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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2024.12.31.

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.

2024.

Éves beszámoló

Kelt: Debrecen, 2025. április 9.

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: 2024.12.31.

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 2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2024.12.31.
a	b		c	d	e
01.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	(2.+10.+18.)	**8 988 392**	**0**	**9 215 058**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	(3. ... 9.)	26 269	0	17 153
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*		*12 098*	*0*	*8 301*
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*		*0*	*0*	*0*
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*		*1 049*	*0*	*429*
06.	*4. Szellemi termékek*		*13 122*	*0*	*8 423*
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.)	5 403 660	0	5 664 598
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*		*4 081 607*	*0*	*3 921 042*
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*		*1 266 407*	*0*	*1 687 008*
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*		*17 662*	*0*	*18 053*
14.	*4. Tenyészállatok*		*0*	*0*	*0*
15.	*5. Beruházások, felújítások*		*37 984*	*0*	*37 277*
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*		*0*	*0*	*1 218*
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	*0*
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	(19. ... 28.)	3 558 463	0	3 533 307
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*	*0*	*0*
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*		*3 555 880*	*0*	*3 532 316*
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*		*2 583*	*0*	*991*
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.)	**6 406 698**	**0**	**5 263 934**
30.	I. KÉSZLETEK	(31. ... 36.)	19 794	0	13 527
31.	*1. Anyagok*		*12 774*	*0*	*13 517*
32.	*2. Befejezettlen termelés és félkész termékek*		*7 020*	*0*	*0*
33.	*3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok*		*0*	*0*	*0*
34.	*4. Késztermékek*		*0*	*0*	*0*
35.	*5. Áruk*		*0*	*0*	*10*
36.	*6. Készletekre adott előlegek*		*0*	*0*	*0*
37.	II. KÖVETELÉSEK	(38. ... 45.)	4 340 109	0	3 505 629
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*		*129 995*	*0*	*453 073*
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*		*636 123*	*0*	*391 384*
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*		*3 573 991*	*0*	*2 661 172*
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.)	2 046 795	0	1 744 778
54.	*1. Pénztár, csekkek*		*0*	*0*	*0*
55.	*2. Bankbetétek*		*2 046 795*	*0*	*1 744 778*
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	(57. … 59.)	**1 201 229**	**0**	**915 940**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*		*1 201 125*	*0*	*915 814*
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*		*104*	*0*	*126*
59.	*3. Halasztott ráfordítások*		*0*	*0*	*0*
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	(1.+29.+56.)	**16 596 319**	**0**	**15 394 932**

Debrecen, 2025. április 9.

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: 2024.12.31.

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 2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2024.12.31.
a	b	c	d	e
61.	**D. SAJÁT TŐKE** (62.+64. … 68.+71.)	**10 651 133**	**0**	**10 961 110**
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	690 827	0	1 166 836
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	653 454	0	806 301
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	880 223	0	561 344
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (73. ... 75.)	**11 685**	**0**	**13 087**
73.	*1. Céltartalék a várható kötelezettségekre*	*11 685*	*0*	*13 087*
74.	*2. Céltartalék a jövőbeni költségekre*	*0*	*0*	*0*
75.	*3. Egyéb céltartalék*	*0*	*0*	*0*
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK** (77.+82.+92.)	**4 630 971**	**0**	**3 577 767**
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.)	4 364 891	0	3 311 687
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*	*8 199*	*0*	*0*
97.	*4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*	*4 201 044*	*0*	*3 033 063*
98.	*5. Váltótartozások*	*0*	*0*	*0*
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*97 460*	*0*	*174 014*
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*	*58 188*	*0*	*104 610*
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.)	**1 302 530**	**0**	**842 968**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*463 486*	*0*	*91 438*
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*33 279*	*0*	*74 645*
108.	*3. Halasztott bevételek*	*805 765*	*0*	*676 885*
109.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	**16 596 319**	**0**	**15 394 932**

Debrecen, 2025. április 9.

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: 2024.12.31.

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 2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2024.12.31.
a	b	c	d	e
01.	*Belföldi értékesítés nettó árbevétele*	*13 880 913*	*0*	*10 477 352*
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*	*0*	*0*	*0*
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	13 880 913	0	10 477 352
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*	*7 020*	*0*	*-7 020*
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*	*47 665*	*0*	*123 891*
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	54 685	0	116 871
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	**19 392 034**	**0**	***12 056 300***
	Ebből : visszaírt értékvesztés	*51 526*	*0*	*10 692*
05.	*Anyagköltség*	*30 434 800*	*0*	*18 519 892*
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*	*579 039*	*0*	*672 899*
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*	*102 686*	*0*	*113 831*
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*	*194 300*	*0*	*539 008*
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*	*170 746*	*0*	*849 367*
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	31 481 571	0	20 694 997
10.	*Bérköltség*	*770 459*	*0*	*906 916*
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*	*75 141*	*0*	*72 332*
12.	*Bérjárulékok*	*111 320*	*0*	*128 084*
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	956 920	0	1 107 332
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	**609 591**	**0**	***613 605***
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	**40 303**	**0**	***56 320***
	Ebből: értékvesztés	*8 491*	*0*	*8 547*
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)**	**239 247**	**0**	**178 269**
13.	*Kapott (járó) osztalék és részesedés*	*0*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*0*	*0*	*0*
14.	*Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek*	*0*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*0*	*0*	*0*
15.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek*	*160 714*	*0*	*263 535*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*160 714*	*0*	*263 535*
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*	*560 576*	*0*	*157 216*
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*513 623*	*0*	*154 996*
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*	*0*	*0*	*0*
	Ebből: értékelési különbözet	*0*	*0*	*0*
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	721 290	0	420 751
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*	*12 356*	*0*	*0*
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	*0*	*0*	*0*
21.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*	*0*	*0*	*0*
22.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*	*232*	*0*	*197*
	Ebből: értékelési különbözet	*232*	*0*	*197*
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	12 588	0	197
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**708 702**	**0**	**420 554**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**947 949**	**0**	**598 823**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	67 726	0	37 479
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)**	**880 223**	**0**	**561 344**

Debrecen, 2025. április 9.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Hőszolgáltató
DEBRECEN

2024. 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 9
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 (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok 50
3.3 Számviteli szétválasztás 51
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 igazgatója: Terdik Ábel György
A társaság műszaki igazgatója: Vaskó János

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:

Szakályné Pluhár Márta Anna 2024.08.30-ig
4025 Debrecen, Tisza István u. 8. 1/4.
Regisztrálási száma: 209307

Terdik Ábel György 2024.08.31-től
4028 Debrecen, Ajtó u. 27.
Regisztrálási száma: 213000

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 2024. évben. Debrecen város területén 32.502 db lakás és 3438 db nem lakás jellegű felhasználási helyen biztosítja a folyamatos távhőszolgáltatást, amely teljeskörűen hőközponti mérés szerinti elszámolással történik.

A távhőszolgáltatással ellátott épületek fűtött légtérfogata 8.458.691 lm3.
Az elsődleges hőtermelőnél (Veolia Energia Magyarország Zrt.) lekötött hőteljesítmény 228 MW, valamint az összes vásárolt hőmennyiség 2024. évben vásárolt hőmennyiség 1.371.526 GJ volt (2023. év: 1.307.265 GJ).

Az elsődleges hőtermelő mellett a Debreceni Vízmű Zrt.-től (szennyvíztelepi hulladékhő) 2024. évben 11.831 GJ (2023. év: 11.171 GJ), az Aquaticum Debrecen Kft.-től 2024. évben 1.796 GJ (2023. év: 597 GJ) energiát vásárolt társaságunk. Az összes hőenergia beszerzésünk mennyisége így 1.385.153 GJ (2023. év: 1.319.033 GJ) volt.

A vízfelmelegítés céljából felhasznált hő mérése lakásonkénti vízmérőkön méréssel, meghaladja a 99 %-ot, a használati melegvíz készítéséhez szükséges víz mennyisége 2024. évben 900.572 m3 (2023. év: 928.890 m3) volt.

Társaságunk Debrecen város távhőszolgáltatásának üzemeltetését a 94,9 km (2023. év: 94,9 km) saját és idegen tulajdonban lévő távhővezeték hálózaton és a 885 db (2023. év: 882 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 2024. évben is folytatta piacbővítési tevékenységét, amelynek köszönhetően 2024. évben + 0,120 MW került beépítésre. Több felhasználó kérte a lekötött teljesítmény csökkentését, vagy a távhőszolgáltatásról történő leválást. Ez 1,419 MW teljesítmény kiesést jelent.

A Veolia Energia Magyarország Zrt. 2020. év őszén újra indította a DKCE – kombinált ciklusú erőmű – egységét, amely 2024. évben a vásárolt hőenergia mennyiségének 58,02 %-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 2024-es év végére hatodára csökkentek mind a beszerzési, mind pedig az értékesítési árak. A jelentős mértékű árcsökkenés hatására a Társaság likviditása stabillá vált, a magas árak miatti kintlévőségek pedig fokozatosan enyhültek a 2024-as évben.

A társaságot a veszélyhelyzet 2024. 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 akkor, ha a ráfordítások az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek).

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 2024. 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 (ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos jövőbeni kötelezettséget, a korengedményes nyugdíjt, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), 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 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 törvényben előírt kötelezettségek könnyebb teljesíthetősége, valamint az egész távhőszektorban egységes megközelítés kialakításának elősegítése érdekében a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) 1/2013. ajánlásában foglalt módszertanban foglalta össze azokat a minimumkövetelményeket, amelyek minden engedélyes számára követendőek. Ezen minimumkövetelményektől való eltérés, tehát az ajánlásban definiáltnál – egy adott tevékenység eredménykimutatása és mérlege közötti harmóniát jobban megvalósító – összetettebb módszertan alkalmazása megengedett.

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)

A számviteli szétválasztás során törekedni kell arra, hogy a létrehozott információk hasznosíthatósága álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

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 2024. 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 2023-2024. 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 906.916 E Ft** összegű volt, amely a bázis értéket (770.459 E Ft) 136.457 E Ft-tal, 17,7 %-kal haladta meg. A bázis évet megelőző évről átnyúló bérfejlesztés hatása mellett az Igazgatóság a 387/2023.(12.15.) számú határozatával 10+5 % bérfejlesztés megvalósulását engedélyezte.
A bérköltségben a vezető tisztségviselő (1 fő) teljesítménybére a 10.959 E Ft-tal jelenik meg, míg a vezető állásúak (2 fő) teljesítménybére 11.554 E Ft összegben jelentkezik. A bázisévben a vezető tisztségviselő teljesítménybére 8.280 E Ft, míg a vezető állásúak (2 fő) teljesítménybére 10.532 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.

Megbízási díj 5.880 E Ft összegben merült fel, amely a nyugdíjba távozó szolgáltatási és műszaki igazgató további foglalkoztatása (5.280 E Ft), nyári tábori felügyelet (300 E Ft), irattári munka (300 E Ft) miatt keletkezett.

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

Egyéb bérköltség 172 E Ft, 2 fő alkalmi munkavállalói bére.

A **személyi jellegű egyéb kifizetések összege 72.332 E Ft** összegű volt, a bázis érték alatt 3,7%-kal, illetve 2.809 E Ft-tal.
Végkielégítés 0 E Ft, nem merült fel, bázisban 2.155 E Ft volt. A betegségre eső költségek 725 E Ft-tal bázis érték felett alakultak. A biztosítások összege 115 E Ft-tal emelkedett. A saját gépkocsi használat költsége 720 E Ft-tal, a napi díjak 810 E Ft-tal csökkentek. A cafetéria juttatások 3.142 E Ft-tal alakultak bázis érték alatt. A bázisnál 190 E Ft-tal volt több a reprezentáció, míg az SZJA 735 E Ft-tal lett kevesebb. Az egyéb személyi jellegű kifizetések 2.994 E Ft-tal haladták meg az előző évet, köszönhetően annak is, hogy eddig nem ide voltak könyvelve a munkába járás költségeik.

Egyéb személyi jellegű kifizetések főbb tételei:	**11.947 E Ft**
- dolgozókhoz kapcsolódó rendezvények, vendéglátások	6 887 E Ft
- munkába járás költségtérítése	2 076 E Ft
- konferenciák, oktatások vendéglátása	1 641 E Ft
- temetési segély	916 E Ft
- apanap	170 E Ft
- egyéb	165 E Ft
- lakásvásárlási kölcsön kezelési költsége	92 E Ft

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 79,82 fő volt, 3,69 fővel a bázis érték alatt.

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 2023-2024. 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 2023-2024. 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 2024. 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	153 E Ft
-	Szoftverek	1 100 E Ft
	Összesen	**1 253 E Ft**

Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása:

-	Hőközpontok	636 933 E Ft
-	Távhővezetékek	200 955 E Ft
-	Egyéb vezetékek	0 E Ft
-	Szerszámok	3 178 E Ft
-	Irodai berendezések	10 953 E Ft
-	Számítástechnikai eszközök	3 866 E Ft
-	Épületek	471 E Ft
-	Egyéb gépek, berendezések (klímaberendezés, hírközlő berendezések)	1 618 E Ft
-	Idegen tulajdonra aktiválás	31 228 E Ft
-	Egyéb	117 E Ft
	Összesen	**889 319 E Ft**

A befejezetlen beruházások értéke:

-	Vezetékek befejezetlen beruházásai	6 507 E Ft
-	Hőközpontok befejezetlen beruházásai	17 938 E Ft
-	Ingatlanhoz kapcs. vagyoni ért. jogok befejezetlen beruházásai	1 236 E Ft
-	Egyéb	81 E Ft
-	KEHOP pályázatokhoz kapcsolódó befejezetlen beruházás	11 515 E Ft
	Összesen	**37 277 E Ft**

A társaság 2024. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2024. évben.

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

A társaság 2024. évben immateriális javaira, tárgyi eszközeire terven felüli értékcsökkenést 5.020 E Ft összegben számolt el.

Befektetett eszközök selejtezése:

	Immateriális javak selejtezése	**0 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	3 816 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	0 E Ft
-	Selejtezett – terv szerinti értékcsökkenési leírás	-3 816 E Ft
	Tárgyi eszközök selejtezése	**18 508 E Ft**
-	Selejtezett - bruttó érték	254 361 E Ft
-	Selejtezett – terven f. értékcsökkenési leírás	20 357 E Ft
-	Selejtezett – terv sz. értékcsökkenési leírás	-253 361 E Ft
-	Egyéb kivezetés - bruttó érték	1 545 E Ft
-	Egyéb kivezetés – terven f. értékcs. leírás	1 318 E Ft
-	Egyéb kivezetés – terv sz. értékcsökkenési leírás	-1 545 E Ft
-	Nettó érték	21 675 E Ft
	Bontott anyag készletre vetél:	**-3 167 E Ft**

A társaság környezetvédelmi eszközökkel nem rendelkezik.

2024-ben értékcsökkenési leírási kulcs változtatásra nem került sor.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök 2023-2024. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	3 555 880	3 532 316	-23 564	-0,67%
Egyéb tartósan adott kölcsön	2 583	991	-1 592	-160,65%
Összesen:	3 558 463	3 533 307	-25 156	-0,71%

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 3.532.316 E Ft követelése jelenik meg.
Befektetett pénzügyi eszközökön belül az egyéb tartósan kölcsönadott kölcsön összege 991 E Ft, amely a dolgozók részére nyújtott lakásvásárlási és felújítási kölcsön egy éven túli esedékes összegét tartalmazza.

c.) Készletek

Alapanyagok:	**4 570**	**E Ft**
Alapanyagok	4 570	E Ft
Anyagok:	**8 947**	**E Ft**
Boríték	534	E Ft
Nyomtatványok, irodaszerek	781	E Ft
HKP-ok selejtezéséből bevételezett anyagok (HMV mérők, szabályzók, nyomáscsökkentők, szivattyúk)	4 672	E Ft
Hőcserélők	1 076	E Ft
Router, akkumulátor, egyéb számtech.	1 226	E Ft
Előre szigetelt vezeték	222	E Ft
Szájmaszk, kesztyű, fertőtlenítő:	142	E Ft
Képzőművészeti alkotások	76	E Ft
Egyéb	218	E Ft
Áruk:	**10**	**E Ft**
Göngyölegek	10	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.

- távhő szolgáltatási támogatás	1 211 553	E Ft
- lakossági gáz árkompenzáció	269	E Ft
- munkavállalóknak folyósított fizetési előleg	6 144	E Ft
- munkavállalóknak nyújtott lakás célú kölcsön	0	E Ft
- egy éven belül esedékes része	647	E Ft
- szállítói túlfizetés	118	E Ft
- folyamatos teljesítésű számlák ÁFA-ja	650 599	E Ft
- egyéb partnerrel szembeni időszakos elszámolás	4 612	E Ft
- helyi adó túlfizetés	1 791	E Ft
- NAV áthelyezés	779 260	E Ft
- TAO túlfizetés	230	E Ft
- innovációs járulék túlfizetés	537	E Ft
- egyéb	5 412	E Ft
Összesen	**2 661 172**	**E Ft**

e.) Értékpapírok

A társaság 2024. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) Pénzeszközök 2024. december 31-én:

- OTP kártyaszámla (illeték)	3 006 E Ft
- OTP kártya fedezet számla	867 E Ft
- Debreceni Hőszolgáltató ZRT cash-pool számla	1 730 577 E Ft
- Lakásépítési betétszámla OTP	10 160 E Ft
- Lakásépítés úton lévő pénzeszköz elszámolási számla	168 E Ft
Összesen	**1 744 778 E Ft**

A pénzeszközök 1 744 778 E Ft összege 302 017 E Ft-tal kevesebb a 2023. évi összegnél. A pénzeszköz-változást a Cash-flow kimutatás (13. sz. melléklet) mutatja be.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Távhőszolgáltatás árbevétele	1 064 032	819 540	-244 492	-22,98%
Cash-pool kamat	136 563	95 849	-40 714	-29,81%
Egyéb (megtérült kamat, perköltség, behajt. költség)	530	231	-299	-56,42%
Cívis Ház Zrt. bevétel elhatárolás	0	50	50	-
Médiacentrum Kft. bevétel elhatárolás	0	144	144	-
Összesen	**1 201 125**	**915 814**	**-285 311**	**-23,75%**

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Okmánybélyeg	104	0	-104	-100,00%
2023.évi pályamatrica	0	97	97	-
	0	29	29	-
Összesen	**104**	**126**	**22**	**21,15%**

h.) Értékvesztések

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

i.) Veszélyes hulladékok

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2024. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

j.) Tárgyévi selejtezések bemutatása

Befektetett eszközök selejtezése:

	Immateriális javak selejtezése	**0 E Ft**
-	Selejtezett bruttó érték	3 816 E Ft
-	Selejtezett - terven felüli értékcsökkenési leírás	0 E Ft
-	Selejtezett – terv szerinti értékcsökkenési leírás	-3 816 E Ft
	Tárgyi eszközök selejtezése	**18 508 E Ft**
-	Selejtezett - bruttó érték	254 361 E Ft
-	Selejtezett – terven f. értékcsökkenési leírás	20 357 E Ft
-	Selejtezett – terv sz. értékcsökkenési leírás	-253 361 E Ft
-	Egyéb kivezetés - bruttó érték	1 545 E Ft
-	Egyéb kivezetés – terven f. értékcs. leírás	1 318 E Ft
-	Egyéb kivezetés – terv sz. értékcsökkenési leírás	-1 545 E Ft
-	Nettó érték	21 675 E Ft

Bontott anyag készletre vétel: -3 167 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	2023. év	2024. 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	690 827	1 166 836	476 009	68,90%
Lekötött tartalék	653 454	806 301	152 847	23,39%
Adózott eredmény	880 223	561 344	-318 879	-36,23%
Saját tőke	**10 651 133**	**10 961 110**	**309 977**	2,91%

Me: E Ft

2023. december 31. záró eredménytartalék	690 827
2023. december 31. záró adózott eredmény	880 223
2023-ben kifizetett osztalék	-251 367
Lekötött tartalék feloldás/ fejlesztési tartalék felhasználás 2024.12.31.	154 000
Lekötött tartalék képzés 2024.12.31. TAo adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék	-300 000
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	-10 643
Lekötött tartalék képzés/feloldás alapítás átszervezés miatt	3 796
2024. záró eredménytartalék	**1 166 836**

Me: E Ft

2023. december 31. záró lekötött tartalék/ fejlesztési tartalék	653 454
Lekötött tartalék feloldás/ fejlesztési tartalék felhasználás 2024.12.31.	-154 000
Lekötött tartalék képzés vagyonkezelésbe átvett eszközök értékcsökkenési leírása miatt	10 643
Lekötött tartalék képzés 2024.12.31. TAo adóalapot csökkentő fejlesztési tartalék	300 000
Lekötött tartalék képzés alapítás átszervezés miatt	0
Lekötött tartalék feloldás alapítás átszervezés miatt	-3 796
2024. év záró lekötött tartalék/fejlesztési tartalék	**806 301**

b.) Céltartalékok

Me: E Ft

2023. december 31. záró céltartalékok	11 685
2024. Vezető tisztségviselői teljesítménybérre és járulékaira képzett céltartalék	13 087
2023. Vezető tisztségviselői teljesítménybérre és járulékaira feloldott céltartalék	11 685
2024. év záró céltartalékok	**13 087**

c.) Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása:		
Vagyonkezelésbe átvett eszközök	**266 080**	**E Ft**
Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:	**3 311 687**	**E Ft**
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	**3 033 063**	**E Ft**
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek		E Ft
- Jövedelem elszámolás	42 108	E Ft
- Athos túlfizetés	36 847	E Ft
- Önkormányzat lakhatási támogatás	7 864	E Ft
- Visszajött szolgáltatási díjak	2 366	E Ft
- ÁFA átvezetési számla, elszámolási időszakos eladási számlák	14 495	E Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	128	E Ft
- Munkavállalókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettség	178	E Ft
- Fel nem vett járandóság	624	E Ft
Összesen	**104 610**	**E Ft**

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	2024. évi társasági adókötelezettség
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	21 983
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	37 479
Debreceni Vízmű Zrt.	2 582
Cívis Ház Zrt.	60 860
DKV Zrt.	5 611
Aquaticum Debrecen Kft.	0
Médiacentrum Debrecen Kft.	757
DV Info Kft.	4 043
DV Parking Kft.	21 004
Debreceni Ipari Centrum Kft.	10 685
DEVIZÉP Kft.	7 166
Cívis Lakóparkfejlesztő Kft.	0
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	53
Tócóvölgy Kft.	0
ÖSSZESEN	**172 223**

d.) Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	**2023. év**	**2024. év**	**Változás**	**Változás**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Bevételek passzív időbeli elhatárolása (távhőszolgáltatás)	463 486	91 438	-372 048	-80,27%
Összesen	**463 486**	**91 438**	**-372 048**	**-80,27%**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	**2023. év**	**2024. év**	**Változás**	**Változás**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
2023. évi munkabér és járulékai	7 892	6 872	-1 020	-12,92%
Debreceni Vízmű Zrt. számla	13 682	55 433	41 751	305,15%
Banki jutalékok, postai közreműködői díj	5 805	6 129	324	5,58%
Cad szoftverhasználati díj	2 837	3 543	706	24,89%
DV Zrt. számla	1 187	892	-295	-24,85%
Oktatás	219	483	264	120,55%

Szaklap előfizetés	247	110	-137	-55,47%
Bérleti díj (gépjármű, palack)	196	404	208	106,12%
Szoftver használati jog	266		-266	-100,00%
DNS Pro szolgáltatás	154	212	58	37,66%
Aláírás tanusítvány	181	154	-27	-14,92%
TVARIA biztosítás	79	84	5	6,33%
Egyéb	534	329	-205	-38,39%
Összesen	**33 279**	**74 645**	**41 366**	**124,30%**

Halasztott bevételek

Megnevezés	2023. év	2024. év	Változás	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fejlesztési célból átvett pénzeszköz	741 134	616 117	-125 017	-16,87%
Térítésmentes tárgyi eszköz átvétel	23 758	22 720	-1 038	-4,37%
Leltártöbbletként fellelt eszköz	49	33	-16	-32,65%
Befektetett eszköz tartós használatba adásért kapott bevéte	40 824	38 015	-2 809	-6,88%
Összesen	**805 765**	**676 885**	**-128 880**	**-15,99%**

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:	10 477 352 E Ft
−	Egyéb bevételek:	12 056 300 E Ft
−	Aktivált saját teljesítmények	116 871 E Ft
−	Anyagjellegű ráfordítások:	20 694 997 E Ft
−	Személyi jellegű ráfordítások:	1 107 332 E Ft
−	Értékcsökkenési leírás:	613 605 E Ft
−	Egyéb ráfordítások:	56 320 E Ft
	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	**178 269 E Ft**

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnercsoport szerinti 2023-2024. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be.

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

Tevékenység	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Távhőszolgáltatás	13 462 183	10 068 070	-3 394 113	-25,21%
Anyagértékesítés	2 750	4 621	1 871	68,04%
Bérbeadás	25 342	29 051	3 709	14,64%
Épszer tevékenység	15 754	14 971	-783	-4,97%
Tovább számlázott hidegvíz	360 640	339 780	-20 860	-5,78%
Egyéb	14 244	20 859	6 615	46,44%
Összesen	**13 880 913**	**10 477 352**	**-3 403 561**	**-24,52%**

b.) Aktivált saját teljesítmények

Aktivált saját teljesítmények **116 871 E Ft**

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

-	Beruházás	123 891 E Ft
	Összesen	**123 891 E Ft**

Saját termelésű készletek állományváltozása:

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

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnercsoport és jogcím szerinti 2023-2024. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.

A 2024. évi Egyéb bevételek 12 056 300 E Ft összegéből az amortizációval arányosan elszámolt Egyéb bevétel összege 125 017 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2023-2024. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2023-2024. 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 2024. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2023-2024. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott (járó) Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	160 714	263 535	102 821	63,98%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	513 623	154 996	-358 627	-69,82%
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-től	46 777	1 879	-44 898	-95,98%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-től	176	341	165	93,75%
Összesen	**721 290**	**420 751**	**-300 539**	**-41,67%**

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	12 356	0	-12 356	-100,00%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	232	197	-35	-14,66%
Összesen	**12 588**	**197**	**-12 391**	**-98,43%**

Pénzügyi műveletek eredménye: 420 554 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

2024-ben a tárgyi eszközök értékesítéséhez kapcsolódóan 183 E Ft egyéb ráfordítás és 0 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
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	**619**	**0**	**183**	**183**
Ebből:				
Irodai berendezések	474	0	169	169
Egyéb	145	0	14	14
Összesen	**619**	**0**	**183**	**183**

Negatív különbözettel értékesített tárgyi eszközök:

	Bruttó érték E Ft	Nettó érték E Ft	Nettó értékesítési ár E Ft	Egyéb ráfordítások E Ft
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	**4 657**	**3 962**	**3 962**	**0**
Ebből:				
Nem saját ingatlanra aktivált beruházás	4 657	3 962	3962	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	**18**	**18**	**18**	**0**
Ebből:				
Önálló képzőművészeti alkotás	18	18	18	0
Összesen	**4 675**	**3 980**	**3 980**	**0**

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.

2023. évi összes bevétel x 20%:	33 994 237 E Ft x 20% =	6 798 847 E Ft
2023. évi összes költség és ráfordítás x 20%:	33 100 973 E Ft x 20% =	6 620 195 E Ft

2024. évben a társaságnál nem fordult elő kivételes nagyságú bevétel és/vagy 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.

2024. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2023-2024. évi támogatási forrásait a 9a és a 9b. számú táblázatokban mutatjuk be.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2023-2024. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

3.2.7 Ellenőrzés

A **belső ellenőrzést** a társaságunk külső erőforrás bevonásával valósította meg 2024. évben. A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések az üzleti kockázatok beazonosítása alapján kerültek meghatározásra, mely tervet a Felügyelőbizottság F.b./2023-10. számú határozatában jóváhagyott.
Az ellenőrzés kiterjedt az alaptevékenységgel kapcsolatos Karbantartási és Leltározás, selejtezési folyamatainak ellenőrzésére, szabályozottságának vizsgálatára.
Az ellenőrzés további célja volt annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezeti egységek milyen kontroll környezetben működtek, valamint különböző kontrollokon keresztül minden olyan lehetséges kockázat feltárása, amely a szabályszerű és hatékony működést esetleg korlátozta, vagy 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 egyik ellenőrzés sem tárt fel.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Hajdú-Bihar Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztálya 4160772728 iktatószámú megbízólevéllel elrendelve adóellenőrzést tartott valamennyi adónemre vonatkozóan. Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021. január 1. - 2021. december 31. volt. Az ellenőrzés lényegi megállapítást nem tett.

A NAV Hajdú-Bihar Vármegyei Adó-és Vámigazgatósága Kiutalás Előtti Ellenőrzési Főosztálya 3381637409 iktatószámú számú megbízólevéllel elrendelve ellenőrzést tartott. A vizsgálat kiterjedt az Egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló, lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetésre. A vizsgált időszak: 2023. november 01. - 2023. november 30. volt. A nyilvántartások, analitikák és a könyvelés adataiban az egyezőség fennállt, az adóellenőrzés megindítására okot adó körülményt az ellenőrzés nem tárt fel.

3.2.8 Adózott eredmény felhasználására (osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatok

A Társaság az adózott eredményt az eredménytartalékba helyezi, amelyből 344.594 E Ft osztalékra tesz javaslatot.

3.3 Számviteli szétválasztás

A számviteli szétválasztás szerinti mérleg és eredménykimutatás a 16. számú táblában található. A tárgyévben lefolytatott Magyar Energetikai és Közmű Hivatallal való egyeztetés alapján az egyéb tevékenységnél kezelendő a számviteli szétválasztás során a melegvíz szolgáltatáshoz felhasznált hidegvíz költsége és árbevétele, de a kapott támogatást a távhőszolgáltatási tevékenységnél mutatandó ki. Ezáltal a szétválasztott eredménykimutatások adózott eredményei nagyságrendileg eltérnek, az általunk vélelmezett hidegvíz támogatás összege 1.064.442 E Ft. A nyereségkorlát feletti eredmény számításánál a hidegvízhez kapcsolódó támogatás összegével korrigálni fogja az adózás előtti eredményt a Hivatal.

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	-2 809 E Ft
-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-650 E Ft
Összesen		**-3 459 E Ft**

5 Mutatók

A 2023. évi és a 2024. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. sz. táblázat tartalmazza.

Debrecen, 2025. április 09.

Arday Balázs
vezérigazgató

1. számú tábla

Személyi jellegű ráfordítások és Átlagos statisztikai létszámadatok 2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
10. Bérköltség	770 459	906 916	136 457	18%
Bér	760 967	896 184	135 217	18%
Teljes munkaidős összesen	755 517	889 669	134 152	18%
Fizikai dolgozó	209 179	244 930	35 751	17%
technikus, szakmunkás	179 122	213 404	34 282	19%
egyéb	30 057	31 526	1 469	5%
Szellemi dolgozó	546 338	644 739	98 401	18%
vezető	195 211	228 451	33 240	17%
ügyintéző, előadó, egyéb	351 127	416 288	65 161	19%
Nem teljes munkaidős összesen	5 450	6 515	1 065	20%
Fizikai dolgozó	0	0	0	-
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	0	0	0	-
Szellemi dolgozó	5 450	6 515	1 065	20%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	5 450	6 515	1 065	20%
Megbízási díjak	3 950	5 880	1 930	49%
Tiszteletdíjak	4 680	4 680	0	0%
Egyéb bérköltség	862	172	-690	-80%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	75 141	72 332	-2 809	-4%
Végkielégítés	2 155	0	-2 155	-100%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	4 464	5 189	725	16%
Biztosítások	834	949	115	14%
Saját gépkocsi használat költsége	1 176	456	-720	-61%
Napidíjak	193	112	-81	-42%
Cafeteria	42 721	39 579	-3 142	-7%
Reprezentációs költség	4 120	4 310	190	5%
Munkáltatót terhelő SZJA	10 525	9 790	-735	-7%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	8 953	11 947	2 994	33%
12. Bérjárulékok	111 320	128 084	16 764	15%
Szociális hozzájárulási adó	104 638	120 826	16 188	15%
Egyszerűsített közteher	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	0	0	0	-
Rehabilitációs hozzájárulás	6 682	7 204	522	8%
Egyéb bérjárulék	0	54	54	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	**956 920**	**1 107 332**	**150 412**	**16%**

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	**82,5**	**78,8**	-3,7	-4%
Fizikai dolgozó	29,0	27,2	-1,8	-6%
technikus, szakmunkás	25,0	24,6	-0,4	-1%
egyéb	4,0	2,6	-1,4	-36%
Szellemi dolgozó	53,5	51,6	-1,9	-4%
vezető	10,2	9,4	-0,8	-8%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	43,3	42,3	-1,1	-2%
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	**83,5**	**79,8**	-3,7	-4%

1a. számú tábla

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban 2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Munkavállalókhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	59 244	48 592	-10 652	-18%
Teljes munkaidős összesen	*58 570*	*48 202*	*-10 368*	*-18%*
Fizikai dolgozó	*20 478*	*16 587*	*-3 891*	*-19%*
technikus, szakmunkás	*16 968*	*14 788*	*-2 180*	*-13%*
egyéb	*3 510*	*1 799*	*-1 711*	*-49%*
Szellemi dolgozó	*38 092*	*31 615*	*-6 477*	*-17%*
vezető	*7 444*	*6 591*	*-853*	*-11%*
ügyintéző, előadó, egyéb	*30 648*	*25 024*	*-5 624*	*-18%*
Nem teljes munkaidős összesen	*674*	*390*	*-284*	*-42%*
Fizikai dolgozó	*0*	*0*	*0*	-
nyugdíjas	*0*	*0*	*0*	-
részmunkaidős	*0*	*0*	*0*	-
Szellemi dolgozó	*674*	*390*	*-284*	*-42%*
nyugdíjas	*0*	*0*	*0*	-
részmunkaidős	*674*	*390*	*-284*	*-42%*
Munkavállalókhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	*15 897*	23 740	7 843	49%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	**75 141**	**72 332**	**-2 809**	**-4%**

2. számú tábla

Vezető tisztségviselők javadalmazása
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	30 198	35 535	5 337	18%
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	-

2 a. számú tábla

Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatásai 2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	**2 400**	**2 827**	**427**	**18%**
Éves beszámoló könyvvizsgálata	2 400	2 827	427	18%
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
2024. 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**	**32 849**	**0**	**0**	**55 926**	**9 046 577**	**3 953 140**	**77 588**	**0**	**37 984**	**0**	**13 115 289**
2.	Tárgyévi beszerzés	0	0	153	1 100	0	0	**1 253**	232 654	641 562	15 103	0	887 286	1 218	**1 777 823**
3.	Átsorolás miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	1 326	0	**1 326**
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**	4 657	0	637	0	0	0	**5 294**
6.	Tárgyévi selejtezés	0	0	0	3 816	0	0	**3 816**	29 261	217 637	7 463	0	0	0	**254 361**
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**	1 545	0	3 274	0	889 319	0	**894 138**
9.	**Záró bruttó érték**	**18 984**	**0**	**4 246**	**30 133**	**0**	**0**	**53 363**	**9 243 768**	**4 377 065**	**81 317**	**0**	**37 277**	**1 218**	**13 740 645**
10.	Nyitó értékcsökkenés	**6 886**	**0**	**3 044**	**19 727**	**0**	**0**	**29 657**	**4 964 971**	**2 686 733**	**59 926**	**0**	**0**	**0**	**7 711 630**
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	773	5 799	0	0	**10 369**	384 670	203 872	14 694	0	0	0	**603 236**
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	4 475	14 033	0	0	0	0	**18 508**
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés	0	0	0	3 816	0	0	**3 816**	31 390	214 581	11 356	0	0	0	**257 327**
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**	**10 683**	**0**	**3 817**	**21 710**	**0**	**0**	**36 210**	**5 322 726**	**2 690 057**	**63 264**	**0**	**0**	**0**	**8 076 047**
19.	**Záró nettó érték**	**8 301**	**0**	**429**	**8 423**	**0**	**0**	**17 153**	**3 921 042**	**1 687 008**	**18 053**	**0**	**37 277**	**1 218**	**5 664 598**

3 a. számú tábla

Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2024. 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
2024. 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	620	5 799	0	0	**10 216**	384 670	200 067	4 385	0	0	0	**589 122**
2.	Egyösszegű	0	0	153	0	0	0	**153**	0	3 805	10 309	0	0	0	**14 114**
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**	**773**	**5 799**	**0**	**0**	**10 369**	**384 670**	**203 872**	**14 694**	**0**	**0**	**0**	**603 236**
7.	Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	**0**	4 475	14 033	0	0	0	0	**18 508**
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**	**773**	**5 799**	**0**	**0**	**10 369**	**389 145**	**217 905**	**14 694**	**0**	**0**	**0**	**621 744**

4 a. számú tábla

Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2024. 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
2023-2024. év

Adatok: e Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2023. év			2024. év			2024 - 2023. 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	**178 920**	**26 414**	**152 506**	**513 012**	**20 313**	**492 699**	**334 092**	**-6 101**	**340 193**	186,73%	-23,10%	223,07%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	**156 409**	**26 414**	**129 995**	**473 386**	**20 313**	**453 073**	**316 977**	**-6 101**	**323 078**	202,66%	-23,10%	248,53%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	**22 511**	**0**	**22 511**	**39 626**	**0**	**39 626**	**17 115**	**0**	**17 115**	76,03%	-	76,03%
Lejárt követelések	**154 666**	**26 414**	**128 252**	**278 197**	**20 313**	**257 884**	**123 531**	**-6 101**	**129 632**	79,87%	-23,10%	101,08%
Lakosság	**127 067**	**25 755**	**101 312**	**121 601**	**18 417**	**103 184**	**-5 466**	**-7 338**	**1 872**	-4,30%	-28,49%	1,85%
91 nap alatt	85 737	2 635	83 102	83 464	1 890	81 574	-2 273	-745	-1 528	-2,65%	-28,27%	-1,84%
91-180 nap	8 508	2 053	6 455	8 892	1 466	7 426	384	-587	971	4,51%	-28,59%	15,04%
181 nap - 360 nap	10 163	4 725	5 438	10 696	3 437	7 259	533	-1 288	1 821	5,24%	-27,26%	33,49%
361 nap - 720 nap	9 760	6 318	3 442	7 498	3 772	3 726	-2 262	-2 546	284	-23,18%	-40,30%	8,25%
720 napon túl	12 899	10 024	2 875	11 051	7 852	3 199	-1 848	-2 172	324	-14,33%	-21,67%	11,27%
DMJV és intézményei	**30**	**0**	**30**	**0**	**0**	**0**	**-30**	**0**	**-30**	-100,00%	-	-100,00%
91 nap alatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
91-180 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
181 nap - 360 nap	30	0	30	0	0	0	-30	0	-30	-100,00%	-	-100,00%
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	**989**	**0**	**989**	**5 030**	**0**	**5 030**	**4 041**	**0**	**4 041**	408,59%	-	408,59%
91 nap alatt	989	0	989	5 030	0	5 030	4 041	0	4 041	408,59%	-	408,59%
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	**26 580**	**659**	**25 921**	**151 566**	**1 896**	**149 670**	**124 986**	**1 237**	**123 749**	470,23%	187,71%	477,41%
91 nap alatt	24 728	177	24 551	145 709	635	145 074	120 981	458	120 523	489,25%	258,76%	490,91%
91-180 nap	647	195	452	1 602	299	1 303	955	104	851	147,60%	53,33%	188,27%
181 nap - 360 nap	583	121	462	2 922	477	2 445	2 339	356	1 983	401,20%	294,21%	429,22%
361 nap - 720 nap	289	30	259	849	291	558	560	261	299	193,77%	870,00%	115,44%
720 napon túl	333	136	197	484	194	290	151	58	93	45,35%	42,65%	47,21%
Le nem járt követelések	**24 254**	**0**	**24 254**	**234 815**	**0**	**234 815**	**210 561**	**0**	**210 561**	868,15%	-	868,15%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	**24 254**	**0**	**24 254**	**37 299**	**0**	**37 299**	**13 045**	**0**	**13 045**	53,78%	-	53,78%
Lakosság	575	0	575	842	0	842	267	0	267	46,43%	-	46,43%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	21 522	0	21 522	34 596	0	34 596	13 074	0	13 074	60,75%	-	60,75%
Egyéb	2 157	0	2 157	1 861	0	1 861	-296	0	-296	-13,72%	-	-13,72%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	**0**	**0**	**0**	**197 516**	**0**	**197 516**	**197 516**	**0**	**197 516**	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	**154 666**	**26 414**	**128 252**	**475 713**	**20 313**	**455 400**	**321 047**	**-6 101**	**327 148**	207,57%	-23,10%	255,08%

Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	**6 394**	**3 653**	**2 741**	**6 807**	**3 789**	**3 018**	**413**	**136**	**277**	6,46%	3,72%	10,11%
Lakosság	5 933	3 535	2 398	6 801	3 789	3 012	868	254	614	14,63%	7,19%	25,60%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatcsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	461	118	343	6	0	6	-455	-118	-337	-98,70%	-100,00%	-98,25%

Eladott követelések összege	**1 130**	**237**	**893**	**908**	**166**	**742**	**-222**	**-71**	**-151**	-19,65%	-29,96%	-16,91%
Lakosság	960	237	723	506	40	466	-454	-197	-257	-47,29%	-83,12%	-35,55%
Egyéb	170	0	170	402	126	276	232	126	106	136,47%	-	62,35%
Eladott követelések ellenértéke	**129**			**68**			**-61**			-47,29%		
Lakosság	104			34			-70			-67,31%		
Egyéb	25			34			9			36,00%		

5 a. számú tábla

Követelések - Kötelezettségek részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
2024. 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**	**3 532 316**	**391 384**	**3 923 700**	**0**	**0**	**174 014**	**174 014**
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	6 047	**6 047**	0	0	133 242	**133 242**
Cívis Ház Zrt.	0	0	3 213	**3 213**	0	0	2 870	**2 870**
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	5 030	**5 030**	0	0	0	**0**
Aquaticum Debrecen Kft.	0	0	24 396	**24 396**	0	0	0	**0**
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	674	**674**	0	0	6 971	**6 971**
DV Info Kft.	0	0	0	**0**	0	0	6 885	**6 885**
„Zsuzsi" Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
DV Parking Kft.	0	0	0	**0**	0	0	506	**506**
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	37 993	**37 993**	0	0	23 540	**23 540**
Cash-pool rendszeren belül	0	3 532 316	314 031	**3 846 347**	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**	**3 532 316**	**391 384**	**3 923 700**	**0**	**0**	**174 014**	**174 014**
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
2024. 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	**26 414**	**8 547**	**3 956**	**10 692**	**20 313**
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	26 414	8 547	3 956	10 692	20 313
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	**26 414**	**8 547**	**3 956**	**10 692**	**20 313**

7. számú tábla

Árbevételek
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	**13 880 913**	**10 477 352**	**-3 403 561**	**-25%**
ebből árkiegészítés	*0*	*0*	*0*	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	12 644 318	9 390 732	-3 253 586	-26%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	1 059 120	893 772	-165 348	-16%
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	177 475	192 848	15 373	9%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	177 250	192 651	15 401	9%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	22 961	33 504	10 543	46%
Cívis Ház Zrt.	63 414	47 330	-16 084	-25%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Aquaticum Debrecen Kft.	84 250	102 095	17 845	21%
Médiacentrum Debrecen Kft.	4 421	7 163	2 742	62%
DV Info Kft.	0	0	0	-
DV Parking Kft.	71	51	-20	-28%
„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.	2 133	2 508	375	18%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és társult vállalkozással	225	197	-28	-12%
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.	225	197	-28	-12%
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)	**13 880 913**	**10 477 352**	**-3 403 561**	**-25%**

8. számú tábla

Egyéb bevételek
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	**19 392 034**	**12 056 300**	**-7 335 734**	**-38%**
Visszaírt értékvesztés	51 526	10 692	-40 834	-79%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	51 526	10 692	-40 834	-79%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	0	794	794	-
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	177 772	54 403	-123 369	-69%
Leírt követelésekre befolyt összegek	8 959	4 664	-4 295	-48%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	0	0	0	-
Követelés eladásból (engedményezés)	129	68	-61	-47%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	36	183	147	408%
Céltartalék felszabadítása	8 818	11 685	2 867	33%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	19 020 506	11 830 839	-7 189 667	-38%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	572	192	-380	-66%
Más	11 009	16 709	5 700	52%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	0	0	0	-
Fejlesztési támogatások bevétele	111 783	125 017	13 234	12%
Ingyenes eszközátvételek	924	1 054	130	14%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	129	102	-27	-21%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	129	102	-27	-21%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívis Ház Zrt.	129	68	-61	-47%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	8	8	-
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	26	26	-
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
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2023. év						2024. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVIR	0	0	19 020 506	0	0	**19 020 506**	0	0	11 830 839	0	0	**11 830 839**
2	KEOP támogatás beruházásokra	0	0	111 783	0	0	**111 783**	0	0	125 017	0	0	**125 017**
3	Bér támogatás (apa nap)	0	0	572	0	0	**572**	0	0	192	0	0	**192**
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**	**19 132 861**	**0**	**0**	**19 132 861**	**0**	**0**	**11 956 048**	**0**	**0**	**11 956 048**

9b. számú tábla

Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2023. év						2024. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Távhőszolgáltatási támogatás, MAVIR	0	0	17 375 130	0	0	**17 375 130**	0	0	12 425 272	0	0	**12 425 272**
2	Bér támogatás (apa nap)	0	0	131	0	0	**131**	0	0	632	0	0	**632**
3							**0**						**0**
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**	**17 375 261**	**0**	**0**	**17 375 261**	**0**	**0**	**12 425 904**	**0**	**0**	**12 425 904**

10. számú tábla

Anyagjellegű ráfordítások
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	30 434 800	18 519 892	-11 914 908	-39%
Alapanyagok	46 304	100 980	54 676	118%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	8 000	13 130	5 130	64%
Üzemanyag felhasználás	7 204	7 396	192	3%
Energiaköltségek	30 365 741	18 387 774	-11 977 967	-39%
Munkaruha, védőruha	1 201	3 366	2 165	180%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	2 651	2 744	93	4%
Számítástechnikai kellékanyag	49	130	81	165%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	3 650	4 372	722	20%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	579 039	672 899	93 860	16%
Fuvarköltségek	1 289	1 554	265	21%
Utazás, kiküldetés költségei	2 398	1 525	-873	-36%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	2 398	1 525	-873	-36%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	0	0	0	-
Karbantartás, javítás költségei	134 651	149 958	15 307	11%
Gépjármű javítás, karbantartás	672	633	-39	-6%
Informatikai javítás, karbantartás	7 984	11 563	3 579	45%
Egyéb karbantartás, javítás	125 995	137 762	11 767	9%
Posta költségek	24 449	18 494	-5 955	-24%
Távközlés költségei	15 339	18 277	2 938	19%
Vezetékes telefon	6 517	6 642	125	2%
Mobil telefon	2 235	2 745	510	23%
Egyéb távközlési költség	6 587	8 890	2 303	35%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	33 853	53 116	19 263	57%
Jutalékok	0	0	0	-
Nyomtatás, fénymásolás	867	941	74	9%
Előfizetés újságokra, szakirodalomra	776	775	-1	0%
Távfűtés	0	0	0	-
Más ki nem emelt anyagjellegű szolgáltatás	2 852	4 961	2 109	74%
Közmű alagút üzemeltetés, adatátvitel, anyagtárolás	11 471	28 301	16 830	147%
Nyomtatás, fénymásolás	17 887	18 138	251	1%
Számla, felszólító nyomtatás, borítékolás	0	0	0	-
Dokumentációk, egyéb	0	0	0	-
	0	0	0	-
Bérleti és lízingdíj	60 093	68 809	8 716	15%
Ingatlanok bérleti díja	27 368	32 199	4 831	18%
Járművek bérleti díja	27 011	30 273	3 262	12%
Egyéb bérleti díjak	5 714	6 337	623	11%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	14 472	14 472	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	2 400	2 827	427	18%
Ügyvédi díjak	5 406	6 600	1 194	22%
Közjegyzői díjak	181	28	-153	-85%
Vagyonvédelem	1 790	2 065	275	15%
Takarítás, rovar- és rágcsálóírtás	16 819	19 410	2 591	15%
Minőségvizsgálati díjak	0	0	0	-
Egyéb szakértői díjak	19 413	23 953	4 540	23%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	7 783	10 618	2 835	36%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	300	0	-300	-100%
Oktatás, továbbképzés	3 781	5 611	1 830	48%
Szociális ráfordítások	0	0	0	-
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	249 094	275 582	26 488	11%
Informatikai szolgáltatás	53 482	60 689	7 207	13%
Üzletviteli tanácsadás	163 728	175 189	11 461	7%
Tagdíjak	7 499	8 440	941	13%
Szemétszállítás	691	689	-2	0%
Más ki nem emelt nem anyagjellegű szolgáltatás	14 618	18 636	4 018	27%
DV Zrt. üzleti tanácsadás	7 298	8 111	813	11%
DV Info - távközlés kivételével	1 778	3 828	2 050	115%
Mérőleolvasás	0	0	0	-
Végrehajtói munkadíjak	0	0	0	-
Tagdíjak, újságelőfizetés, szakkönyvek, egyéb	0	0	0	-
07. Egyéb szolgáltatások értéke	102 686	113 831	11 145	11%
Bankköltségek	78 901	83 407	4 506	6%
Hatósági díjak, illetékek	12 262	15 606	3 344	27%
Biztosítási díjak	11 411	14 321	2 910	26%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	112	497	385	344%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	194 300	539 008	344 708	177%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	170 746	849 367	678 621	397%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	**31 481 571**	**20 694 997**	**-10 786 574**	**-34%**

11. számú tábla

Egyéb ráfordítások
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	13 511	27 055	13 544	100%
Immateriális jogok terven felüli ÉCS	*0*	*0*	*0*	-
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	*5 020*	*18 508*	*13 488*	*269%*
Követelések értékvesztése	*8 491*	*8 547*	*56*	*1%*
Készletek értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Részesedések értékvesztése	*0*	*0*	*0*	-
Kereskedelmi áruk leltárhiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	256	257	1	0%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	391	603	212	54%
Leírt behajthatatlan követelések	3 105	3 352	247	8%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	893	742	-151	-17%
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	75	0	-75	-100%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	310	0	-310	-100%
Céltartalék képzés	11 685	13 087	1 402	12%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költégek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	8 582	8 552	-30	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	218	945	727	333%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	0	0	0	-
TAO támogatás	0	0	0	-
Társadalmi szerveztek támogatása	200	650	450	225%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	0	0	0	-
VII. Egyéb ráfordítások	**40 303**	**56 320**	**16 017**	**40%**

12. számú tábla

Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2023-2024. év

Adatok: e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
Adózás előtti eredmény (±)	**947 949**	**598 823**
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	0	0
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	8 818	11 685
Terven felül értékcsökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre	0	0
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	313 932	396 034
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	200 000	300 000
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	54 105	14 396
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	17 170	46 053
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	**594 025**	**768 168**
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	11 685	13 087
Számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	615 706	636 093
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	3 680	0
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az önellenőrzési pótlék nem)	0	5 093
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	8 491	8 547
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	67 263	0
Adóalapot növelő tételek összesen	**706 825**	**662 820**
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)	**0**	**0**
Külföldről származó jövedelem (±)	**0**	**0**
Adóalap összesen (±)	**1 060 749**	**493 475**
Társasági adó (2019. évtől csoportos társasági adó tagvállalatra eső része)	67 726	37 479
Adókedvezmények	0	0
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelern után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)	0	0
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	**67 726**	**37 479**
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	**880 223**	**561 344**

13. számú tábla

Cash-flow kimutatás
2023-2024. év

Adatok: e Ft

sorsz.	Megnevezés	2023. év	2024. év
	I. MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (1-13. sorok)	**-7 361 488**	**262 404**
1a.	+ Adózás előtti eredmény és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	947 949	598 823
	Ebből: Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	*0*	*12 425 904*
1b.	+ Korrekciók az adózás előtti eredményben	-10 890	3 459
1	+ Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b)	937 059	602 282
2	+ Elszámolt amortizáció	609 591	613 605
3	+ Elszámolt értékvesztés és visszaírás	-34 600	19 715
4	+ Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	2 867	1 402
5	+ Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	39	-183
6	+ Szállítói kötelezettség változása	-10 824 345	-1 091 427
7	+ Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	975	46 422
8	+ Passzív időbeli elhatárolások változása	161 296	-459 562
9	+ Vevőkövetelés változása	132 908	-385 379
10	+ Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	885 043	919 086
11	+ Aktív időbeli elhatárolások változása	1 199 311	285 289
12	- Fizetett adó (nyereség után)	-67 726	-37 479
13	- Fizetett osztalék, részesedés	-363 906	-251 367
	II. BEFEKTETÉSI CASH-FLOW (14-18. sorok)	**7 952 267**	**-560 962**
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-395 306	-883 935
15	+ Befektetett eszközök eladása	36	183
16	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	8 347 536	322 790
17	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18	+ Kapott osztalék, részesedés	0	0
	III. FINANSZÍROZÁSI CASH-FLOW (19-26. sorok)	**10 890**	**-3 459**
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	11 090	-2 809
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	-200	-650
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok)	**601 669**	**-302 017**
27	+ Devizás pénzeszközök átértékelése	0	0
	V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok)	**601 669**	**-302 017**

14. számú tábla

Mutatók
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Vagyoni helyzet mutatói

Tárgyi eszközök aránya

		2023			2024		
Tárgyi eszköz nettó értéke / Összes eszköz	x 100%	5 403 660 / 16 596 319 x 100%	=	32,56%	5 664 598 / 15 394 932 x 100%	=	36,80%

A vállalkozásba befektetett tárgyi eszközök aránya előző évhez képest magasabb arányú, a csökkenő mérlegfőösszeg és nagy összegű tárgyévi beruházások miatt.

Befektetett eszközök aránya

		2023			2024		
Befektetett eszközök / Összes eszköz	x 100%	8 988 392 / 16 596 319 x 100%	=	54,16%	9 215 058 / 15 394 932 x 100%	=	59,86%

A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközöknél 4,8%-os növekedés tapasztalható. A részarányt tekintve nőtt a tárgyi eszközök részaránya 60,1%-ról 61,5%-ra. A befektetett pénzügyi eszközök esetében ezzel szemben 0,7%-os csökkenés tapasztalható, részaránya pedig az előző évi 39,6%-ról 38,3%-ra csökkent, de a mutató továbbra is magas értékű.

Forgó eszközök aránya

		2023			2024		
Forgóeszköz / Összes eszköz	x 100%	6 406 698 / 16 596 319 x 100%	=	38,60%	5 263 934 / 15 394 932 x 100%	=	34,19%

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

Saját tőke jegyzett tőke arány

		2023			2024		
Saját tőke / Jegyzett tőke	x 100%	10 651 133 / 1 303 000 x 100%	=	817,43%	10 961 110 / 1 303 000 x 100%	=	841,22%

A magas összegű tőketartalék miatt (részaránya a saját tőkén belül 65,0%) a saját tőke arány rendkívül jelentős.

Kötelezettségek aránya

		2023			2024		
Kötelezettségek / Saját tőke	x 100%	4 630 971 / 10 651 133 x 100%	=	43,48%	3 577 767 / 10 961 110 x 100%	=	32,64%

A kötelezettségek aránya csökkent, elsősorban a szállítói kötelezettségek csökkenése miatt, melyek részaránya 84,8% a kötelezettségeken belül.

Kötelezettségek részaránya

		2023			2024		
Kötelezettségek / Mérleg főösszeg	x 100%	4 630 971 / 16 596 319 x 100%	=	27,90%	3 577 767 / 15 394 932 x 100%	=	23,24%

A kötelezettségek részaránya csökkent, a szállítói kötelezettségek csökkenése miatt.

Rövidlejáratú kötelezettségek aránya

		2023			2024		
Rövid lejáratú kötelezettség / Saját tőke	x 100%	4 364 891 / 10 651 133 x 100%	=	40,98%	3 311 687 / 10 961 110 x 100%	=	30,21%

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

Tőkeerősség

		2023			2024		
Saját tőke / Összes forrás	x 100%	10 651 133 / 16 596 319 x 100%	=	64,18%	10 961 110 / 15 394 932 x 100%	=	71,20%

A tőkeerősség mutató a magas tőketartalék miatt kedvező nagyságrendű, a bázishoz képest növekedést mutat a szállítói kötelezettségek

14. számú tábla

Mutatók
2022-2023. év

Adatok: e Ft

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség

		2023				2024			
Adózás előtti eredmény / Összes bevétel	x 100%	947 949 / 34 048 922	x 100%	=	2,78%	598 823 / 23 071 274	x 100%	=	2,60%

A mutató értéke 0,18%-ponttal csökkent az előző évhez képest. Az adózás előtti eredmény 36,8%-kal csökkent, melynek oka elsősorban az alacsonyabb cash-pool kamat miatti csökkenő pénzügyi műveletek eredménye. A mutató értéke azt jelenti, hogy 2024-ben 100 Ft bevétel 2,6 Ft nyereséget termelt.

Eszközarányos jövedelmezőség

		2023				2024			
Adózás előtti eredmény / Összes eszköz	x 100%	947 949 / 16 596 319	x 100%	=	5,71%	598 823 / 15 394 932	x 100%	=	3,89%

A mutató értéke 1,83%-ponttal csökkent az előző évhez képest. A mutató értéke azt jelenti, hogy 2024-ben 100 Ft eszköz 3,88 Ft nyereséget termelt.

Tőkearányosjövedelmezőség

		2023				2024			
Adózás előtti eredmény / Saját tőke	x 100%	947 949 / 10 651 133	x 100%	=	8,90%	598 823 / 10 961 110	x 100%	=	5,46%

A mutató értéke 3,44%-ponttal csökkent az előző évhez képest. A mutató értéke azt jelenti, hogy 2024-ben 100 Ft saját tőke 5,46 Ft nyereséget termelt.

Mérleg mutatók

Használhatósági fok

		2023				2024			
Aktivált tárgyi eszköz nettó értéke / Aktivált tárgyi eszköz bruttó értéke	x 100%	5 365 676 / 13 077 305	x 100%	=	41,03%	5 626 103 / 13 702 150	x 100%	=	41,06%

A mutató értéke 0,03 %-ponttal nőtt az előző évhez képest. A tárgyi eszközök nettó értéke 4,9%-kal nőtt elsősorban a 2% feletti eredményből megvalósuló beruházások miatt.

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató

		2023				2024			
Forgóeszköz / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	6 406 698 / 4 364 891	x 100%	=	146,78%	5 263 934 / 3 311 687	x 100%	=	158,95%

A mutató értéke 12,2%-ponttal nőtt az előző évhez képest. A forgóeszközök értéke 17,8%-kal, míg a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 24,1%-kal csökkent. A mutató elvárt értéke 1 fölötti.

Likviditási gyorsráta

		2023				2024			
Forgó eszköz - Készlet / Rövid lejáratú kötelezettség	x 100%	6 386 904 / 4 364 891	x 100%	=	146,32%	5 250 407 / 3 311 687	x 100%	=	158,54%

A mutató értéke 12,2%-ponttal nőtt az előző évhez képest. A készletekkel csökkentett forgóeszközök értéke 17,8%-kal, míg a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 24,1%-kal csökkent. A mutató elvárt értéke 1 fölötti.

15. számú melléklet

Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2024. 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

Tevékenységi kimutatások
Számviteli szétválasztás
2024. 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.)	**9 169 185**	**45 873**	**9 215 058**
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	(3. ... 9.)	17 054	99	17 153
03.	*1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*		*8 253*	*48*	8 301
04.	*2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*		*0*	*0*	0
05.	*3. Vagyoni értékű jogok*		*427*	*2*	429
06.	*4. Szellemi termékek*		*8 374*	*49*	8 423
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.)	*5 642 482*	*22 116*	5 664 598
11.	*1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*		*3 899 336*	*21 706*	3 921 042
12.	*2. Műszaki berendezések, gépek, járművek*		*1 687 008*	*0*	1 687 008
13.	*3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek*		*17 660*	*393*	18 053
14.	*4. Tenyészállatok*		*0*	*0*	0
15.	*5. Beruházások, felújítások*		*37 267*	*10*	37 277
16.	*6. Beruházásokra adott előlegek*		*1 211*	*7*	1 218
17.	*7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*		*0*	*0*	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	(19. ... 28.)	3 509 649	23 658	3 533 307
19.	*1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*		*0*	*0*	0
20.	*2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban*		*3 508 665*	*23 651*	3 532 316
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*		*984*	*7*	991
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.)	**5 206 276**	**57 658**	**5 263 934**
30.	I. KÉSZLETEK	(31. ... 36.)	13 436	91	13 527
31.	*1. Anyagok*		*13 426*	*91*	13 517
32.	*2. Befejezettlen termelés és félkész termékek*		*0*	*0*	0
33.	*3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok*		*0*	*0*	0
34.	*4. Késztermékek*		*0*	*0*	0
35.	*5. Áruk*		*10*	*0*	10
36.	*6. Készletekre adott előlegek*		*0*	*0*	0
37.	II. KÖVETELÉSEK	(38. ... 45.)	3 459 744	45 885	3 505 629
38.	*1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*		*434 212*	*18 861*	453 073
39.	*2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben*		*382 178*	*9 206*	391 384
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*		*2 643 354*	*17 818*	2 661 172
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.)	1 733 096	11 682	1 744 778
54.	*1. Pénztár, csekkek*		*0*	*0*	0
55.	*2. Bankbetétek*		*1 733 096*	*11 682*	1 744 778
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	(57. … 59.)	**909 807**	**6 133**	**915 940**
57.	*1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*		*909 682*	*6 132*	915 814
58.	*2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*		*125*	*1*	126
59.	*3. Halasztott ráfordítások*		*0*	*0*	0
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN**	(1.+29.+56.)	**15 285 268**	**109 664**	**15 394 932**

16. számú tábla

Tevékenységi kimutatások
Számviteli szétválasztás
2024. 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.)	**11 881 339**	**-920 229**	**10 961 110**
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 293 718	9 282	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	7 072 885	50 744	7 123 629
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 158 524	8 312	1 166 836
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	800 557	5 744	806 301
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	1 555 655	-994 311	561 344
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK** (73. ... 75.)	**12 994**	**93**	**13 087**
73.	*1. Céltartalék a várható kötelezettségekre*	*12 994*	93	13 087
74.	*2. Céltartalék a jövőbeni költségekre*	*0*	*0*	0
75.	*3. Egyéb céltartalék*	*0*	*0*	0
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK** (77.+82.+92.)	**3 554 176**	**23 591**	**3 577 767**
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.)	3 288 096	23 591	3 311 687
93.	*1. Rövid lejáratú kölcsönök*	*0*	*0*	0
94.	*Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények*	*0*	*0*	0
95.	*2. Rövid lejáratú hitelek*	*0*	*0*	0
96.	*3. Vevőktől kapott előlegek*	*0*	*0*	0
97.	*4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*	*3 011 457*	*21 606*	3 033 063
98.	*5. Váltótartozások*	*0*	*0*	0
99.	*6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben*	*172 774*	*1 240*	174 014
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*	*103 865*	745	104 610
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.)	**841 785**	**1 183**	**842 968**
106.	*1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*	*90 787*	*651*	91 438
107.	*2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*	*74 113*	*532*	74 645
108.	*3. Halasztott bevételek*	*676 885*	*0*	676 885
109.	**SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET**	***-1 005 026***	***1 005 026***	**0**
110.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (61.+72.+76.+105.)	***15 285 268***	***109 664***	***15 394 932***

16. számú tábla

Tevékenységi kimutatások
Számviteli szétválasztás
2024. év

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*		*10 070 879*	*406 473*	10 477 352
02.	*Exportértékesítés nettó árbevétele*		*0*	*0*	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	(01.+02.)	10 070 879	406 473	10 477 352
03.	*Saját termelésű készletek állományváltozása*		*-6 979*	*-41*	-7 020
04.	*Saját előállítású eszközök aktivált értéke*		*123 891*	*0*	123 891
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	(±03.+04.)	116 912	-41	116 871
III.	EGYÉB BEVÉTELEK		*12 052 601*	*3 699*	12 056 300
	Ebből : visszaírt értékvesztés		*10 247*	*445*	10 692
05.	*Anyagköltség*		*18 519 021*	*871*	18 519 892
06.	*Igénybe vett szolgáltatások értéke*		*666 883*	*6 016*	672 899
07.	*Egyéb szolgáltatások értéke*		*113 178*	*653*	113 831
08.	*Eladott áruk beszerzési értéke*		*0*	*539 008*	539 008
09.	*Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*		*0*	*849 367*	849 367
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	(05.+06.+07.+08.+09.)	19 299 082	1 395 915	20 694 997
10.	*Bérköltség*		*899 758*	*7 158*	906 916
11.	*Személyi jellegű egyéb kifizetések*		*71 922*	*410*	72 332
12.	*Bérjárulékok*		*127 098*	*986*	128 084
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	(10.+11.+12.)	1 098 778	8 554	1 107 332
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS		*612 276*	*1 329*	613 605
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK		55 249	1 071	56 320
	Ebből: értékvesztés		*8 191*	*356*	8 547
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	(I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	**1 175 007**	**-996 738**	**178 269**
13.	*Kapott (járó) osztalék és részesedés*		*0*	*0*	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*0*	*0*	0
14.	*Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek*		*0*	*0*	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*0*	*0*	0
15.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek*		*262 014*	*1 521*	263 535
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*262 014*	*1 521*	263 535
16.	*Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*		*156 309*	*907*	157 216
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		*154 102*	*894*	154 996
17.	*Pénzügyi műveletek egyéb bevételei*		*0*	*0*	0
	Ebből: értékelési különbözet		*0*	*0*	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	(13.+14.+15.+16.+17.)	418 323	2 428	420 751
18.	*Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*		*0*	*0*	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		*0*	*0*	0
19.	*Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*		*0*	*0*	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		*0*	*0*	0
20.	*Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások*		*0*	*0*	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		*0*	*0*	0
21.	*Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése*		*0*	*0*	0
22.	*Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*		*196*	*1*	197
	Ebből: értékelési különbözet		*196*	*1*	197
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	(18.+19.+20.+21.+22.)	196	1	197
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	(VIII.-IX.)	**418 127**	**2 427**	**420 554**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	(±A±B)	**1 593 134**	**-994 311**	**598 823**
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG		37 479	0	37 479
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	(±C-X.)	**1 555 655**	**-994 311**	**561 344**

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (cégjegyzékszám: 09-10-000482, "a Társaság") 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31. napra, mint fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 15 394 932 eFt, az adózott eredmény 561 344 eFt 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 2024. december 31. napján 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 2024. 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 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Debreceni Hőszolgáltató Zártkörűen Működő

Részvénytársaság 2024. 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 („Előírás") alapján – a számviteli politika részeként - az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályzatának a kidolgozása, valamint elkülönített nyilvántartásának vezetése az Előírással összhangban, valamint a Tevékenységi Kimutatásoknak a számviteli törvénnyel és az Előírás alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályzattal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében történő 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 2024. december 31. napra, mint fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének 16. számú mellékletében közzétett Tevékenységi Kimutatásai minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírás 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 tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásnak. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Debrecen, 2025. április 9.

Baloghné Tasi Judit Éva
vezérigazgató
East-Audit Zrt.
1062 Budapest, Székely Bertalan u. 22. 1. em. 1. ajtó
nyilvántartási szám: 001216

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
Saját

Nánási Lajos
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 007420