből:				
Acélcső	125	33	20	13
Összesen	**15 333**	**1 095**	**1 020**	**75**

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek, 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.

2022. évi összes bevétel x 20%:	31.603.198 E Ft x 20%=	6.320.640 E Ft
2022. évi összes költség és ráfordítás x 20%:	30 269 192 E Ft x 20%=	6 053 838 E Ft

2023. évben a társaságnál nem fordult elő kivételes nagyságú bevétel és ráfordítás.

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.

2023. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2022-2023. évi támogatási forrásait a 9a és a 9b. számú táblázatokban mutatjuk be.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2022-2023. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

3.2.7 Ellenőrzés

A **Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal** 2023. évben Fogyasztói Elégedettségi Felmérést végzett hasonlóan a 2021. évhez. A felmérés eredményéről havonta jelentést készített és küldött meg társaságunk részére.
A felmérés lényegében társaságunk ügyfelekkel történő kapcsolatáról, az általunk végzett szolgáltatási tevékenység minőségéről, továbbá ügyfélszolgálati (személyes, telefonos, e-mailes és webes) tevékenységünkről ad képet. A MEKH által készített éves összegző illetőleg a havi jelentések alapján folyamatosan törekszünk tevékenységünk fejlesztésére, azaz folyamataink javítására. 2023. évben is a megítélésünk 0-10-es skálán többségében 9 feletti értékeket mutat azoknál az értékeléseknél, ahol társaságunk képes hatékonyan beavatkozni.

A **belső ellenőrzést** a társaságunk külső erőforrás bevonásával valósította meg 2023. évben. A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés az üzleti kockázatok beazonosítása alapján került meghatározásra, mely tervet a Felügyelőbizottság F.b./2022-15. számú határozatában jóváhagyott.
Az ellenőrzés kiterjedt az alaptevékenység - hőszolgáltatás – számlázási folyamatainak ellenőrzésére, szabályozottságának vizsgálatára.
Az ellenőrzés további célja volt annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezeti egység milyen kontroll környezetben működött, valamint különböző kontrollokon keresztül minden olyan lehetséges kockázat feltárása, amely esetlegesen a szabályszerű és hatékony működést esetleg korlátozta, korlátozhatja.
Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Gtbkr. 16. § (2) bekezdésében megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthettek, a társaság munkatársaitól a szükséges információt megkapták.
A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekményt, szabálysértést, kártérítést, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel.

3.2.8 Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok

A Társaság az adózott eredményt az eredménytartalékba helyezi, amelyből 251.367 E Ft osztalékra tesz javaslatot.

4. Cash-Flow kimutatás
/A társaság pénzügy helyzete/

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

Korrekció az adózás előtti eredményben

-	Véglegesen kapott pénzeszköz	11 090 E Ft
-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-200 E Ft
Összesen		**10 890 E Ft**

5. Mutatók

A 2022. évi és a 2023. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. sz. táblázat tartalmazza.

Debrecen, 2024. április 10.

Arday Balázs
vezérigazgató

1. számú tábla

Személyi jellegű ráfordítások és Átlagos statisztikai létszámadatok 2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
10. Bérköltség	699 627	770 459	70 832	10%
Bér	692 063	760 967	68 904	10%
Teljes munkaidős összesen	686 822	755 517	68 695	10%
Fizikai dolgozó	189 418	209 179	19 761	10%
technikus, szakmunkás	162 155	179 122	16 967	10%
egyéb	27 263	30 057	2 794	10%
Szellemi dolgozó	497 404	546 338	48 934	10%
vezető	193 793	195 211	1 418	1%
ügyintéző, előadó, egyéb	303 611	351 127	47 516	16%
Nem teljes munkaidős összesen	5 241	5 450	209	4%
Fizikai dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Szellemi dolgozó	5 241	5 450	209	4%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	5 241	5 450	209	4%
Megbízási díjak	0	3 950	3 950	-
Tiszteletdíjak	4 680	4 680	0	0%
Egyéb bérköltség	2 884	862	-2 022	-70%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	63 613	75 141	11 528	18%
Végkielégítés	6 968	2 155	-4 813	-69%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	2 393	4 464	2 071	87%
Biztosítások	787	834	47	6%
Saját gépkocsi használat költsége	817	1 176	359	44%
Napidíjak	0	193	193	-
Cafeteria	36 220	42 721	6 501	18%
Reprezentációs költség	2 365	4 120	1 755	74%
Munkáltatót terhelő SZJA	8 185	10 525	2 340	29%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	5 878	8 953	3 075	52%
12. Bérjárulékok	100 104	111 320	11 216	11%
Szociális hozzájárulási adó	94 617	104 638	10 021	11%
Egyszerűsített közteher	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	-93	0	93	-
Rehabilitációs hozzájárulás	5 580	6 682	1 102	20%
Egyéb bérjárulék	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	**863 344**	**956 920**	**93 576**	**11%**

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	**81,6**	**82,5**	0,9	1%
Fizikai dolgozó	28,7	29,0	0,4	1%
technikus, szakmunkás	24,7	25,0	0,3	1%
egyéb	3,9	4,0	0,1	2%
Szellemi dolgozó	53,0	53,5	0,5	1%
vezető	11,0	10,2	-0,8	-8%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	41,9	43,3	1,4	3%
Nem teljes munkaidős összesen	**1,0**	**1,0**	0,0	0%
Fizikai dolgozó	0,0	0,0	0,0	-
Szellemi dolgozó	1,0	1,0	0,0	0%
Létszám összesen	**82,6**	**83,5**	0,9	1%

1a. számú tábla

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban 2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Munkavállalókhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	50 644	59 244	8 600	17%
Teljes munkaidős összesen	*50 271*	*58 570*	*8 299*	*17%*
Fizikai dolgozó	*14 040*	*20 478*	*6 438*	*46%*
technikus, szakmunkás	*11 396*	*16 968*	*5 572*	*49%*
egyéb	*2 644*	*3 510*	*866*	*33%*
Szellemi dolgozó	*36 231*	*38 092*	*1 861*	*5%*
vezető	*5 743*	*7 444*	*1 701*	*30%*
ügyintéző, előadó, egyéb	*30 488*	*30 648*	*160*	*1%*
Nem teljes munkaidős összesen	*373*	*674*	*301*	*81%*
Fizikai dolgozó	*0*	*0*	*0*	-
nyugdíjas	*0*	*0*	*0*	-
részmunkaidős	*0*	*0*	*0*	-
Szellemi dolgozó	*373*	*674*	*301*	*81%*
nyugdíjas	*0*	*0*	*0*	-
részmunkaidős	*373*	*674*	*301*	*81%*
Munkavállalókhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	12 969	*15 897*	2 928	23%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	**63 613**	**75 141**	**11 528**	**18%**

2. számú tábla

Vezető tisztségviselők javadalmazása
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	23 760	30 198	6 438	27%
Megbízási díj	0	0	0	-
Egyéb bérköltség	0	0	0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	450	450	0	0%
Vállalkozási díj	0	0	0	-
Előleg	0	0	0	-
Kölcsön	0	0	0	-
Garancia vállalás	0	0	0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	4 680	4 680	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

Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatásai 2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	**2 400**	**2 400**	**0**	**0%**
Éves beszámoló könyvvizsgálata	2 400	2 400	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások	0	0	0	-
Adótanácsadói szolgáltatások	0	0	0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások	0	0	0	-

3. számú tábla

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2023. 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**	18 984	0	4 093	22 247	0	0	**45 324**	8 871 082	3 846 368	64 850	0	37 241	4 580	**12 824 121**
2.	Tárgyévi beszerzés	0	0	0	10 602	0	0	**10 602**	182 475	177 207	17 022	0	377 057	0	**753 761**
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**	13 900	0	0	0	14 290	0	**28 190**
5.	Tárgyévi értékesítés	0	0	0	0	0	0	**0**	125	15 208	197	0	0	0	**15 530**
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	0	0	0	0	**0**	20 756	55 227	4 087	0	0	0	**80 070**
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	390 604	4 580	**395 184**
9.	**Záró bruttó érték**	**18 984**	**0**	**4 093**	**32 849**	**0**	**0**	**55 926**	**9 046 576**	**3 953 140**	**77 588**	**0**	**37 984**	**0**	**13 115 288**
10.	Nyitó értékcsökkenés	3 089	0	2 412	17 340	0	0	**22 841**	4 565 404	2 572 011	59 879	0	0	0	**7 197 294**
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	3 797	0	632	2 387	0	0	**6 816**	420 292	178 152	4 331	0	0	0	**602 775**
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	22	4 998	0	0	0	0	**5 020**
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	20 749	68 428	4 284	0	0	0	**93 461**
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**	**6 886**	**0**	**3 044**	**19 727**	**0**	**0**	**29 657**	**4 964 969**	**2 686 733**	**59 926**	**0**	**0**	**0**	**7 711 628**
19.	**Záró nettó érték**	**12 098**	**0**	**1 049**	**13 122**	**0**	**0**	**26 269**	**4 081 607**	**1 266 407**	**17 662**	**0**	**37 984**	**0**	**5 403 660**

3 a. számú tábla

Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2023. 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

Értékcsökkenések
2023. 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	3 797	0	631	2 385	0	0	**6 813**	420 293	176 502	3 007	0	0	0	**599 802**
2.	Egyösszegű	0	0	0	2	0	0	**2**	0	1 650	1 324	0	0	0	**2 974**
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**	**3 797**	**0**	**631**	**2 387**	**0**	**0**	**6 815**	**420 293**	**178 152**	**4 331**	**0**	**0**	**0**	**602 776**
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	22	4 998	0	0	0	0	**5 020**
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	**0**
9.	**Értékcsökkenés összesen**	**3 797**	**0**	**631**	**2 387**	**0**	**0**	**6 815**	**420 315**	**183 150**	**4 331**	**0**	**0**	**0**	**607 796**

4 a. számú tábla

Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2023. 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

Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2022-2023. év

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2022. év			2023. év			2023 - 2022. 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	**299 820**	**73 339**	**226 481**	**178 920**	**26 414**	**152 506**	**-120 900**	**-46 925**	**-73 975**	-40,32%	-63,98%	-32,66%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	**289 441**	**73 339**	**216 102**	**156 409**	**26 414**	**129 995**	**-133 032**	**-46 925**	**-86 107**	-45,96%	-63,98%	-39,85%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	**10 379**	**0**	**10 379**	**22 511**	**0**	**22 511**	**12 132**	**0**	**12 132**	116,89%	-	116,89%
Lejárt követelések	**288 502**	**73 339**	**215 163**	**154 666**	**26 414**	**128 252**	**-133 836**	**-46 925**	**-86 911**	-46,39%	-63,98%	-40,39%
Lakosság	**136 371**	**36 749**	**99 622**	**127 067**	**25 755**	**101 312**	**-9 304**	**-10 994**	**1 690**	-6,82%	-29,92%	1,70%
91 nap alatt	82 717	3 674	79 043	85 737	2 635	83 102	3 020	-1 039	4 059	3,65%	-28,28%	5,14%
91-180 nap	11 469	2 907	8 562	8 508	2 053	6 455	-2 961	-854	-2 107	-25,82%	-29,38%	-24,61%
181 nap - 360 nap	11 054	5 227	5 827	10 163	4 725	5 438	-891	-502	-389	-8,06%	-9,60%	-6,68%
361 nap - 720 nap	10 783	7 937	2 846	9 760	6 318	3 442	-1 023	-1 619	596	-9,49%	-20,40%	20,94%
720 napon túl	20 348	17 004	3 344	12 899	10 024	2 875	-7 449	-6 980	-469	-36,61%	-41,05%	-14,03%
DMJV és intézményei	**5 748**	**0**	**5 748**	**30**	**0**	**30**	**-5 718**	**0**	**-5 718**	-99,48%	-	-99,48%
91 nap alatt	5 748	0	5 748	0	0	0	-5 748	0	-5 748	-100,00%	-	-100,00%
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	30	0	30	30	0	30	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	**0**	**0**	**0**	**989**	**0**	**989**	**989**	**0**	**989**	-	-	-
91 nap alatt	0	0	0	989	0	989	989	0	989	-	-	-
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	**146 383**	**36 590**	**109 793**	**26 580**	**659**	**25 921**	**-119 803**	**-35 931**	**-83 872**	-81,84%	-98,20%	-76,39%
91 nap alatt	143 568	35 555	108 013	24 728	177	24 551	-118 840	-35 378	-83 462	-82,78%	-99,50%	-77,27%
91-180 nap	1 515	181	1 334	647	195	452	-868	14	-882	-57,29%	7,73%	-66,12%
181 nap - 360 nap	504	396	108	583	121	462	79	-275	354	15,67%	-69,44%	327,78%
361 nap - 720 nap	353	187	166	289	30	259	-64	-157	93	-18,13%	-83,96%	56,02%
720 napon túl	443	271	172	333	136	197	-110	-135	25	-24,83%	-49,82%	14,53%
Le nem járt követelések	**11 318**	**0**	**11 318**	**24 254**	**0**	**24 254**	**12 936**	**0**	**12 936**	114,30%	-	114,30%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	**11 318**	**0**	**11 318**	**24 254**	**0**	**24 254**	**12 936**	**0**	**12 936**	114,30%	-	114,30%
Lakosság	495	0	495	575	0	575	80	0	80	16,16%	-	16,16%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	10 379	0	10 379	21 522	0	21 522	11 143	0	11 143	107,36%	-	107,36%
Egyéb	444	0	444	2 157	0	2 157	1 713	0	1 713	385,81%	-	385,81%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	**288 502**	**73 339**	**215 163**	**154 666**	**26 414**	**128 252**	**-133 836**	**-46 925**	**-86 911**	-46,39%	-63,98%	-40,39%

Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	**5 270**	**2 835**	**2 435**	**6 394**	**3 653**	**2 741**	**1 124**	**818**	**306**	21,33%	28,85%	12,57%
Lakosság	5 075	2 748	2 327	5 933	3 535	2 398	858	787	71	16,91%	28,64%	3,05%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	195	87	108	461	118	343	266	31	235	136,41%	35,63%	217,59%

Eladott követelések összege	**2 701**	**944**	**1 757**	**1 130**	**237**	**893**	**-1 571**	**-707**	**-864**	-58,16%	-74,89%	-49,17%
Lakosság	2 701	944	1 757	960	237	723	-1 741	-707	-1 034	-64,46%	-74,89%	-58,85%
Egyéb	0	0	0	170	0	170	170	0	170	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	**219**			**129**			**-90**			-41,10%		
Lakosság	219			104			-115			-52,51%		
Egyéb	0			25			25			-		

5 a. számú tábla

Követelések - Kötelezettségek részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
2023. 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**	**3 555 880**	**636 123**	**4 192 003**	**0**	**0**	**97 460**	**97 460**
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	3 861	**3 861**	0	0	47 654	**47 654**
Cívis Ház Zrt.	0	0	4 377	**4 377**	0	0	2 271	**2 271**
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Aquaticum Debrecen Kft.	0	0	13 204	**13 204**	0	0	3 954	**3 954**
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	844	**844**	0	0	2 547	**2 547**
DV Info Kft.	0	0	0	**0**	0	0	6 824	**6 824**
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
DV Parking Kft.	0	0	0	**0**	0	0	480	**480**
Debrecen Ipari Centrum Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Forest Offices Debrecen Kft.	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	2 172	**2 172**	0	0	33 730	**33 730**
Cash-pool rendszeren belül	0	3 555 880	611 665	**4 167 545**	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**
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Tócóvölgy Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Cívis Takarító Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Kapcsolt vállalkozással szemben összesen	**0**	**3 555 880**	**636 123**	**4 192 003**	**0**	**0**	**97 460**	**97 460**
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT 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	**0**
ARBO Invest Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
DVSC FUTBALL 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

Értékvesztések
2023. év

Adatok: e Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
Készletek	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Anyagok	0	0	0	0	0
Befejezettlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
Késztermékek	0	0	0	0	0
Áruk	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések	**73 339**	**8 491**	**3 890**	**51 526**	**26 414**
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	73 339	8 491	3 890	51 526	26 414
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	0	0	0	0
Értékpapírok	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
Összesen	**73 339**	**8 491**	**3 890**	**51 526**	**26 414**

7. számú tábla

Árbevételek
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	**11 215 293**	**13 880 913**	**2 665 620**	**24%**
ebből árkiegészítés	*0*	*0*	*0*	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	10 001 495	12 644 318	2 642 823	26%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	1 044 790	1 059 120	14 330	1%
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	169 008	177 475	8 467	5%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	168 725	177 250	8 525	5%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	19 302	22 961	3 659	19%
Cívis Ház Zrt.	81 365	63 414	-17 951	-22%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Aquaticum Debrecen Kft.	63 203	84 250	21 047	33%
Médiacentrum Debrecen Kft.	2 918	4 421	1 503	52%
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	74	71	-3	-4%
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Debrecen Ipari Centrum Kft.	0	0	0	-
Forest Offices Debrecen Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	1 863	2 133	270	14%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és társult vállalkozással	283	225	-58	-20%
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
Tócóvölgy Kft.	0	0	0	-
Cívis Takarító Kft.	283	225	-58	-20%
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT 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)	**11 215 293**	**13 880 913**	**2 665 620**	**24%**

8. számú tábla

Egyéb bevételek
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	**19 943 892**	**19 392 034**	**-551 858**	**-3%**
Visszaírt értékvesztés	17 704	51 526	33 822	191%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	17 704	51 526	33 822	191%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	309	0	-309	-100%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	7 141	177 772	170 631	2389%
Leírt követelésekre befolyt összegek	7 343	8 959	1 616	22%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	0	0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	219	129	-90	-41%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	159	36	-123	-77%
Céltartalék felszabadítása	7 668	8 818	1 150	15%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	19 778 441	19 020 506	-757 935	-4%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	0	572	572	-
Más	13 933	11 009	-2 924	-21%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	0	0	0	-
Fejlesztési támogatások bevétele	110 575	111 783	1 208	1%
Ingyenes eszközátvételek	400	924	524	131%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	219	129	-90	-41%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	219	129	-90	-41%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívis Ház Zrt.	219	129	-90	-41%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Aquaticum Debrecen Kft.	0	0	0	-
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Debrecen Ipari Centrum Kft.	0	0	0	-
Forest Offices Debrecen Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és társult vállalkozással	0	0	0	-
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
Tócóvölgy Kft.	0	0	0	-
Cívis Takarító Kft.	0	0	0	-
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
DEBRECEN INTERNATIONAL AIRPORT Kft.	0	0	0	-

9a. számú tábla

Támogatások az ereménykimutatásban
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2022. év						2023. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVIR	0	0	19 778 320	0	0	**19 778 320**	0	0	19 020 506	0	0	**19 020 506**
2	KEOP támogatás beruházásokra	0	0	110 575	0	0	**110 575**	0	0	111 783	0	0	**111 783**
3	Bér támogatás (apa nap)	0	0	121	0	0	**121**	0	0	572	0	0	**572**
4							**0**						**0**
5							**0**						**0**
6							**0**						**0**
7							**0**						**0**
8							**0**						**0**
9							**0**						**0**
10							**0**						**0**
11							**0**						**0**
12							**0**						**0**
13							**0**						**0**
14							**0**						**0**
15							**0**						**0**
	Összesen	**0**	**0**	**19 889 016**	**0**	**0**	**19 889 016**	**0**	**0**	**19 132 861**	**0**	**0**	**19 132 861**

9b. számú tábla

Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2022. év						2023. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVIR	0	0	20 265 437	0	0	**20 265 437**	0	0	17 375 130	0	0	**17 375 130**
2	KEOP támogatás beruházásokra	0	0	16 353	0	0	**16 353**	0	0	0	0	0	**0**
3	Bér támogatás (apa nap)	0	0	121	0	0	**121**	0	0	131	0	0	**131**
4							**0**						**0**
5							**0**						**0**
6							**0**						**0**
7							**0**						**0**
8							**0**						**0**
9							**0**						**0**
10							**0**						**0**
11							**0**						**0**
12							**0**						**0**
13							**0**						**0**
14							**0**						**0**
15							**0**						**0**
	Összesen	**0**	**0**	**20 281 911**	**0**	**0**	**20 281 911**	**0**	**0**	**17 375 261**	**0**	**0**	**17 375 261**

10. számú tábla

Anyagjellegű ráfordítások
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	27 784 050	30 434 800	2 650 750	10%
Alapanyagok	33 604	46 304	12 700	38%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	9 186	8 000	-1 186	-13%
Üzemanyag felhasználás	6 870	7 204	334	5%
Energiaköltségek	27 727 342	30 365 741	2 638 399	10%
Munkaruha, védőruha	1 871	1 201	-670	-36%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	2 592	2 651	59	2%
Számítástechnikai kellékanyag	112	49	-63	-56%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	2 473	3 650	1 177	48%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	491 135	579 039	87 904	18%
Fuvarköltségek	754	1 289	535	71%
Utazás, kiküldetés költségei	1 261	2 398	1 137	90%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	1 261	2 398	1 137	90%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	0	0	0	-
Karbantartás, javítás költségei	112 798	134 651	21 853	19%
Gépjármű javítás, karbantartás	1 140	672	-468	-41%
Informatikai javítás, karbantartás	7 514	7 984	470	6%
Egyéb karbantartás, javítás	104 144	125 995	21 851	21%
Posta költségek	20 875	24 449	3 574	17%
Távközlés költségei	12 522	15 339	2 817	22%
Vezetékes telefon	5 201	6 517	1 316	25%
Mobil telefon	2 039	2 235	196	10%
Egyéb távközlési költség	5 282	6 587	1 305	25%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	28 148	33 853	5 705	20%
Jutalékok	0	0	0	-
Nyomtatás, fénymásolás	814	867	53	7%
Előfizetés újságokra, szakirodalomra	516	776	260	50%
Távfűtés	0	0	0	-
Más ki nem emelt anyagjellegű szolgáltatás	821	2 852	2 031	247%
Közmű alagút üzemeltetés, adatátvitel, anyagtárolás	12 350	11 471	-879	-7%
Nyomtatás, fénymásolás	13 647	17 887	4 240	31%
Szolgáltatással kapcsolatos egyéb anyagjellegű szolgáltatás	0	0	0	-
Behajtással kapcsolatos egyéb anyagjellegű szolgáltatás	0	0	0	-
	0	0	0	-
Bérleti és lízingdíj	53 825	60 093	6 268	12%
Ingatlanok bérleti díja	23 307	27 368	4 061	17%
Járművek bérleti díja	25 155	27 011	1 856	7%
Egyéb bérleti díjak	5 363	5 714	351	7%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	2 400	2 400	0	0%
Ügyvédi díjak	2 877	5 406	2 529	88%
Közjegyzői díjak	0	181	181	-
Vagyonvédelem	1 617	1 790	173	11%
Takarítás, rovar- és rágcsálóírtás	15 442	16 819	1 377	9%
Minőségvizsgálati díjak	344	0	-344	-100%
Egyéb szakértői díjak	12 326	19 413	7 087	57%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	6 236	7 783	1 547	25%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	300	300	-
Oktatás, továbbképzés	3 401	3 781	380	11%
Szociális ráfordítások	0	0	0	-
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	216 309	249 094	32 785	15%
Informatikai szolgáltatás	41 062	53 482	12 420	30%
Üzletviteli tanácsadás	146 892	163 728	16 836	11%
Tagdíjak	6 220	7 499	1 279	21%
Szemétszállítás	683	691	8	1%
Más ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatás	12 201	14 618	2 417	20%
DV Zrt. üzleti tanácsadás	0	7 298	7 298	-
DV Info - távközlés kivételével	2 645	1 778	-867	-33%
Mérőleolvasás	0	0	0	-
Végrehajtói munkadíjak	0	0	0	-
Tagdíjak, újságelőfizetés, szakkönyvek, egyéb	0	0	0	-
07. Egyéb szolgáltatások értéke	95 220	102 686	7 466	8%
Bankköltségek	73 187	78 901	5 714	8%
Hatósági díjak, illetékek	10 983	12 262	1 279	12%
Biztosítási díjak	10 649	11 411	762	7%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	401	112	-289	-72%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	200 785	194 300	-6 485	-3%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	165 338	170 746	5 408	3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	**28 736 528**	**31 481 571**	**2 745 043**	**10%**

11. számú tábla

Egyéb ráfordítások
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	50 443	13 511	-36 932	-73%
Immateriális jogok terven felüli ÉCS	*0*	*0*	*0*	-
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	*2 941*	*5 020*	*2 079*	*71%*
Követelések értékvesztése	*47 502*	*8 491*	*-39 011*	*-82%*
Készletek értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Részesedések értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Kereskedelmi áruk leltárhiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	809	256	-553	-68%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	14	391	377	2693%
Leírt behajthatatlan követelések	2 671	3 105	434	16%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	1 757	893	-864	-49%
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	49	75	26	53%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	0	310	310	-
Céltartalék képzés	8 818	11 685	2 867	33%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költégek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	8 588	8 582	-6	0%
Költégek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	1 077	1 077	0	0%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	44	218	174	395%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	0	0	0	-
TAO támogatás	0	0	0	-
Társadalmi szerveztek támogatása	300	200	-100	-33%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	0	0	0	-
VII. Egyéb ráfordítások	**74 570**	**40 303**	**-34 267**	**-46%**

12. számú tábla

Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Adózás előtti eredmény (±)	**1 373 820**	**947 949**
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	0	0
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	7 668	8 818
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre	0	0
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	299 132	313 932
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése	0	0
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adóévi adózás előtti eredmény és legfeljebb 10 Mrd Ft	450 000	200 000
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 esetén	0	0
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	0	0
Volt munkanélküli, levizsgázott szakképző iskolai tanuló, stb. tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.	0	0
Munkásszállás, munkavállalói bérlakás létesítésére, fenntartására fordított összeg, legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig	0	0
Elektromos töltőállomás bekerülési értéke és 3 éves nyeresége közötti különbözet	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	20 283	54 105
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés	0	0
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek	0	0
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással	0	0
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költségének ill. karbantartási költségének kétszerese	0	0
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	9 307	17 170
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt	0	0
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége kapcsolt vállalkozásnál	0	0
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújott szolg. meghatározott összege	0	0
Kapcsolt vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt	0	0
Jogelődnél az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel	0	0
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel	0	0
Egyéb csökkentő jogcím	0	0
Adóalapot csökkentő tételek összesen	**786 390**	**594 025**
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	8 818	11 685
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	597 765	615 706
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	2 915	3 680
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	0	0
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	47 502	8 491
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	0	0
Nettó finanszírozási költség adótörvényben elismert mértékét meghaladó része	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	0
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	61 959	67 263
Adóalapot növelő tételek összesen	**718 959**	**706 825**
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)	**0**	**0**
Külföldről származó jövedelem (±)	**0**	**0**
Adóalap összesen (±)	**1 306 389**	**1 060 749**
Társasági adó (2019. évtől csoportos társasági adó tagvállalatra eső része)	79 185	67 726
Adókedvezmények	0	0
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelern után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	0	0
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	**79 185**	**67 726**
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége	**0**	**0**
Energiaszolgáltatók különadója	0	0
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	**0**	**0**
Adózott eredmény	**1 294 635**	**880 223**

13. számú tábla

Cash-flow kimutatás
2022-2023. év

Adatok: e Ft

sorsz.	Megnevezés	2022. év	2023. év
	I. MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (1-13. sorok)	**10 400 711**	**-7 361 488**
1a.	+ Adózás előtti eredmény és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	1 373 820	947 949
	Ebből: Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	*20 265 558*	*17 375 261*
1b.	+ Korrekciók az adózás előtti eredményben	-1 047	-10 890
1	+ Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b)	1 372 773	937 059
2	+ Elszámolt amortizáció	594 750	609 591
3	+ Elszámolt értékvesztés és visszaírás	35 410	-34 600
4	+ Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	1 150	2 867
5	+ Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-110	39
6	+ Szállítói kötelezettség változása	13 859 215	-10 824 345
7	+ Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-44 345	975
8	+ Passzív időbeli elhatárolások változása	-173 249	161 296
9	+ Vevőkövetelés változása	-109 483	132 908
10	+ Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-2 989 038	885 043
11	+ Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 806 570	1 199 311
12	- Fizetett adó (nyereség után)	-79 185	-67 726
13	- Fizetett osztalék, részesedés	-260 607	-363 906
	II. BEFEKTETÉSI CASH-FLOW (14-18. sorok)	**-8 991 227**	**7 952 267**
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-236 287	-395 306
15	+ Befektetett eszközök eladása	159	36
16	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	8 347 536
17	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-8 755 099	0
18	+ Kapott osztalék, részesedés	0	0
	III. FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19-26. sorok)	**1 047**	**10 890**
19	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21	+ Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	1 347	11 090
23	- Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-300	-200
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)	**1 410 532**	**601 669**
27	+ Devizás pénzeszközök átértékelése	0	0
	V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok)	**1 410 532**	**601 669**

14. számú tábla

Mutatók
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Vagyoni helyzet mutatói

Tárgyi eszközök aránya

		2022			2023		
Tárgyi eszköz nettó értéke / Összes eszköz	x 100%	5 626 827 / 26 731 010	x 100% =	21,05%	5 403 660 / 16 596 319	x 100% =	32,56%

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

Befektetett eszközök aránya

		2022			2023		
Befektetett eszközök / Összes eszköz	x 100%	10 318 581 / 26 731 010	x 100% =	38,60%	8 988 392 / 16 596 319	x 100% =	54,16%

A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközöknél 12,9%-os csökkenés tapasztalható. A részarányt tekintve nőtt a tárgyi eszközök részaránya 54,5%-ról 60,1%-ra. A befektetett pénzügyi eszközök esetében ezzel szemben 5,7%-os csökkenés tapasztalható, részaránya pedig az előző évi 45,3%-ról 39,6%-ra csökkent, de a mutató továbbra is magas értékű.

Forgó eszközök aránya

		2022			2023		
Forgóeszköz / Összes eszköz	x 100%	14 011 889 / 26 731 010	x 100% =	52,42%	6 406 698 / 16 596 319	x 100% =	38,60%

A mutató elsősorban a cash-pool követelés bázishoz viszonyított magasabb összege miatt csökkent, valamint a vevőkövetelés összege is csökkent.

Saját tőke jegyzett tőke arány

		2022			2023		
Saját tőke / Jegyzett tőke	x 100%	10 134 816 / 1 303 000	x 100% =	777,81%	10 651 133 / 1 303 000	x 100% =	817,43%

A magas összegű tőketartalék miatt (részaránya a saját tőkén belül 66,9%) a saját tőke arány rendkívül jelentős.

Kötelezettségek aránya

		2022			2023		
Kötelezettségek / Saját tőke	x 100%	15 446 142 / 10 134 816	x 100% =	152,41%	4 630 971 / 10 651 133	x 100% =	43,48%

14. számú tábla

Mutatók
2022-2023. év

Adatok: e Ft

A kötelezettségek aránya csökkent, elsősorban a szállítói kötelezettségek csökkenése miatt, melyek részaránya 91,1% a kötelezettségeken belül.

Kötelezettségek részaránya		2022			2023		
Kötelezettségek / Mérleg főösszeg	x 100%	15 446 142 / 26 731 010 x 100%	=	57,78%	4 630 971 / 16 596 319 x 100%	=	27,90%

A kötelezettségek részaránya csökkent, a szállítói kötelezettségek csökkenése miatt.

Rövidlejáratú kötelezettségek aránya		2022			2023		
Rövid lejáratú kötelezettség / Saját tőke	x 100%	15 180 062 / 10 134 816 x 100%	=	149,78%	4 364 891 / 10 651 133 x 100%	=	40,98%

A mutató értéke csökkent, elsősorban a szállítói kötelezettségek csökkenése miatt.

Tőkeerősség		2022			2023		
Saját tőke / Összes forrás	x 100%	10 134 816 / 26 731 010 x 100%	=	37,91%	10 651 133 / 16 596 319 x 100%	=	64,18%

csökkenése miatt.

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség		2022			2023		
Adózás előtti eredmény / Összes bevétel	x 100%	1 373 820 / 31 643 014 x 100%	=	4,34%	947 949 / 34 048 922 x 100%	=	2,78%

A MEKH által szabályozott központi gazdasági szabályozók (távhődíj, támogatás, beszállítói ár) együttes eredmény hatása a bázishoz képest csökkent, készpénz állomány is csökkent, de a cash-pool kamat nőtt, összességében a mutató értéke valamelyest csökkent bázishoz képest.

Eszközarányos jövedelmezőség		2022			2023		
Adózás előtti eredmény / Összes eszköz	x 100%	1 373 820 / 26 731 010 x 100%	=	5,14%	947 949 / 16 596 319 x 100%	=	5,71%

A MEKH által szabályozott központi gazdasági szabályozók (távhődíj, támogatás, beszállítói ár) együttes eredmény hatása a bázishoz képest csökkent, készpénz állomány is csökkent, de a cash-pool kamat nőtt, összességében a mutató értéke valamelyest nőtt bázishoz képest az alacsonyebb eszköz érték miatt.

Tőkearányosjövedelmezőség		2022			2023		
Adózás előtti eredmény / Saját tőke	x 100%	1 373 820 / 10 134 816 x 100%	=	13,56%	947 949 / 10 651 133 x 100%	=	8,90%

képest csökkent, készpénz állomány is csökkent, de a cash-pool kamat nőtt, összességében a mutató értéke valamelyest csökkent bázishoz képest.

14. számú tábla

Mutatók
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Mérleg mutatók

Használhatósági fok

		2022			2023		
Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke / Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke	x 100%	5 585 006 / 12 782 300	x 100% =	43,69%	5 365 676 / 13 077 304	x 100% =	41,03%

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

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató

		2022			2023		
Forgóeszköz / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	14 011 889 / 15 180 062	x 100% =	92,30%	6 406 698 / 4 364 891	x 100% =	146,78%

A bázishoz viszonyított forgóeszközök értéke jelentősen csökkent, az alacsonyabb összegű távhőszolgáltatási támogatásnak (egyéb követelések) miatt, a szállítóállomány jelentős csökkent, összességében a mutató értéke emelkedett.

Likviditási gyorsráta

		2022			2023		
Forgó eszköz - Készlet / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	14 005 280 / 15 180 062	x 100% =	92,26%	6 386 904 / 4 364 891	x 100% =	146,32%

A bázishoz viszonyított forgóeszközök értéke jelentősen csökkent, az alacsonyabb összegű távhőszolgáltatási támogatásnak (egyéb követelések) miatt, a szállítóállomány jelentős csökkent, összességében a mutató értéke emelkedett.

15. számú melléklet

Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2023. 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**

16. számú tábla

Számviteli szétválasztás
2022-2023. év

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Alaptevékenység	Egyéb tevékenység	Cég összesen
a	b				
01.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	(2.+10.+18.)	**8 941 038**	**47 354**	**8 988 392**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	(3. ... 9.)	26 027	242	26 269
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*		*11 984*	*114*	12 098
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*		*0*	*0*	0
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*		*1 044*	*5*	1 049
06.	*4. Szellemi termékek*		*12 999*	*123*	13 122
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.)	*5 378 285*	*25 375*	5 403 660
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*		*4 056 728*	*24 879*	4 081 607
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*		*1 266 407*	*0*	1 266 407
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*		*17 209*	*453*	17 662
14.	*4. Tenyészállatok*		*0*	*0*	0
15.	*5. Beruházások, felújítások*		*37 941*	*43*	37 984
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*		*0*	*0*	0
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	(19. ... 28.)	3 536 726	21 737	3 558 463
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*	*0*	0
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*		*3 534 159*	*21 721*	3 555 880
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*		*2 567*	*16*	2 583
26.	*8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír*		*0*	*0*	0
27.	*9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	0
28.	*10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete*		*0*	*0*	0
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK**	(30.+37.+46.+53.)	**6 358 379**	**48 319**	**6 406 698**
30.	I. KÉSZLETEK	(31. ... 36.)	19 673	121	19 794
31.	*1. Anyagok*		*12 696*	*78*	12 774
32.	*2. Befejezettlen termelés és félkész termékek*		*6 977*	*43*	7 020
33.	*3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok*		*0*	*0*	0
34.	*4. Késztermékek*		*0*	*0*	0
35.	*5. Áruk*		*0*	*0*	0
36.	*6. Készletekre adott előlegek*		*0*	*0*	0
37.	II. KÖVETELÉSEK	(38. ... 45.)	4 304 414	35 695	4 340 109
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*		*121 650*	*8 345*	129 995
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*		*630 604*	*5 519*	636 123
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*		*3 552 160*	*21 831*	3 573 991
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.)	2 034 292	12 503	2 046 795
54.	*1. Pénztár, csekkek*		*0*	*0*	0
55.	*2. Bankbetétek*		*2 034 292*	*12 503*	2 046 795
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	(57. … 59.)	**1 193 891**	**7 338**	**1 201 229**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*		*1 193 788*	*7 337*	1 201 125
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*		*103*	*1*	104
59.	*3. Halasztott ráfordítások*		*0*	*0*	0
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	(1.+29.+56.)	**16 493 308**	**103 011**	**16 596 319**

16. számú tábla

Számviteli szétválasztás
2022-2023. év

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Alaptevékenység	Egyéb tevékenység	Cég összesen
a	b			
61.	**D. SAJÁT TŐKE** (62.+64. … 68.+71.)	**10 547 915**	**103 218**	**10 651 133**
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 294 912	8 088	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	7 079 414	44 215	7 123 629
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	686 539	4 288	690 827
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	649 398	4 056	653 454
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	837 652	42 571	880 223
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (73. ... 75.)	**11 612**	**73**	**11 685**
73.	*1. Céltartalék a várható kötelezettségekre*	*11 612*	73	11 685
74.	*2. Céltartalék a jövőbeni költségekre*	*0*	*0*	0
75.	*3. Egyéb céltartalék*	*0*	*0*	0
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK** (77.+82.+92.)	**4 603 879**	**27 092**	**4 630 971**
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.)	4 337 799	27 092	4 364 891
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*	*8 148*	*51*	8 199
97.	*4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*	*4 174 969*	*26 075*	4 201 044
98.	*5. Váltótartozások*	*0*	*0*	0
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*96 855*	*605*	97 460
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*	*57 827*	361	58 188
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.)	**1 299 446**	**3 084**	**1 302 530**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*460 609*	*2 877*	463 486
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*33 072*	*207*	33 279
108.	*3. Halasztott bevételek*	*805 765*	*0*	805 765
109.	**SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET**	***30 456***	***-30 456***	**0**
110.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	***16 493 308***	***103 011***	**16 596 319**

16. számú tábla

Számviteli szétválasztás
2022-2023. év

0 0

Debreceni Hőszolgáltató Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Alaptevékenység	Egyéb tevékenység	Cég összesen
a	b			
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*	*13 464 992*	*415 921*	13 880 913
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*	*0*	*0*	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	13 464 992	415 921	13 880 913
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*	*6 954*	*66*	7 020
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*	*47 665*	*0*	47 665
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	54 619	66	54 685
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	*19 375 932*	*16 102*	19 392 034
	Ebből : visszaírt értékvesztés	*48 218*	*3 308*	51 526
05.	*Anyagköltség*	*30 433 857*	*943*	30 434 800
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*	*566 537*	*12 502*	579 039
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*	*101 719*	*967*	102 686
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*	*0*	*194 300*	194 300
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*	*0*	*170 746*	170 746
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	31 102 113	379 458	31 481 571
10.	*Bérköltség*	*761 580*	*8 879*	770 459
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*	*74 435*	*706*	75 141
12.	*Bérjárulékok*	*110 068*	*1 252*	111 320
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	946 083	10 837	956 920
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	*608 383*	*1 208*	609 591
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	38 907	1 396	40 303
	Ebből: értékvesztés	*7 946*	*545*	8 491
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)**	**200 057**	**39 190**	**239 247**
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*	*159 205*	*1 509*	160 714
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*159 205*	*1 509*	160 714
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*	*555 312*	*5 264*	560 576
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*508 800*	*4 823*	513 623
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*	*0*	*0*	0
	Ebből: értékelési különbözet	*0*	*0*	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	714 516	6 774	721 290
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*	*12 240*	*116*	12 356
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*	*0*	0
21.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*	*0*	*0*	0
22.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*	*230*	*2*	232
	Ebből: értékelési különbözet	*230*	*2*	232
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	12 470	118	12 588
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**702 046**	**6 656**	**708 702**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**902 103**	**45 846**	**947 949**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	64 451	3 275	67 726
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)**	**837 652**	**42 571**	**880 223**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a **Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság**, cégjegyzékszám 09-10-000482 ("a Társaság") 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 16 596 319 E Ft, az adózott eredmény 880 223 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 42. oldalán „A társaság eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher bemutatása" cím alatt, valamint a 44. oldalán a „Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek" cím alatti megjegyzésekre, amelyekben a Társaságot terhelő függő kötelezettségek kerültek bemutatásra. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményünk szerint a Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafusa („Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a Tevékenységi Kimutatásoknak a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint távhőszolgáltató vállalkozás mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 16. számú mellékletében közzétett Tevékenységi Kimutatásai minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 1.3.14 pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentieken túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Debrecen, 2024. április 15.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
Szigná

Tóth Kálmán Tibor
szakmai igazgató
East-Audit Zrt
4025 Debrecen, Széchenyi u. 15
nyilvántartási szám: 001216

Nánási Lajos
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007420