



**Debreceni Vízmű Zrt.**

*Partner a jelenben a jövőért!*

Iktatószám VIZ-3993-2/2022

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A**

**2021. évi**

## **BESZÁMOLÓHOZ**

Debrecen, 2022. április 8.

Debreceni Vízmű Zrt.  
4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.  
Számleszám: 11738008-20238173  
Adóazonosító: 23458208-2-09

  
**GORJÁN FERENC**  
vezérigazgató

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>1</b>	<b>ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK</b>	<b>4</b>
<b>1.1</b>	<b>A vállalkozás bemutatása</b>	<b>4</b>
1.1.1	Céggjogi adatok	4
1.1.2	Jogi környezet	8
1.1.3	Tevékenység, piaci helyzet	13
1.1.4	A COVID-19 vírus miatti krízishelyzet hatása a társaságra	13
<b>1.2</b>	<b>A társaság tartama, részvényeinek összetétele</b>	<b>23</b>
<b>1.3</b>	<b>A számviteli politika fő vonásai</b>	<b>31</b>
1.3.1	A befektetett eszközök	34
1.3.2	Forgóeszközök értékelése	40
1.3.3	Aktív időbeli elhatárolások	41
1.3.4	Értékvesztés elszámolása	42
1.3.5	Saját tőke	46
1.3.6	Céltartalék képzés	46
1.3.7	Kötelezettségek értékelése	47
1.3.8	Passzív időbeli elhatárolások	47
1.3.9	Cash-pool követelések és kötelezettségek	48
1.3.10	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	51
1.3.11	Ellenőrzésre vonatkozó előírások	52
1.3.12	A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések	53
1.3.13	Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás	55
1.3.14	Számviteli szétválasztás	56
<b>2</b>	<b>TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ</b>	<b>72</b>
<b>2.1</b>	<b><i>A társaság anyavállalata</i></b>	<b>72</b>
<b>2.2</b>	<b><i>A társaság leányvállalatai</i></b>	<b>72</b>
<b>2.3</b>	<b><i>A társaság közös vezetésű vállalatai</i></b>	<b>72</b>
<b>2.4</b>	<b><i>A társaság társult vállalkozásai</i></b>	<b>73</b>
<b>2.5</b>	<b><i>A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai</i></b>	<b>73</b>
<b>2.6</b>	<b><i>A társaság kapcsolt vállalkozásai</i></b>	<b>73</b>
<b>2.7.</b>	<b><i>Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései</i></b>	<b>73</b>
<b>2.8.</b>	<b><i>Vezető tisztségviselők javadalmazása</i></b>	<b>73</b>

<b>3 MÉRLEGHEZ, EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b>	<b>78</b>
<b>3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>79</b>
3.1.1 Eszközök	79
3.1.2 Források	92
3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése	101
<b>3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>102</b>
3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény	102
3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye	102
3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása	115
3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások	115
3.2.5 Támogatások	115
3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	116
3.2.7 Ellenőrzés	118
3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok	118
3.2.9 Ágazati szétválasztás	118
<b>4 CASH-FLOW KIMUTATÁS</b>	<b>119</b>
<b>5 MUTATÓK</b>	<b>120</b>
5.1 Vagyoni helyzet mutatói	120
5.2 Jövedelmezőségi mutatók	121
5.3 Mérleg tételeinek elemzése	121
5.4 Pénzügyi helyzet mutatói	121
5.5 A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása	122

## 1. Általános kiegészítések

### 1.1 A vállalkozás bemutatása

#### 1.1.1 Cégjogi adatok

A társaság cégneve: DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

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

A társaság alakulása: 2011.10.01.

Cégjegyzékszám: 09 - 10 - 000479

Adószám: 23458208-2-09

KSH szám: 23458208 3600 114 09

Internetes honlap címe: [www.debrececi-vizmu.hu](http://www.debrececi-vizmu.hu)

A társaság tevékenységi körei:

#### A társaság főtevékenysége:

**3600'08**      **Víztermelés, - kezelés, - ellátás**

#### **A társaság további tevékenységei a cégnyilvántartásban:**

2812'08      Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása  
2813'08      Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása  
3320'08      Ipari gép, berendezés üzembe helyezése  
3511'08      Villamosenergia-termelés  
3512'08      Villamosenergia-szállítás  
3530'08      Gőzellátás, légkondicionálás  
3700'08      Szennyvíz gyűjtése, kezelése  
3821'08      Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása  
4221'08      Folyadék szállítására szolgáló közmű építése  
4312'08      Építési terület előkészítése  
4313'08      Talajmintavétel, próbafúrás  
4322'08      Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés  
4329'08      Egyéb épületgépészeti szerelés  
4399'08      Egyéb speciális szaképítés m.n.s.  
5520'08      Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás  
5814'08      Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása  
6399'08      M.n.s. egyéb információs szolgáltatás  
6810'08      Saját tulajdonú ingatlan adásvétele  
6820'08      Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése  
6920'08      Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység  
7022'08      Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732'08	Építőipari gép kölcsönzése
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8219'08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9311'08	Sportlétesítmény működtetése

**A társaság telephelyei:**

- 4031 Debrecen, Balmazújvárosi út 17. sz.  
(I. sz. Víztermelő Üzem)
- 4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 7.  
(II. sz. Víztermelő Üzem)
- 4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 7.  
(Központi Laboratórium)
- 4034 Debrecen, Bellegelő kert 35/B.  
(IV. sz. Víztermelő Üzem)
- 4031 Debrecen, Vértesi u. 1.sz.  
(Szennyvíztisztító és Csatornahálózati Üzem)
- 4031 Debrecen, Balmazújvárosi u. 17. sz.  
(Vízvezetési Üzem)

**A társaság fióktelepei**

- 3235 Mátrászentimre, Eötvös u.48.
- 8638 Balatonlelle, Rozmaring u.8.
- 4110 Biharkeresztes, 0290/2. hrsz.
- 4371 Nyírlugos, 097/2 hrsz.
- 4371 Nyírlugos, 0268 hrsz.
- 4371 Nyírlugos, Fő u.15.
- 4363 Nyírmihálydi, Gelsei út 741/1 hrsz.
- 4363 Nyírmihálydi, Gelsei út 741/2 hrsz.
- 4115 Ártánd, 234/4 hrsz.
- 4128 Bedő, Petőfi u. 9.
- 4116 Berekböszörmény, Attila út 37.
- 4110 Biharkeresztes, Temető út 0167 hrsz.
- 4174 Bihartorda, Ady E. u. 466. hrsz.
- 4114 Bojt, Ady E. u. 5.
- 4211 Ebes, Ady E. u. 53.
- 4273 Hajdúbagos, Ady E. u. 87.
- 4251 Hajdúsámson, Vámospércsi út 14.
- 4123 Hencida, Piac u. 2.
- 4135 Körösszegapáti, Petőfi út 46.
- 4136 Körösszakál, Piac tér 3.

- 4137 Mezősas, Honvéd u. 1.
- 4271 Mikepércs, Mester u. 12.
- 4275 Monostorpályi, Árpád u. 9.
- 4127 Nagykereki, Rákóczi u. 1.
- 4125 Pocsaj, Árpád u. 176.
- 4272 Sáránd, Nagy u. 69.
- 4121 Szentpéterszeg, Fekete B. u. 11.
- 4117 Told, Kossuth u. 12.
- 4130 Derecske, Köztársaság útja 92.
- 4130 Derecske, dr. Mustó Sándor utca 3.
- 4130 Derecske, 0393. hrsz.
- 4212 Hajdúszovát, Szoboszlói utca 27.
- 4212 Hajdúszovát, Arany János utca 1135/10. hrsz.
- 4274 Hosszúpályi-Sóstó 0186/67. hrsz.
- 4274 Hosszúpályi, Nagy utca 57.
- 4274 Hosszúpályi, 0611/2. hrsz.
- 4281 Létavértes-Cserekert, Hajnal utca 6843/1. hrsz.
- 4281 Létavértes, Csokonai utca 1603/6. hrsz.
- 4281 Létavértes, 0642/10. hrsz.
- 4126 Kismarja, Petőfi utca 52.
- 4284 Kokad, Kossuth utca 411. hrsz.
- 4133 Konyár, Vágóhíd utca 220. hrsz.
- 4132 Tépe, Kossuth utca 121. hrsz.
- 4264 Nyírábrány, József Attila u. 2-4.
- 4264 Nyírábrány, Árpád u. 01132/2 hrsz
- 4287 Vámospércs, Nyírábrányi út 10. 0279/6. hrsz.
- 4287 Vámospércs, Nyírmártonfalvi út 052/5. hrsz.
- 4287 Vámospércs, Béke u. 3.
- 4254 Nyíradony, Hunyadi utca 3. (1286 hrsz.)
- 4254 Nyíradony, Szennyvíztelep 034/18 hrsz.
- 4253 Aradványpuszta, Iskola utca 1. vízmű telep 5801/1 hrsz.
- 4266 Fülöp, Óvoda utca 3
- 4263 Nyírmártonfalva, Melánia u. 1/b
- 4263 Nyírmártonfalva, Melánia u. 1/c
- 4286 Bagamér, Arany J. u. 290/3 hrsz.
- 4286 Bagamér, Szennyvíztelep, külterület 028/6.hrsz

A társaság képviselője:

Neve: GORJÁN FERENC vezérigazgató  
Címe: 8600 Siófok, Tanácsház u. 24. 4. em. 51.

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

<u>A Felügyelő Bizottság összetétele:</u>	<u>Megbízás időtartama:</u>
Elnök: Dr. Nagy Sándor (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2020.(02.06.) sz határozata alapján.)	2020.02.06. – 2024.12.31.
Tagok: Hetei József (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2020.(02.06.) sz határozata alapján.)	2020.02.06. – 2024.12.31.
Dr. Kiss Szendille (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2020.(02.06.) sz határozata alapján.)	2020.02.06. – 2024.12.31.
Rigó István (A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése 2/2020.(02.06.) sz határozata alapján.)	2020.02.06. – 2024.12.31.
Dominyák Csaba (A Debreceni Vízmű Zrt. 3/2016.(10.28.) sz. Közgyűlési határozata alapján.)	2016.10.28. – 2021.09.30.
Hacsi Ferenc (A Debreceni Vízmű Zrt. 3/2016.(10.28.) sz. Közgyűlési határozata alapján.)	2016.10.28. – 2021.09.30.

A Debreceni Vízmű Zrt. Közgyűlése a 2021.09.30.-án lejáró mandátumú dolgozói küldött felügyelő bizottsági tagok helyett az 1/2022.(02.18.) sz. Közgyűlési határozatával az alábbi személyeket választotta a társaság Felügyelő Bizottságába dolgozói küldöttként:

Fülöp Zoltán  
Hacsi Ferenc

Az új tagok megbízatása 2022. 03.01-2027.02.28. közötti időszakra szól.

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

Könyvvizsgáló:

Neve: TREND-ER  
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó KFT.  
Címe: 4031 Debrecen, Ohat utca 5.

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Neve: Szabó Ferencné  
Lakcíme: 4031 Debrecen, Ohat utca. 5.  
Könyvvizsgálói igazolvány száma: 004450  
Könyvvizsgálói engedély száma: 002722

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Neve: Bereczné Eszterhai Valéria  
Címe: 4028 Debrecen, Hadházi út 77.  
Regisztrációs száma: 002597

## **1.1.2 Jogi környezet**

A társaság alakulása

A kedvezményezett átalakulással 2011. október 01-vel létrejött Debreceni Vízmű Zrt. jogelőd társasága a Debreceni Vízmű Vállalat jogutódaként 1995. július 01-én kezdte meg működését.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. (továbbiakban: Lapkiadó Kft.) egyszemélyi tulajdonosa 2011. április 8-i Igazgatósági ülésén akként döntött, hogy az érintett gazdasági társaságok kedvezményezett átalakulás keretében, összeolvadás folytán új jogutód gazdasági társasággá alakulnak.

Az Igazgatóság döntésének célja, hogy a víziközmű szolgáltatás során megteendő lépéseket együttesen kezelje a lapkiadás megszüntetésével kapcsolatos teendőkkel. A kedvezményezett összeolvadás során lehetőség nyílt arra, hogy a Debreceni Vízmű Zrt-be apportált víziközmű vagyont, illetve a társaság által beruházott eszközök vagyonértékelése megtörténhessen, az újraelőállítás költségeivel arányosan a társaság tőkéje növekedjen. A tulajdonos az összeolvadás során rendezni kívánta a Lapkiadó Kft. kötelezettségeit is, amelyek a tulajdonos pótbefizetéseiből, valamint a Lapkiadó Kft. által felvett hitelekből tevődnek össze.

A kedvezményezett átalakulásban részt vevő cégek 2011. szeptember 30-i hatállyal összeolvadva megszűntek, 2011. október 1-i hatállyal megalakult a jogutód új Debreceni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság, melynek első gazdasági éve 2011.10.01-től – 2011.12.31-ig tartott.

A társaság 2000-ben alapította a Devizép és Devizgép Kft-eket építőipari és gépészeti munkák ellátására. 2013. június 30-ával a Devizgép Kft. beolvadt a Devizép Kft-be. A Debreceni Vízmű Kft-nek a DEVIZÉP Kft-ben fennálló tulajdoni hányada a korábbi 81,13%-ról 2019.04.26-án üzletrész vásárlással 90%-ra módosult

2005-ben került megalapításra Romániában 90 %-os tulajdoni hányaddal Székelyudvarhely víziközmű szolgáltatásának ellátására az AQUA NOVA Hargita Kft, amely 2007-től Nagyszalonta víziközmű szolgáltatását is átvette. A Székelyudvarhelyi Önkormányzat 2018. 04. 01.-től felmondta az üzemeltetési szerződést, így a tevékenység már csak Nagyszalonta, és néhány környező település víziközmű szolgáltatásának ellátására irányul.

2006-ban a MIVÍZ Kft. üzletrészára kiírt pályázaton való indulás érdekében került megalapításra az 1/3 tulajdoni hányadú projekt cégünk, a Cívisvíz Kft., melynek társaságunk 2008. folyamán 100 %-os tulajdonosa lett. A társaság 2008-ban nyerte el a Nádudvar város víziközműveinek működtetésére kiírt koncessziós pályázatot.

A helyi önkormányzattal folytatott elszámolási viták miatt a Cívisvíz Kft. a koncessziós szerződést 2014-ben felmondta, a szolgáltatást 2014. december 29-vel Nádudvaron befejezte, a társaság 2020. évben gazdasági tevékenységet nem folytatott. A tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. 2021.01.01 kezdőnapkal a társaság végelszámolása mellett döntött, melyet az igazgatóság 257/2020 (11.06) számú határozatával jóváhagyott.

A társaság a végelszámolást elindította, de felmerültek olyan körülmények, amelyek a tevékenység további folytatása mellett szóltak. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt 88/2021. (03.26.) számú határozatával engedélyezte, hogy a kft az egyszerűsített végelszámolás keretében történő jogutód nélküli megszüntetéséről szóló eljárást 2021. március 31-i időponttal visszavonja. A végelszámolási folyamat Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága a 88/2021.(03.26.) sz. határozata alapján visszavonásra került 2021. március 31-i időponttal.



A taggyűlés - mivel új tevékenységi kört mégsem sikerült a társaságnak találni- a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 331/2021.(10.08) sz. határozatát, valamint a társaság Felügyelő Bizottságának véleményét is figyelembe véve újból a társaság egyszerűsített végelszámolás keretében történő megszüntetése mellett döntött 2021. november 1. kezdő időponttal. A társaság végelszámolási időszaka 2022. január 31-én fejeződött be.

A feleslegessé vált ingatlan vagyon hasznosítására 2006-ban a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. került megalapításra 90 %-os tulajdoni részesedéssel. A Kft. üzletrésze 2015.02.28-val beolvadásos kiválással a Cívis Ház Zrt. tulajdonába került.

2015. április 1-től jelentős változás következett be a Debreceni Vízmű Zrt. működési területén. 22 település ivóvíz-szolgáltatásának átvételére került sor a végelszámolás alá került korábbi szolgáltató Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt-től. A települések úgy tudták a szolgáltatást pályázatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt.-re bízni, hogy részvényvásárlással tulajdonjogot szereztek a társaságban. Ezek a települések: Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hencida, Körösszakál, Körösszegapáti, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Told.

Ezzel egy időben valósult meg az ISPA projektben Debrecenhez kapcsolódó 4 agglomerációs település (Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd, Ebes) szennyvízszolgáltatásának átvétele is.

Az újonnan átvett települések közül 2015. november 1-től 4 településen (Pocsaj, Esztár, Hajdúbagos, Monostorpályi) újonnan megépült szennyvízszolgáltatásának ellátására kötöttünk szerződést.

2016-ban újabb 8 település szerzett részvényvásárlással tulajdonjogot a társaságban: Derecske, Hajdúszovát, Hosszúpályi, Kismarja, Kokad, Konyár, Létavértes és Tépe. Ezek a településeken 2017. január 1-től látja el a Debreceni Vízmű Zrt. a közszolgáltatást. 4 településen: Derecskén, Hajdúszováton, Hosszúpályiban és Létavértesen ivóvíz- és szennyvízszolgáltatást is nyújt a társaság, míg a másik 4 település nem rendelkezik szennyvízhálózattal, így csak az ivóvíz közműveket üzemelteti.

2018-ban további 6 település fejezte ki részvényvásárlással azt a szándékát, hogy 2019. január 1-től a Debreceni Vízmű Zrt. által kívánja víziközműveit üzemeltetni. Ezek a települések: Bagamér, Fülöp, Nyírábrány, Nyíradony, Nyírmártonfalva és Vámospércs. A társaság valamennyi településen ivóvíz és szennyvízszolgáltatást is nyújt.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2021. decemberében határozataival a Debreceni Vízmű Zrt.-t közérdekű üzemeltetőnek jelölte ki Berettyóújfalú város, Földes nagyközség és Hajdúszoboszló város víz- és csatorna közmű szolgáltatása érdekében 2022. január 1.– 2022. december 31. időszakra vonatkozóan.

A működési terület bővülésével kapcsolatos feladatot a Debreceni Vízmű Zrt. saját szervezeti keretein belül látja el.

### Speciális szakmai jogi előírások

A vonatkozó jogszabályok, valamint a jogszabályváltozások részletes bemutatása, azok hatása a cég tevékenységére

#### Víziközmű szolgáltatás

Az ivóvíz és szennyvízszolgáltatási tevékenységet számos jogszabály mentén haladva, azokat betartva végezzük.

Ezek közül a legfontosabbak:

- 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról,
- 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról,
- 201/2001. (X.25.) Kormányrendelet az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről,
- 220/2004. (VII.21.) Kormányrendelet a felszíni vizek minősége védelmének szabályairól,
- 28/2004. (XII.25.) KvVM rendelet a vízszennyező anyagok kibocsátásaira vonatkozó határértékekről és alkalmazásuk egyes szabályairól.

melyekben változás az elmúlt évben nem történt.

- a közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény módosítása 2021. január 1-jén lépett hatályba.

A közműadó kivezetése helyett – melyet a MAVÍZ tagszervezetek is javasoltak a döntéshozóknak –, egy olyan számítási mód változtatását fogadta el a kormány, melyben a vezeték hossz és a 125 Ft/m egységár szorzatát **korrigálni** kell (tv. 5. §) az előző évi értékesített ivóvíz vagy elvezetett szennyvíz köbméterben számított mennyiségének 1 kilométer közművezetékre, mint törzshálózatra vonatkoztatott hányadoshoz tartozó sávos arányszám értékével.

A törvény értelmezése szerint a törzshálózat a teljes statisztikai gerinc- és bekötővezeték hossz. A víziközmű közművezeték adója külön-külön kerül megállapításra ivóvíz-törzshálózatra és szennyvíz-törzshálózatra.

Hányados = Értékesített ivóvíz vagy Elvezetett szennyvíz m<sup>3</sup>/törzshálózat fm x 1000

Sávok	Hányadostól	Hányadosig	Korrekción
1	0	6 500	0,35
2	6 501	8 000	0,70
3	8 001	9 000	1,00
4	9 001	10 000	1,50
5	10 001	11 000	2,00
6	11 001	12 000	2,50
7	12 001	13 000	3,50
8	13 001		4,50

A Debreceni Vízmű Zrt. 2020. évi adatai alapján a 0,7 szorzó tényezővel számolta a 2021. évi közműadóját. A 0,7-es szorzó hatás 94 816 EFt (-30%) közműadócsökkenést eredményezett.

### **Központi laboratórium**

1./ 2018-ban hatályba lépett az akkreditálással kapcsolatos új rendszerszabvány (**MSZ EN ISO/IEC 17025:2018** Vizsgáló- és kalibrálólaboratóriumok felkészültségének általános követelményei (ISO/IEC 17025:2017))

A vizsgáló laboratóriumoknak 2020. november végéig igazolniuk kellett, hogy képesek megfelelni az új kockázatszemléletű rendszerszabványnak. Ezt az időpontot a pandémia miatt fél évvel meghosszabbították.

A Debreceni Vízmű Zrt. Központi Laboratóriuma 2020. augusztus 4-én lezajló akkreditációs eljárás alkalmával bizonyította, hogy megfelel az új rendszerszabvány követelményeinek.

Alapvető különbségek az új és a régi szabvány között:

- új területek a bizalmasság, a pártatlanság (a személyzetnek titoktartási nyilatkozatot kell aláírnia);
- nagyobb szabadságot biztosít a laboroknak, pl: nem kötelező a kézikönyv, de a rendszerszabványban megfogalmazott valamennyi követelményt szabályozni kell és ebben a kockázatalapú gondolkodásmódnak kell tükröződnie, a laboratórium dönti el, hogy mit tekint kockázatnak, amivel aztán foglalkoznia kell;
- sokkal nagyobb szerepet kap a mintavétel, ugyanolyan kiemelt tevékenység, mint a vizsgálat és a kalibráció, a mérési bizonytalanság becslésénél figyelembe kell venni a mintavétel hatását;
- a személyzetnél meg kell határozni az egyes funkciókra vonatkozó kompetencia követelményeket;
- a szoftverek egyértelműen bekerültek a külső forrásból biztosított termékek körébe;
- módszerellenőrzés: ezeket minden esetben verifikálni (igazolni, hogy a megadott hibahatáron belül mi is meg tudjuk csinálni) és ha szükséges validálni kell (bebizonyítani, hogy az általam kidolgozott módszer alkalmas arra, hogy a kívánt célt elérje);
- döntési szabály alkalmazása: nyilatkozni kell a vevők felé, hogy a mérési bizonytalanságot a laboratórium hogyan veszi figyelembe az eredmények megadásánál;
- tévedések és a hibák kezelése: nyomon kell követni a műszaki feljegyzések módosulásait a korábbi verzióktól kezdve a legvégsőig, minden változatot meg kell őrizni dátum és a felelős személy feltüntetésével;
- telefonos tájékoztatásról is feljegyzést kell készíteni.

2./ 2020.12.22.-én megjelent, 2021. január 12-én hatályba lépett az **új ivóvíz EU direktíva** (2020/2184 irányelv)

A tagállamoknak két évük van az átültetésre, a laboratóriumoknak ez után még két évük van az új vizsgálatok bevezetésére, szakmai koordinátor az NNK. Hazánkban a munkacsoportok széles köre dolgozik a direktíva átültetésén.

Az új direktívát jellemzi az integrált kockázatalapú megközelítés, korszerű paraméterlista (WHO).

Új paraméterek: szomatikus colifág, Legionella, mikrocisztin -LR, Biszfenol A, Haloecetsavak (HAAS), klorit, klorát, Polifluorozott vegyületek PFA, a PAH vegyületek szélesebb körű kiterjesztése, bizonyos elemek határértékének emelése (Antimón, Bór, Szelén, Klorit, mások csökkentése, Ólom, Króm) stb.

Mindezen feladatok ellátása érdekében új műszerbeszerzések váltak-válnak indokolttá, mely beruházási igényt a beruházási tervünkbe beépítünk. Ezen túl várhatóan megnő a kiszervezett labortevékenységek költsége 2025. évtől, mert bizonyos vizsgálatokat meg kell rendelnünk.

**3./ 8/2021 (III.10.) AM** rendelet a "nem állami laboratóriumok engedélyezéséről, nyilvántartásba vételéről és működési feltételeinek részletes szabályozásáról"

Laboratóriumunkat 2021. július elején a rendelet értelmében a NÉBIH nyilvántartásba vette, azonnali jelentési kötelezettségünk van a NÉBIH-felügyelete alá tartozó minták határérték feletti eredményeiről, illetve minden év január végéig egy táblázatban jelentenünk kell a NÉBIH- felügyelete alá tartozó minták eredményeit.

### **Értékesítés**

Jogszabályváltozás lehetővé tette Társaságunk csatlakozását 2021. évben az AVSZ-hez (Adatváltozás-kezelési Szolgáltatáshoz).

A csatlakozással lehetőséget adunk lakossági Felhasználóink részére, hogy elektronikus úton, Ügyfélkapun keresztül bejelenthessék adatváltozásait.

2021. évben javaslatainkkal, véleményünkkel segítettük a szolgáltatás fejlesztését, majd tesztelésben vettünk részt az esetleges hibák feltárása és javítása érdekében.

A Szolgáltatás 2022. évben vált elérhetővé a Felhasználók számára. A Felhasználók év elejétől a kormányablakban, illetve elektronikusan is kezdeményezhetik, hogy a rendszer az állami nyilvántartásokban szereplő név vagy cím, illetve kapcsolattartási adataik változása esetén Társaságunk részére értesítést, adatközlést teljesítsen. A Szolgáltatás által rövidülhet az ügyintézési idő, nincs sorban állás.

### **Energetika**

#### **1/ 2020. (I. 16.) MEKH rendelet módosítása**

Az energetikai szakreferens igénybevételére köteles gazdálkodó szervezetek által telepítendő almérők telepítési pontjainak, valamint az almérők alkalmazásával történő mérés minimális követelményeinek meghatározásáról

Az alábbi berendezéseket is almérővel kell ellátni:

- önálló villamos berendezések, amelyek névleges teljesítménye meghaladja az 50 kW-ot,
- hőtermelő klímaberendezések, amelyek névleges teljesítménye meghaladja a 70 kW-ot,
- egy betáplálási ponton keresztül megtáplált és technológiai sorba állított berendezések egyidejű teljesítménye meghaladja a 100 kW-ot.

Rendelet alapján, a korábban almérő telepítésére kötelezett - és 2021.09.30 dátummal telepítésre került - 22 db felhasználási hely mellett, további 25 db almérő kerül telepítésre. Az új hardware és software elkészítésének, átadásának várható időpontja 2022. augusztus 31.

Hatása: almérők telepítése többletköltséggel jár, a nagy teljesítményű fogyasztókról pontosabb felhasználási adatok érhetőek el. A már telepített almérők költsége 4,9 MFt volt, a továbbiakban telepítésre kerülő eszközök tervezett költsége 6,7 MEFt.

#### **2/ 440/2021. számú MEKH határozat**

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2021. február 12-én a fenti számú határozattal tette közzé a 2021. április 1-től érvényes villamos energia rendszerhasználati díjak, csatlakozási díjak és különdíjak mértékét.

Hatása: többletköltség a rendszerhasználati díjak változása miatt, az abban meghatározott mértékek szerint.

A megváltoztatott rendszerdíjak miatt 2021. évben a cég becsült többletköltsége: 24,6 MFt.

**3/ H88/2021. határozat** a földgáztárolási díj megállapításáról, illetve **H1360/2021. határozat** a földgázszállítási rendszerüzemeltetési díj megállapításáról

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2021. június 23-án a fenti számú határozatokkal tette közzé a 2021. április 1-től, illetve 2021. október 1-től alkalmazandó rendszerhasználati díjak mértékét.

Hatása: többletköltség a rendszerhasználati díjak változása miatt, az abban meghatározott mértékek szerint.

A megváltoztatott rendszerdíjak miatt 2021-2022. gázévben a cég becsült többletköltsége: 1 MFt.

### **1.1.3 Tevékenység, piaci helyzet**

2012. évtől a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) látja el a törvényben meghatározott hatósági feladatokat. A víziközműekkel kapcsolatos feladat- és hatáskörök a víziközmű-szolgáltatási törvényben szabályozottak szerint oszlanak meg a MEKH és a Fogyasztóvédelmi Hatóság között.

A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatási törvényi feltételnek megfelelt, 2013. október 7-én az elsők között kapta meg a 1832/2013. határozat számú működési engedélyét, mely kizárólagos jogot biztosít és kötelezettséget jelent víziközmű-szolgáltatás nyújtására az engedélyben meghatározott ellátási területen.

Az ISPA program keretében csatornázott szomszédos 4 település (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd) szennyvíz-szolgáltatásának átvételéről megállapodás született 2014. november 27.-én.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2015. április 1.-től 22, Debrecen közigazgatási határain kívüli település közüzemi ivóvíz ellátását vette át a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt. tevékenységének megszűnését követően (Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hencida, Körösszakál, Körösszegapáti, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Told). A településekkel az üzemeltetési/vagyonkezelési szerződéseket megkötöttük, a MEKH felé engedélyezésre továbbítottuk.

A felsorolt szolgáltatási terület bővülése miatt a MEKH felé beterveztettük a működési engedély módosítását is, melyről 2015. november 17-i dátummal kaptuk meg a MEKH 5847/2015. számú engedélyező határozatát, mely egységes szerkezetbe foglalva módosítja a korábbi működési engedélyt.

2015. november 1-től a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Pocsaj-Esztár szennyvízelvezetés, és tisztítás, valamint Monostorpályi-Hajdúbagos szennyvízelvezetés szolgáltatási tevékenységét is az újonnan épült létesítmények működtetésével. Ezen településekre vonatkozóan működési engedély módosítás iránti kérelmünket 2015. december 1-én nyújtottuk be a MEKH-hez.

2016. október 7-én kaptuk meg a MEKH működési engedélyét a fenti 4 településen szennyvíz szolgáltatási tevékenység végzésére.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi Vksztv. 35.§. szerint „Víziközmű szolgáltatást a Hivatal által kiadott víziközmű szolgáltatói engedély és működési engedély alapján lehet végezni”.

(Megállapította: 2016. évi XLII. törvény a fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény és a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény módosításáról törvény 13§-a, e jogszabály hatályba lépésének napja 2016. július 4.)

A MEKH hivatalból indult eljárás keretében a Debreceni Vízmű Zrt. részére Szolgáltatói Engedélyt adott ki, 4073/2016. határozatszámmal.

A MEKH a Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatói működési engedélyében meghatározott víziközmű rendszerek és ellátási területek vonatkozásában külön eljárás keretében működési engedélyt bocsátott ki.

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2017. január 1-jétől további víziközmű-rendszerekkel bővült, melyek az alábbiak:

- Derecske: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Hajdúszovát: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Hosszúpályi: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Hosszúpályi-Sóstó: ivóvíz szolgáltatás
- Létavértes: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Létavértes-Cserekert: ivóvíz szolgáltatás
- Konyár: ivóvíz szolgáltatás,
- Kokad: ivóvíz szolgáltatás,
- Kismarja: ivóvíz szolgáltatás,
- Tépe: ivóvíz szolgáltatás.

A fenti 8 település 2016. december 31.-i időponttal felmondta a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatási szerződését a TRV Zrt.-vel és jelezte szerződés kötési szándékát a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatás ellátására vonatkozóan a Debreceni Vízmű Zrt.-vel. Az üzemeltetési szerződések aláírására 2016. augusztus 22-én került sor.

A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2016. szeptember 6.-án, mivel a víziközmű törvény változása miatt működési engedéllyel kellett rendelkezünk 2017. január 1-e előtt. 2016. december 21.-én megkaptuk a működési engedélyeket a 8 település 14 víziközmű rendszerére.

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2019. január 1-jétől tovább bővült az alábbiak szerint:

- Bagamér: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás (az ivóvíz szolgáltatást 2019. január 17-ével vettük át),
- Fülöp: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyíradony és Nyíradony-Aradványpusztá: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás; Nyíradony-Tamásipusztá: ivóvíz szolgáltatás,
- Nyírábrány: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyírmártonfalva: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Vámospércs: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,

A fenti települések felmondták a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatási szerződését a TRV Zrt.-vel és jelezték szerződéskötési szándékukat a Debreceni Vízmű Zrt. felé. Az üzemeltetési szerződések aláírására 2018. október 26-án került sor. A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2018. október 30.-án, melyet követően 2018. december 19.-én megkaptuk a működési engedélyeket a felsorolt víziközmű rendszerekre.

2020. december 1. napjától a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Konyár településen a szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenységet, melyről szóló közüzemi szerződést 2019. november 21-én írták alá a felek. A Debreceni Vízmű Zrt. 2021. március 18.-án nyújtotta be a MEKH-hez a működési engedély módosítására vonatkozó kérelmét, Konyár településen szennyvízszolgáltatás végzésére, melyet követően 2021. április 22-i kezdő hatállyal megkaptuk a működési engedélyt e tevékenységre.

A térségünkben víziközmű szolgáltatói tevékenységet folytató Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zrt. szolgáltatói engedélyét a MEKH 2021. december 31-i dátummal visszavonta.

A közérdekű üzemeltető kijelölésére vonatkozó körülmények fennállása okán a Hivatal közérdekű üzemeltetőt a tevékenység ellátására önkéntesen kötelezettséget vállaló víziközmű-szolgáltatók közül jelöl ki.

A Hivatal nyilatkozattételre hívta fel cégünket és további három, a vonatkozó jogszabályok alapján közérdekű üzemeltetőként számításba vehető, víziközmű szolgáltatói engedéllyel rendelkező víziközmű szolgáltatót: a Korábbi szolgáltató ellátási területéhez tartozó valamennyi víziközmű rendszer üzemeltetését 30 napon belül át tudja-e venni, illetve, amennyiben nem, úgy adja meg annak indokát.

Cégünk úgy nyilatkozott, hogy a teljes ellátási terület átvételére nem tud vállalkozni, hivatkozással az energia árak okozta finanszírozási nehézségekre. A további megkeresett víziközmű szolgáltatók is részben vagy egészben különböző indokok alapján szintén nemleges választ adtak.

A Hivatal a birtokában lévő adatok alapján, az érintett települések földrajzi elhelyezkedését is figyelembe véve a Korábbi szolgáltató Hajdúszoboszlói Üzemigazgatóságához tartozó víziközmű-rendszerek vonatkozásában a közérdekű üzemeltetői tevékenység ellátására leginkább megfelelő szolgáltatót, a Debreceni Vízmű Zrt-t jelölte ki.

A Debreceni Vízmű Zrt. közérdekű üzemeltető az alábbi településeken közműves ivóvízellátás, valamint közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás tevékenységek tekintetében:

- Berettyóújfalu (határozatszám: VKEFFO/8884-20/2021, VKEFFO/8896-18/2021);
- Földes (határozatszám: VKEFFO/8880-18/2021, VKEFFO/889118/2021);
- Hajdúszoboszló (határozatszám: VKEFFO/8881-18/2021, VKEFFO/8892-17/2021).

A közérdekű üzemeltetői tevékenység megkezdésének napja: 2022.01.01., befejezésének napja: 2022.12.31.

Fenti határozatokban a Hivatal kötelezi az Ellátásért felelőst, hogy legkésőbb a közérdekű üzemeltetés időtartamának vége előtt 120 nappal, azaz legkésőbb 2022. szeptember 2. napjáig valamely szolgáltatói engedéllyel rendelkező víziközmű szolgáltatóval kössön a település víziközműveinek üzemeltetésére vonatkozó üzemeltetési szerződést.

A Hivatal felhívja a figyelmet arra, hogy az üzemeltetési jogviszony rendezése korábban is megtörténhet, ebben az esetben a Hivatal – az új működési engedély véglegessé válásával és az új üzemeltető birtokba lépésével egyidejűleg – a közérdekű üzemeltetői jogviszonyt határozattal megszünteti.

- A közérdekű üzemeltetési jogviszony alatt a Közérdekű üzemeltető:
- a víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódó felelősségbiztosításról az érvényességi idő alatt köteles gondoskodni,
- a víziközmű-szolgáltatás jogát nem ruházhatja át,
- az érintett víziközműveket köteles üzemeltetni és karbantartani, a szükséges javításokat és állagmegóvás érdekében tett beruházások elvégezni,
- közérdekű üzemeltetés elfogadása és kijelölés esetén az üzemeltetési területen foglalkoztatott létszámot jogutódlással kell átvenni, de a teljes körű átvételre nincs kötelezés, a munkaviszonyban foglalkoztatottakra társaságunk Kollektív Szerződését alkalmazni kell (bérpótlékok, bérfejlesztés, cafetéria, munkaruha),

- a jogszabályban foglalt vagy a Hivatal külön határozatában előírt bejelentési, illetve adatszolgáltatási kötelezettséget a Közérdekű üzemeltetőnek kell teljesítenie,
- a közérdekű üzemeltetési jogviszony megszűnése esetében az érintett felhasználókra, felhasználási helyekre és víziközművekre vonatkozóan az Ellátásért felelős részére át kell adni a legfontosabb adatokat,
- a településeken nyújtott víziközmű-szolgáltatás nettó havi díját a Hivatal 2022. január 1. napjától fizetendően rögzíti, egyezően a jelenleg használt díjakkal,
- a Hivatal a közműhasználati díj mértékét az eddig alkalmazott összegben írja elő, változtatás nélkül,
- a közérdekű üzemeltető a kijelöléssel érintett területre vonatkozóan mentesül a felügyeleti díj fizetésének kötelezettsége alól a közérdekű üzemeltetési jogviszony fennállása idejére,
- a közérdekű üzemeltetési jogviszony időtartama alatt a közérdekű üzemeltető üzletszabályzatának általános rendelkezéseit kell alkalmazni.

A Debreceni Vízmű Zrt. Üzletszabályzatában a hatályos jogszabályok és rendeletek alapul vételével meghatározta a víziközmű-szolgáltatással és a szolgáltatás igénybevételével kapcsolatos általános műszaki, kereskedelmi, elszámolási, fizetési és egyéb lényeges feltételeket, valamint a szolgáltatással kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket.

A Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatást működési engedéllyel ellátó gazdálkodó szervezet. A víziközmű-szolgáltatási törvény szerinti engedélyköteles tevékenységeket közüzemi jogviszony keretében nyújtja a felhasználó(k) részére, közműves ivóvízellátás és közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás tevékenységek víziközmű-szolgáltatója.

Kiegészítő (másodlagos) tevékenységek közé tartoznak a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége, melyet víziközművel, működtető vagyonnal végez vállalkozói tevékenységként.

A Debreceni Vízmű Zrt. tevékenységét a tulajdonos által elfogadott éves üzleti terv alapján végzi, együttműködő kapcsolatot tart fent a tulajdonossal, a vállalatcsoport többi tagjával.

A Debreceni Vízmű Zrt. a jövőben is elkötelezett a szolgáltatási színvonal megőrzése, fejlesztése terén, mindent megtesz a rábízott víziközmű vagyon megóvása, szakszerű üzemeltetése érdekében azzal, hogy a szolgáltatásai a jövőben is megfizethetők legyenek.

#### KÖZMŰVAGYON ÁTADÁS

A víziközmű-szolgáltatási törvény és a kormányrendelet előírásának megfelelően a DMJV Önkormányzat Közgyűlésének elfogadását követően a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata megkötötte a megállapodást a közművagyon tulajdonjogának térítésmentes átadásáról a Vksztv. 79. § (2) alapján. A rendszerfüggetlen víziközmű-elem tulajdonjoga nem változott, az üzemeltető tulajdonában maradt a működtető vagyonnal együtt.

A közművagyon átadása 2013. október 31-én megtörtént. A közműátadás miatt kivezetett eszközök könyv szerinti értéke 22 751,5 MFt (ágazatonkénti bontása: ivóvíz-ágazat 10 776,3 MFt, a szennyvíz-ágazat 11 975,2 MFt, ebből ISPA tervek 93,1 MFt). A közmű vagyon átadás miatt feloldott halasztott bevétel 1 708,5 MFt (ebből: ivóvíz-ágazat 723,1 MFt, a szennyvíz-ágazat 985,4 MFt) a térítésmentes és támogatásból megvalósított eszközök elhatárolt, halasztott bevételként nyilvántartott értéke.

#### VAGYONKEZELÉSI ÉS ÜZEMELTETÉSI SZERZŐDÉS

A Debreceni Vízmű Zrt. vagyonából kikerülő víziközmű vagyontárgyak további üzemeltetésére Vagyonkezelési Szerződés megkötésére került sor a DMJV Önkormányzat Közgyűlésének



elfogadását követően a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Debreceni Vízmű Zrt. között, a Debrecen város tulajdonába térítésmentesen átadott víziközművek üzemeltetésére, a szerződés 2013. november 1-től érvényes.

A Debreceni Vízmű Zrt. a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz jóváhagyásra benyújtotta a vagyонkezelési szerződést és a hozzákapcsolódó dokumentációt.

A jogszabályok szerinti engedélyezési eljárás eredményeként, a MEKH 2013. október 14-i dátummal, 1908/2013. számmal jóváhagyta a Vagyонkezelési Szerződést. A vagyонkezelői szerződés megteremti annak lehetőségét, hogy a Debreceni Vízmű Zrt. továbbra is a gondos gazda felelősségével, korlátozott tulajdonosi jogaival szakszerűen üzemeltesse a víziközműveket, gondoskodjon arról, hogy a szolgáltatás minősége megfeleljen a követelményeknek, megőrizze a vagyontárgyak működőképességét és műszaki színvonalát, az eszközök amortizációjából finanszírozott felújítással, rekonstrukcióval, az elhasznált eszközök pótlásával.

#### ISPA/KA PROJEKT KERETÉBEN LÉTREJÖTT ESZKÖZÖK ÜZEMELTETÉSE

Debrecen és térsége szennyvíz-elvezetésének és szennyvíz-tisztításának fejlesztése érdekében Debrecen város négy környező településsel indított, ISPA EU Előcsatlakozási Alapból támogatott projekt általános célja volt Debrecen és agglomerációjának felszíni és felszín alatti vízforrásainak védelme a csatornahálózat bővítésén és a szennyvíztelep hatékonyságának növelésén keresztül.

Az ISPA projekt során létrejött, a DMJV Önkormányzat tulajdonában lévő víziközmű vagyон üzemeltetését a tulajdonos Üzemeltetési Szerződés keretében 2012 novemberében átadta a Debreceni Vízmű Zrt. (Üzemeltető) részére.

Az Üzemeltető az e vagyoni körbe tartozó vízközmű rendszerek működtetésével gondoskodik a szennyvízelvezetési szolgáltatás folyamatos teljesítéséről (a településen keletkező szennyvizek szennyvízelvezető művel történő elvezetéséről és a szennyvíztisztító telepen történő tisztításáról).

Az üzemeltetett eszközök bekerülési értéke összesen 22 317,1 MFt.

#### DEBRECENEN KÍVÜLI TÉRSÉGI TELEPÜLÉSEK ÜZEMELTETÉSI/VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSEI

Az ISPA program keretében csatornázott szomszédos 4 település szennyvízelvezetési szolgáltatásának átvételéről megállapodás született 2014. november 27.-én és 2015. április 1.-től 22, Debrecen közigazgatási határain kívüli település közüzemi ivóvíz ellátását is átvette a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt.-től.

A településekkel az üzemeltetési/vagyонkezelési szerződéseket megkötöttük, melyeket a MEKH engedélyezett. A MEKH 5847/2015. számú határozata rendelkezik az üzemeltetési szerződések jóváhagyásáról:

- közműves ivóvízellátás vonatkozásában 20 településsel bérleti-üzemeltetési szerződés jött létre, 2 település (Monostorpályi és Szentpéterszeg) esetében pedig vagyонkezelési szerződés,
- közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás tekintetében 4 településsel (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs és Sáránd) bérleti-üzemeltetési szerződést kötöttünk.

2015. november 1-től a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Pocsaj-Esztár szennyvízelvezetés és -tisztítás, valamint Monostorpályi, illetve Hajdúbajos szennyvízelvezetés szolgáltatási tevékenységét is.

Ezen településekkel bérleti-üzemeltetési szerződést kötöttünk, melyet a működési engedély módosítás iránti kérelmünkkel egyidejűleg, 2015. december 1-én nyújtottuk be a MEKH-hez

engedélyezésre. 2016. október 7.-én kaptuk meg a MEKH működési engedélyét ezen településekre, szennyvíz szolgáltatási tevékenység végzésére.

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2017. január 1-jétől további víziközmű-rendszerekkel bővült, melyek az alábbiak:

- Derecske: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Hajdúszovát: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Hosszúpályi (és Hosszúpályi-Sóstó): ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Létavértes (és Létavértes-Cserekert): ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Konyár: ivóvíz szolgáltatás,
- Kokad: ivóvíz szolgáltatás,
- Kismarja: ivóvíz szolgáltatás,
- Tépe: ivóvíz szolgáltatás.

A fenti 8 település 2016. december 31-i időponttal felmondta a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatási szerződését a TRV Zrt.-vel és jelezte szerződés aláírási szándékát a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatás ellátására vonatkozóan a Debreceni Vízmű Zrt.-vel. Az üzemeltetési szerződések aláírására 2016. augusztus 22-én került sor.

A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2016. szeptember 6.-án, mivel a víziközmű törvény változása miatt működési engedéllyel kellett rendelkezünk 2017. január 1-e előtt. 2016. december 21.-én megkaptuk a működési engedélyeket a 8 település 14 víziközmű rendszerére.

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2019. január 1-jétől tovább bővült az alábbiak szerint:

- Bagamér: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás (az ivóvíz szolgáltatást 2019. január 17-ével vettük át),
- Fülöp: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyíradony és Nyíradony-Aradványpusztá: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás;  
Nyíradony-Tamásipusztá: ivóvíz szolgáltatás,
- Nyírábrány: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Nyírmártonfalva: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Vámospércs: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,

A fenti települések felmondták a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatási szerződését a TRV Zrt.-vel és jelezték szerződés aláírási szándékukat a Debreceni Vízmű Zrt. felé. Az üzemeltetési szerződések aláírására 2018. október 26-án került sor. A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2018. október 30.-án, melyet követően 2018. december 19.-én megkaptuk a működési engedélyeket a felsorolt víziközmű rendszerekre.

2020. december 1. napjától a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Konyár településen a szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenységet, melyről szóló közüzemi szerződést 2019. november 21-én írták alá a felek. A Debreceni Vízmű Zrt. 2021. március 18.-án nyújtotta be a MEKH-hez a működési engedély módosítására vonatkozó kérelmét, Konyár településen szennyvízszolgáltatás végzésére, melyet követően 2021. április 22-i kezdő hatállyal megkaptuk a működési engedélyt e tevékenységre.

A társaság felügyeleti és ellenőrzési szervei:

- Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
- Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Szakigazgatási Szerve
- Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelőség

- Tiszántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség
- Alapvető Jogok Biztosának Hivatala
- Települési Önkormányzatok Jegyzői

### **A társaság 2021. évi gazdálkodási helyzete**

A Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatói és kiegészítő feladatai mellett társasággá alakulásától napjainkig nagy értékű, közüzemi szolgáltatás bővítését jelentő projekteket valósított meg. Fejlesztette a közmű-vagyon műszaki színvonalát, növelte az eszközállomány értékét, javította a gazdálkodás hatékonysági mutatóit. Biztosította a beruházások forrását, stabil pénzügyi helyzetet tartott fenn, nyereséges gazdálkodást folytatott.

Kivétel a 2013. évi közművagyron térítésmentes átadása okozta rendkívüli veszteség, annak korrigálása után a társaság adózás előtti eredménye nyereség.

A társaságnál a ráfordítások és a bevételek egymáshoz viszonyított aránya 2021. évben 95,1% (2020. évben 96,5%).

2021. évben az adózás előtti eredmény a bevételnek 4,9%-a (2020. évben 3,5%-a volt).

A társaság 2021. évi üzleti tevékenységében takarékos költséggazdálkodást folytatott, melyet a költségkeretek szűkítésével, alacsonyabb árú anyagok beszerzésével, a felhasználásban mennyiségi csökkenéssel, a víziközmű-szolgáltatás biztonságos nyújtását jelentő felülvizsgált munkavégzéssel, közbeszerzési és pályázati eljárások eredményességével, a minőségileg elfogadható olcsóbb, mennyiségileg takarékosabb külső szolgáltatás igénybevételével valósított meg.

2021. évben az alábbi tényezők is befolyásolták a víziközmű-szolgáltatás eredményességét:

- a rezsitörvényből eredő lakossági árbevétel csökkenés hatása – 533 382 EFt (2020. évi -525 771 EFt),
- az éves összegű MEKH felügyeleti díj 86 206 EFt (2020. évi 82 919 EFt),
- a közművezeték-adó 221 238 EFt (2020. évi 315 075 EFt).

2021 évben a 2020. évitől a bevételek összes értéke 3,9%-kal több, a ráfordításoké 2,5%-kal több, az adózás előtti eredmény 43,8%-kal több.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2021. évben 427 552 EFt nyereség az adózás előtti eredmény.

2021. évben a bevételek összege nagyobb mértékben haladta meg a ráfordítások összegét, mint 2020. évben, ezért az adózás előtti eredmény két év közötti eltérése +130 222 EFt.

2021. évben a pénzügyi műveleteknek 207 086 EFt az eredménye, az előző évhez képest 25 971 EFt-tal több.

### **Főbb értékesítési terület, fogyasztói kapcsolatok**

Debrecen városban az ivóvíz szolgáltatásban a 2017. évi alacsony volumen után a mennyiségek folyamatosan emelkedtek, különösen igaz ez a pandémiás időszakra.

A számlázott szennyvíznél 2018. évi mélypont után a számlázott szennyvíz mennyisége ismét elérte, majd meghaladta a 2017. évi szintet.

2021. évben az ivóvíz értékesítés mennyisége 9,3%-kal, míg a szennyvízelvezetés 0,3%-kal lett magasabb a 2017. évihez képest.

A 2021. évi mennyiség a 2017. évitől az ivóvíznél 1 057 ezer m<sup>3</sup>-rel, a szennyvíznél 83 ezer m<sup>3</sup>-rel több.

A Debreceni Vízmű Zrt. Debrecen városban a megtermelt és tisztított vizet 837 km gerincvezetéken és 259 km bekötővezetéken juttatja el a fogyasztókhoz.

2021 év végén Debrecen városban a főmérők száma 39 547 db, a mellékmérők száma 67 628 db.

Az üzleti évben a három víztermelő telep és a Vekeri tavi pihenőközpont 97 db saját rétegvíz termelő kútjából együttesen 10 368,7 ezer m<sup>3</sup> rétegvizet termeltünk ki, ami 6,9%-kal több az előző évhez képest.

A TRV Zrt. Keleti-főcsatornára települt felszíni vízműből 2021. évben 4 214,6 ezer m<sup>3</sup> vizet vásároltunk, ami 0,2%-kal több mint az előző évi mennyiség.

2015. április 1-jétől 21 db, 2017. január 1-jétől további 10 db, 2019. január 1-jétől további 7 új térségi vízművet üzemeltet a Debreceni Vízmű Zrt., melyek mindegyike rendelkezik mélyfúrású víztermelő kúttal. A korábban már üzemeltetésre átvett, a Nyírségben található vízművekkel együtt 2019. január 1.-jétől összesen 50 db víziközmű rendszer 109 db kútját üzemelteti a Debreceni Vízmű Zrt. A vízművek közül valamennyi kizárólag felszín alatti vízbázisra települt.

2021. évben a Debrecenen kívüli térségi településeken termelt víz összesen 5 091 ezer m<sup>3</sup>.

2021. év végén Debrecen városban a csatornahálózat nyomvonal hossza 993 km (szennyvízgyűjtővezeték hossza 628 km, a bekötővezeték hossza 365 km).

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz szabályozása 2013. évtől megváltozott az új hulladéktörvény hatályba lépésével. A DMJV Önkormányzat helyi rendeletében újraszabályozta a közszolgáltatás ellátását.

Az ingatlanokon keletkező, nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvizet ártalmatlanítás céljából a kijelölt átadási helyen kell elhelyezni, erre a célra a Debreceni Vízmű Zrt. szennyvízfogadó műtárgya van kijelölve.

Debrecen városban 2004. január 1-én bevezetett települési folyékony hulladék kötelező közszolgáltatás gyűjtési, szállítási feladatait közszolgáltatási szerződés keretében 2013. július 7-ig vállalta a Debreceni Vízmű Zrt., ezt követően a társaságnál a beszállított háztartási szennyvíz tisztításából keletkezik árbevétel.

Debrecenen kívül nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítási tevékenységet végzünk az alábbi településeken:

- Biharkeresztes
- Derecske
- Hajdúsámson
- Hosszúpályi
- Létavértes
- Mikepércs
- Nyírábrány
- Pocsaj
- Vámospércs.

2011. december 31-től a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény a helyi önkormányzati árhatósági jogkört hatályon kívül helyezte, az ármegállapítást központi szabályozásba, miniszteri hatáskörbe helyezte át. A miniszteri rendelet megjelenéséig a törvény az átmeneti időszakokra a 2011. december 31-én érvényes, jogszerűen alkalmazott díjhoz képest bruttó 4,2%-os díjemelést engedélyezett. A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatást ellátó gazdálkodó szervezet a törvény által biztosított lehetőség alapján 2013. január 1-től a 2011. december 31-én érvényes bruttó díjakat 4,2%-kal megemelte, mely nettó 2,56%-os növekedést jelentett (a különbség az ÁFA mérték változása).

A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő, hogy a 2013. július 1-t követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás vonatkozásában a fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapdíjat és minden egyéb számlázott díjelemet) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90%-át. A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területén, a rezsitörvény alapján számított, a lakossági fogyasztói kört érintő értékesítési árbevétel csökkentő hatás éves szinten 2021. évben -533 382 EFt.

A Debreceni Vízmű Zrt. által ellátott terület 2021 év végén: Ártánd, Bagamér, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Debrecen, Derecske, Ebes, Esztár, Fülöp, Hajdúbajos, Hajdúsámson, Hajdúszovát, Hencida, Hosszúpályi, Hosszúpályi-Sóstó, Kismarja, Kokad, Konyár, Körösszakál, Körösszegapáti, Körmösdpuszta, Létavértes, Létavértes-Cserekert, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Nyíradony, Nyíradony-Aradványpuszta, Nyíradony-Tamásipuszta, Nyírábrány, Nyírgelse, Nyírlugos, Nyírmártonfalva, Nyírmihálydi, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Tépe, Told, Vámospércs települések.

A Debreceni Vízmű Zrt. nyilvántartási rendszerében lévő víziközmű-szolgáltatás ivóvíz-felhasználó helyeinek száma 2021. év végén 144 921 db, a csatornahasználó helyek száma összesen 124 615 db.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. felhasználói egyenértéke 2021. január 1-i állapot szerint 574 636, a felügyeleti díjfizetés alapja és a működési engedély kérelem szigorú feltétele (a működési engedélyhez szükséges törvényi előírás 150 ezer felhasználói egyenérték).

A Debreceni Vízmű Zrt. 2007. évtől saját állományban lévő munkavállalóival féléves időközönként, körzetekre bontva olvassa le a hidegvízmérőket, továbbá a távhőszolgáltatásban lévő lakossági felhasználók meleg vízmérőit évente egy alkalommal, az első félévben.

A rendszeres leolvasás mellett, a Felhasználóknak a köztes időszakokban – a számláikon jelzett időpontokban – lehetőségük van mérőállást közölni telefonos üzenetrögzítő rendszeren, személyesen, írásban, interneten (a honlap címe: <https://www.debreceni-vizmu.hu>), levélben, telefonon, faxon, illetve a Zafir portálon (a portál elérhetősége: <https://zafirportal.hu>).

A Debreceni Vízmű Zrt. az igénybe vett ivóvíz mennyiségéről a kiemelt nem lakossági felhasználóknak havonta, további felhasználóknak kéthavonta készít számlát.

A Társaság feladata ügyfélszolgálati munkája során a felhasználói és elkülönített vízhasználói bejelentések, megrendelések fogadása, ügyek intézése, panaszok kivizsgálása és orvoslása, pénzügyi teljesítések átvétele, a felhasználók jogszabályban előírt tájékoztatása. Az ügyfelek normál ügymenetben történő kiszolgálása ügyfélszolgálati irodánkban heti 36 órában történik.

Az ügyfelek kiszolgálását segíti a Nyírlugoson, Biharkeresztesen, Derecskén, Létavértesen, Nyíradonyban és Vámospércs településen működtetett információs iroda. Vámospércs településen a nyitvatartást nehezítette, hogy az önkormányzat épülete a járvány miatt rendszeresen zárva volt, így Társaságunk sem tudott azon időszakokban ügyfélfogadást biztosítani.

A Debreceni Vízmű Zrt. a felhasználók és a leendő ügyfelek tájékoztatása érdekében honlapján közzéteszi a kötelezően megjelenítendő beszámolókat, működési engedélyeket, Üzletszabályzatot, az alkalmazott díjakat, a felhasználók részére készített felvilágosító anyagokat és egyéb információkat, mely által bővítheti az érdeklődők ismeretanyagát, növelheti az elégedettséget.

2012 szeptemberétől működik az ZAFIR Integrált Értékesítési Rendszer, mely kiszolgálja a teljesített víziközmű-szolgáltatás számlázását, illetve a szolgáltatások ellenértékének beszedését. Az éles bevezetést követően további fejlesztések, funkcióbővülések történnek a rendszerben, mely elengedhetetlen a folyamatosan változó jogszabályi környezetnek való megfelelés, az ügyfélkiszolgálás, az adatszolgáltatások és a szükséges pénzügyi forrás biztosítása érdekében.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2014. december 29-től rendelkezik Tanúsítvánnyal az általa használt ZAFIR IÉR rendszerről. 2021. évben a tanúsítást megújítottuk, melynek során a Debreceni Vízmű Zrt. által alkalmazott számlázási informatikai rendszer továbbra is megfelel a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 63.§ (5)-(11) bekezdésében előírt követelményeknek. A 2021.01.01-én kiadott Tanúsítvány 2023.12.31-ig érvényes.

### Fontosabb beszerzési források, szállítói kapcsolatok

Az üzleti évben az anyagbeszerzést és készletezést a szolgáltatások üzembiztonsága, a likviditási és a költségtakarékossági szempontok figyelembevétele határozta meg.

A 2021. évi beszerzéseink értéke 426 470 EFt, 36 065 EFt-tal több a 2020. évi beszerzéseink értékétől, ami 390 405 EFt volt.

A raktári készletből a 2021. év végi saját finanszírozású készlet értéke 49 741 EFt, a 2020. év végi saját finanszírozású készlet értéke 35 069 EFt, az eltérés +41,8%.

A bizományosi készletek záró értéke 29 061 EFt (2020. évben 28 370 EFt).

A tárgyidőszakban a tíz legjelentősebb, 5 millió Ft feletti beszállítóink:

- a Jankovics és Jankovics Kft (60 319 EFt): vízmérők, fittingek, tűzcsap- és közkút alkatrészek;
- a MOL Nyrt. (45 455 EFt): üzemanyag;
- a Donauchem Kft. (42 764 EFt) szennyvízkezelési vegyi anyag;
- az ALLIED Solutions Kft. (41 674 EFt) szennyvízkezelési vegyi anyag;
- a Hawle Kft. (16 080 EFt) alapanyag és műszaki segédanyag;
- az Amtek Kft. (14 779 EFt) ivóvízkezelési anyagok;
- Interex-Waga Kft. (13 060 EFt) alapanyag és műszaki segédanyag;
- Hasznofém Kft. (10 932 EFt) fém-vas alapanyag;
- Kristály Kft. (10 707 EFt) alapanyag és műszaki segédanyag;
- Hanza-Team Kft. (9 647 EFt) munka- és védőruha, védőeszközök, felszerelések;
- Kujbusvill Kft. (8 296 EFt) villanszerelési és villamossági anyagok;
- Euroflow Zrt. (7 882 EFt) alapanyag és műszaki segédanyag.

A Debreceni Vízmű Zrt. kiemelt beszállítói partnerei (beruházási szállítók nélkül):

Szállító megnevezése	Szállított termék, igényelt szolgáltatás	2021. üzleti év nettó forgalom (eFt)
MVM NEXT ENERGIAKERESKEDELMI ZRT.	Villamos energia szolgáltatás	600 357
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	Felszíni vízvásárlás, szennyvíztisztítás, laborvizsgálat, alapanyag	550 904
A.K.S.D. KFT	Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés, parkfenntartás	252 127
OTP Bank Nyrt.	Számlalevél befizetés tranzakciós díja	137 567
DV Info Kft.	Informatikai szolgáltatás, műszaki szakértői tevékenység	125 087
DEBRECENI VAGYONKEZELŐ ZRT.	Üzletviteli tanácsadás	105 822
Magyar Energetikai és Közmű-szab Hiv	Felügyeleti díj	88 743
MOL MAGYAR OLAJ ÉS GÁZIP NYRT	Üzemanyag	74 643
KOMPLEX- D KFT.	Burkolat helyreállítási munkák szolgáltatási díja	52 507
PANNON GUARD ZRT	Biztonsági szolgáltatás	46 468
ALLIED SOLUTIONS CEE Kft.	Polielektrolit	43 614
DONAUCHEM KFT.	Donau Action flex fonalasodást gátló vegyszer	35 821
MOBIL CREDIT KFT	Gépjármű bérlet	35 231
MAGYAR POSTA ZRT.DB-I IGAZG.	Számlalevél kézbesítés és egyéb postai szolgáltatás	34 899
DH- SZERVÍZ KFT.	Üzemeltetési szolgáltatás, energetikai szakértés	33 467
BAZÁR PARKING 2000 Kft.	Takarítási szolgáltatás	32 213
DEVIZÉP DB-I VÍZÉPÍTŐ ÉS KER.KFT.	Egyéb tárgyi eszköz karbantartás, vízóra javítás	21 073
HAWLE Szerelvénygyártó és Forg. KFT	Kötőelemek, szerelvények, tűzcsapok	17 410
ALTEO Energiakereskedő Zrt.	Gáz szolgáltatás	16 517
Power Szervíz Kft.	Gázmotorok javítása, karbantartása	15 950

### **1.1.4 A COVID-19 vírus miatti krízishelyzet hatása a társaságra**

Az Egészségügyi Világszervezet (WHO) 2020. január 30.-án hirdette ki a nemzetközi járványügyi rendkívüli szükséghelyzetet.

Magyarország érintettségére felkészülve a kormány már 2020. január 31-én egy operatív törzset hozott létre. A Covid-19 koronavírus-járvány magyarországi első regisztrált esetét 2020. március 4-én jelentették be. A járvány megjelenése után, Magyarország területére a Kormány 40/2020. (III.11.) rendeletével hirdette ki a veszélyhelyzetet az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében. Különleges jogrend lépett életbe Magyarországon: az emberek mindennapi életét korlátozó intézkedéseket vezettek be, amelyeket csak fokozatosan, a járvány első hullámának lecsengésével oldottak fel.

A második hullámban, amikor az egészségügy már jobban felkészült a járványra, kevésbé szigorú védelmi intézkedéseket vezettek be, többek között azért, hogy a gazdaság működésben maradjon. 2020 novemberétől azonban ismét megemelkedett a koronavírus fertőzés következtében megbetegedettek száma, ezért újra járványügyi szigorításokat kellett bevezetni a kialakult helyzet miatt.

Az első Covid-19 elleni védőoltás az Európai Unióban 2020. december végére vált elérhetővé, így december 26-án, egy időben a többi EU-tagállammal, Magyarországon is megkezdődött az oltások beadása. 2021 februárjában az EU-ban elsőként Magyarországon orosz és kínai gyártmányú védőoltásokat is alkalmazni kezdtek, amelyeknek köszönhetően rövid időre a lakosság arányos átoltottság itt vált az egyik legmagasabbá Európában.

A harmadik hullám jóval súlyosabb volt az addigiaknál, 2021. március 4-én a járványadatok további intézkedéseket követeltek (2021. március 5-én megjelent 104/2021. kormányrendelet): a teljes oktatás digitális működésre állt át és bezártak a nem létfontosságú termékeket forgalmazó üzletek, a magánegészségügy kivételével a szolgáltatások szüneteltek, a települési közterületeken pedig mindenhol kötelezővé vált a maszk használata.

Az oltottak számának emelkedésével megkezdődhetett a védelmi korlátozó intézkedések fokozatos enyhítése: újranyithattak az addig bezárt üzletek létszámkorláttal és újraindulhattak a fodrászatok, kozmetikák és más szolgáltatók. 2021. április 19-én újranyitottak a bölcsődék, az óvodák és az általános iskolák alsó tagozatai, április 24-én pedig a vendéglátóhelyek teraszai is. Május 23-án megszűnt a közterületi maszkviselési kötelezettség és az éjszakai kijárási tilalom, eltörölték az üzletek nyitvatartási korlátozását.

A járvány negyedik hullámának megfékezése érdekében a kormány újabb védelmi intézkedésekről döntött: 2021. november 20-tól az egészségügyi intézmények és a tömegközlekedés mellett ismét maszkot kellett viselni az üzletekben, a bevásárlóközpontokban, a postákon, az ügyfélszolgálatokon, a színházakban, a mozikban, a múzeumokban és sportrendezvényeken. Az 500 főnél nagyobb rendezvényeket csak védettségi igazolvánnyal lehet látogatni, a kórházakban pedig ismét látogatási tilalmat rendeltek el.

A mérlegkészítés időszakában zajlik a járvány ötödik hulláma.

#### **A veszélyhelyzet hatása Társaságunk működésére**

A Debreceni Vízmű Zrt. a Nemzeti Népegészségügyi Központ Országos Tisztifőorvosi Szolgálat által kiadott eljárásrendeket 2020.03.04.-én bevezette, 2020.03.13.-án vezérigazgatói utasításban fogalmazta meg intézkedési tervét. A kormányrendelet, valamint a Nemzeti Népegészségügyi Központ Országos Tisztifőorvosának tájékoztatása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. Menedzsmentje megalakította a Pandémiás Operatív Törzset.

A vezérigazgatói utasítás a Debreceni Vízmű Zrt. és többségi tulajdonában lévő leányvállalatának a teljes működési területére és valamennyi munkavállalójára kiterjedt.

A pandémiás fertőzés megakadályozására azonnali intézkedések születtek:

- Alkalmazandó higiéniai fertőtlenítőszeres, azok adagolói, védőeszközök minőségi, mennyiségbeli felmérése, igények begyűjtése, beszerzési források felmérése és beszerzések indítása, tartalék-készletek képzése, a munkavállalók ellátása a szükséges védőfelszerelésekkel, eszközökkel.
- A dolgozók családi kapcsolatainak ismeretében a veszélyeztetettség megállapítása.
- A víziközmű szolgáltatás folyamatosságához, fenntartásához szükséges kritikus munkakörök és minimál létszám felmérése és összeállítása, a munkakörök közötti helyettesíthetőség és átirányítási lehetőség vizsgálata, távmunkában végezhető feladatok és annak feltételbeli felmérése.
- A takarítások és fertőtlenítések gyakoriságának növelése a munkahelyen, a járművek, eszközök, szerszámok használatára vonatkozó higiéniai szabályok erősítése és ellenőrzése.
- Belépési engedélyezés szabályozása, kontaktok minimalizálása, halasztási, kiváltási lehetőségeinek behatárolása az üzemek területén és a központi irodaépületben.
- Műszaki és egyéb jellegű személyes ügyfélfogadást kiváltó ügyintézési módok bevezetése és az arra való ösztönzés (online, e-mail, levelezés, telefon, E-közmű).
- A hibaelhárításokhoz, technológiák üzemeltetéséhez, laboratóriumi munkákhoz szükséges alapvető anyagszükséglet felmérése és készlettartalék képzése.
- Nyilatkozatok és tájékoztatás kérése a beszállító partnerek részéről az általuk tett megelőző óvintézkedésekről és az általuk alkalmazott eljárásrendről az anyagellátás folytonosságának fenntarthatósága érdekében.
- A soron kívüli helyszíni mérő és mérési pont ellenőrzések felfüggesztése.
- Beérkező számlák igazoltatása, számlázásra feladások fogadása e-mailen keresztül.
- Központi pénztárban a készpénz-forgalom kiváltása, korlátozása.

A Debreceni Vízmű Zrt. üzemeltetési területén belüli további intézkedések az üzembiztonság fenntartása érdekében:

- A regionális járvánnyal érintett szolgáltatási terület lehatárolása, helyi üzemeltetési, szolgáltatási feltételek állapotának vizsgálata.
- A lehatárolt területre történő biztonságos bejutás lehetőségeinek és szabályainak meghatározása (anyag, eszköz, létszám beszállítás).
- Üzemeltetői létszámra vonatkozóan meghatározott kritikus munkakörök és minimál létszám biztosítása, ahol lehetséges távmunka elrendelése, egészséges, munkára fogható személyi állomány védelembe helyezése, munkaköröknek és munkaidejének újratervezése.
- Üzem- és szolgáltatásbiztonságot, ivóvízbiztonságot, szennyvízelvezetést hátrányosan nem befolyásoló karbantartások és munkálatok felfüggesztése: bekötések, felújítási, beruházási munkák, vízmérőcserék, hálózati munkák, plombázások, felhasználói megrendelések teljesítése.
- Ügyfélszolgálati és információs irodák ügyfélfogadásának felfüggesztése, teljes mértékben a telefonos, elektronikus és írásbeli ügyfélkapcsolatokra történő hangsúly áthelyezés. Növekedett az írásos (főként az elektronikus), illetve a telefonos megkeresések száma.
- Vízmérő és szennyvíz mennyiségmérő leolvasások, felhasználói és adatpontosítói ellenőrzések, díjbehajtás, szolgáltatás korlátozási tevékenység, számlalével dolgozók általi kézbesítésének felfüggesztése (számlázás bejelentett mérőállás, ennek híján pedig átlagfogyasztás alapján).
- A COVID-19 járvány idején megszokottá váltak az online megbeszélések, melynek eredményeként kiesett az utazási idő, mely növelhette a hatékonyságot.



- Munkavállalók egészségi állapotának napi szintű ellenőrzése, betegséggyanús személyek azonnali kivonása a munkából, helyettesítés megszervezése.
- A szennyvíztisztító telepek által tisztított szennyvíz utófertőtlenítésének elrendelése.
- Felkészülés a karanténban történő munkavégzésre, a karantén időszakára ellátmány biztosítása az érintett létszám figyelembevételével.
- A laboratóriumban a munkavégzés korlátozása az alapvető funkciók fenntartására (ivóvíz esetén a szolgáltatási területen a technológia és a kimenő vizek vizsgálata, a szennyvíztelepek önellenőrzésének végzése a tisztított szennyvízből).

A koronavírus-járvány terjedésének megelőzésére létrehozott Létfontosságú Magyar Vállalatok Biztonságáért Felelős Akciócsoport kijelölte az ország folyamatos működéséhez elengedhetetlen, létfontosságú magyar vállalatokat, amelyek biztonságos tevékenységét és zavartalan működését biztosítani kell a Honvédelmi Igazgatási Törzseken keresztül.

Az elsődlegesen ivóvízellátás és szennyvíz-szolgáltatási tevékenységet nyújtó Debreceni Vízmű Zrt.-nél 2020.03.19.-től volt jelen a Honvédelmi Igazgatási Törzs, melynek legfőbb feladata az ellátásbiztonság napi szintű felügyelete volt.

A COVID-19 vírus miatt kialakult krízishelyzet hatására különböző intézkedéseket vezettünk be a tömeges megbetegedések elkerülése és a szolgáltatás zavartalan biztosítása érdekében.

- 2020. márciusában kidolgoztuk a Home Office Szabályzatot és biztosítottuk dolgozóink részére az otthoni munkavégzés lehetőségét a szellemi munkaköröket betöltők részére. A HO munkavégzési lehetőséget 2021. évben is biztosítottuk a munkavállalóink részére a veszélyhelyzet idejére.
- 2020. és 2021. évben is megállapodást kötöttünk a szakszervezettel a koronavírus terjedése miatt kialakult veszélyhelyzet miatt. A munkáltató a fizikai és szellemi munkavállalók részére lehetőséget biztosított a több műszakos munkarend bevezetésére, azért, hogy kevesebbet érintkezzenek a munkavállalók egymással.
- Tájékoztatásokat adtunk ki a munkavállalók részére az egészséges és biztonságos munkakörülmények megteremtéséhez szükséges preventív védőintézkedésekről, a higiéniai szabályokról, az orvosi ellátásról, a koronavírusos személlyel történő kontaktus jelentéséről, valamint a munkavállalói megbetegedés azonnali jelentésének jelentőségéről.
- COVID megbetegedések száma a cégnél 2020. évben (4-12. hó) 27 fő, 2021. egész évben 79 fő volt.
- A veszélyhelyzet időszakára vonatkozóan szolgáltatói, beszállítói partnereinkkel a szerződéseinket újratárgyaltuk, igazodva az igénybevétel változásához.
- A Kormány 598/2021. (X. 28.) a munkahelyek koronavírus elleni védelméről szóló kormányrendeletében a következőket rendelte el: „E rendelet célja annak biztosítása, hogy a munkaadók szervezeteinek javaslatára a cégek és vállalkozások jogot kapjanak arra, hogy a munkavégzés feltételeként előírják a SARS-CoV-2 koronavírus elleni védőoltás (a továbbiakban: védőoltás) felvételét a foglalkoztatottak számára, ha ezt szükségesnek látják az ott dolgozók biztonsága érdekében.”

A Debreceni Vízmű Zrt. nem élt ennek a rendeletnek a lehetőségével, ugyanakkor az egészséges és biztonságos munkavégzés feltételeinek megteremtéséhez az alábbiakat biztosította 2021. évben:

- lehetőség volt a Társaság foglalkozás-egészségügyi orvosánál az oltás felvételére,
- egy nap pótszabadságot biztosítása az oltás napjára,
- oltás, illetve fertőzés utáni ellenanyag szint mérés, melyet társaságunk finanszírozott.

A tulajdonos alapító okiratunkban rögzített hatáskörében eljárva a veszélyhelyzet időtartamára felfüggesztette a társaság halasztható beruházási tevékenységét – kivételként engedélyezve elsősorban az üzembiztonság fenntartásához elengedhetetlenül szükséges beruházás jellegű ráfordításokat.

Gyakran előfordult, hogy anyagbeszerzési nehézségek, anyag- és alkatrészhiányok, vírusfertőzés vagy karantén előírások miatt a vállalt határidőket a vállalkozó nem tudta tartani, ezért a tervezett határidőre a feladatok nem valósultak meg, szerződést kellett módosítani, ami további egyeztetési és adminisztrációs terhet rótt munkatársainkra. A felújítások, rekonstrukciók határidejének csúszásából a fenntartási költségek növekedése is bekövetkezett.

Az üzemeltetés biztonságos fenntartása érdekében a munkavállalói létszám megőrzése a cél a Kollektív Szerződésben meghatározott bérelemek biztosításával, mivel a képzett, gyakorlattal rendelkező, elkötelezett szakembereink megtartása, illetve új emberek felvétele járványmentes időszakban is az eddigi biztosított jövedelem szinttel is alig teljesíthető.

A munkavállalói létszám megtartása érdekében cégünknel 2021. júliustól megvalósult 4%-os béremelés, illetve 4% további bérkorrekció.

Magyarország Kormányának 603/2020. (XII.18.) rendelete - a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésekről - 2020. december 19-én lépett hatályba. A rendelet értelmében az 1.§ (1) b)-e). pontjai szerinti gazdálkodó szervezetek 2021. december 31. napjáig a (2) bekezdés szerint új díjat nem vezethetnek be, új díjat nem állapíthatnak meg, illetve meglévő díjat új kötelezett körre nem terjeszthetnek ki. A hivatkozott rendelet meghosszabbításra került 2022. június 30. napjáig, így a Debreceni Vízmű Zrt-nek nem lesz lehetősége a jelenlegi szolgáltatási díjak 2022. évi emelésére, csak július 1-től.

A Debreceni Vízmű Zrt. a koronavírus járvány gazdasági hatásai ellenére 2021. évben is törekedett a tulajdonosi eredményelvárásokat teljesíteni, a közszolgáltatási tevékenység folyamatos és zavartalan ellátása mellett a biztonságos működés fenntartásával.

Likviditásunk a tulajdonos Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és tagvállalatai cash-pool rendszerében biztosított.

A pandémiás időszak kezdetén prognosztizált jelentős árbevétel elmaradás nem következett be (mennyiségekre és árbevételre tett hatás részletes elemzése a 11., 13. fejezet szerint), illetve a takarékos költséggazdálkodás révén (elsősorban anyagjellegű ráfordítások tekintetében, részletezve a 14. fejezetben) igyekezett társaságunk csökkenteni a pandémia kedvezőtlen gazdasági hatásait.

Összefoglalva: Felmértük és értékeltük a COVID-19 járványügyi helyzet hatásait a társaság pénzügyi és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére - figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati, tulajdonosi és a társaság saját hatáskörében hozott intézkedéseit.

Értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan mértékű negatív hatással a társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy bizonytalanná tenné a társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve az eszközök mérlegkészítéskor elvégzett értékelését.

## **1.2 A társaság tartama, részvényeinek összetétele**

A társaság határozatlan időre alakult 2011. október 01-vel, kedvezményezett összeolvadással, a cégbejegyzés napja: 2011. augusztus 31-e. Az alapító okirat kelte 2011.06.24.

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A társaság alaptőkéje: 2015. január 1-én 6.435.000 E Ft volt, mely a 2015. február 28-i kiválasztás beolvadás keretében 2.890.000 E Ft-ra került leszállításra, majd a tulajdonos 1.000 E Ft összegű jegyzett tőkeemelését hajtott végre.

A társaság alaptőkéje 2021. december 31-én az alábbiak szerint tevődik össze:

A: 2.890 db egyenként 1.000.000.- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény, amelyek dematerializált módon kerültek előállításra;

B: 100 db egyenként 10.000.- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény, amelyek dematerializált módon kerültek előállításra.

A 100 db B sorozatú részvényből adásvételi szerződés keretében tulajdonjogot szerzett 36 település önkormányzata, akik a víziközmű-szolgáltatásuk ellátását pályázatás nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták ezen feltétel teljesülésével.

A részvényesi megoszlás a következő:

❖ Debreceni Vagyonkezelő Zrt

Részvények száma: A: 2.890 db egyenként 1.000.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény  
B: 55 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Hajdúsámson Város Önkormányzata

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Mikepércs Községi Önkormányzat

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Ebes Községi Önkormányzat

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Sáránd Község Önkormányzata

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Biharkeresztes Város Önkormányzata

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Ártánd Község Önkormányzata

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Bedő Község Önkormányzata

**DEBRECENI VÍZMŰ**  
**ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Bojt Község Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Nagykereki Községi Önkormányzat					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Szentpéterszeg Községi Önkormányzat					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Hencida Község Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Pocsaj Nagyközség Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Esztár Község Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Mezösas Községi Önkormányzat					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Told Község Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Körösszegapáti Nagyközségi Önkormányzat					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Magyarhomorog Községi Önkormányzat					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Körösszakál Községi Önkormányzat					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Berekböszörmény Község Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

- ❖ Bihartorda Községi Önkormányzat  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Monostorpályi Község Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Hajdúbagos Község Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Derecske Város Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Hajdúszovát Község Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Létavértes Városi Önkormányzat  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Kismarja Község Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Kokad Községi Önkormányzat  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Konyár Község Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Tépe Község Önkormányzata  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata  
Részvények száma: B: 10 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Vámospércs Városi Önkormányzat  
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben  
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény
  
- ❖ Nyíradony város Önkormányzata

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Fülöp Község Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Nyírmártonfalva Községi Önkormányzat					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			
❖ Bagamér Nagyközség Önkormányzata					
Részvények száma:	B:	1 db egyenként	10.000 Ft	névértékű,	egyben
		kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény			

**A szavazati jog mértéke:** (10.000 forintként 1 szavazat)

Összes szavazat:	289.100 db szavazat	100 %
• Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	289.055 szavazat	99,9846 %
• Hajdúsámson Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Mikepércs Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Ebes Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Sáránd Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Biharkeresztes Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Ártánd Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bedő Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bojt Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nagykereki Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Szentpéterszeg Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Hencida Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Pocsaj Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Esztár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Mezősas Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Told Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszegapáti Nagyközségi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Magyarhomorog Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszakál Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Berekböszörmény Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bihartorda Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Monostorpályi Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Hajdúbajos Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Derecske Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Hajdúszovát Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Létavértes Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Kismarja Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Kokad Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Konyár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Tépe Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata	10 szavazat	0,0035 %
• Vámospercs Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %

• Nyíradony Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Fülöp Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nyírmártonfalva Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Bagamér Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %

### 1.3 A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott 1/VI/U/2019. számú Vezérigazgatói utasítás 1-2. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt melléklete tartalmazza a vállalatcsoport hatályos, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban lévő Számviteli politikáját. E Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A vállalatcsoport valamennyi tagja saját számviteli politikáját ennek figyelembevételével alakította ki.

A tagvállalati sajátosságok, vezetői információs rendszer és igények figyelembevételével, 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

*Könyvvizetés módja:* kettős

*Mérleg:* Sztv. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat

*Eredménykimutatás:* Sztv. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített eredmény kimutatás és a vezetői számvitel információs igénye kielégítése érdekében a Sztv. 3. sz. melléklet forgalmi költség eljárással készített eredmény kimutatás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksz.tv.) 49-50. §-ban előírtak szerint a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató éves beszámolójának kiegészítő mellékletében az egyes víziközmű-szolgáltatási tevékenységeket oly módon kell bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna.

A társaság Vksz.tv. végrehajtásáról szóló 58/2013.(II.27.) kormányrendelet IX. fejezetében foglaltak szerint elkészített Számviteli Szétválasztási Szabályzata alapján összeállított, Sztv. 1. sz. melléklet „A” változatnak megfelelő Ágazati mérlege a kiegészítő melléklet 20. táblázatában, a Sztv. 2. sz. melléklet összköltség eljárással készített Ágazati eredménykimutatás a kiegészítő melléklet 21. táblázatában található.

*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 lépésben 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 munkavállalók (a cégvezetők kivételével) teljesítménybérével kapcsolatos döntéseket a leányvállalatok első számú vezetői hozzák meg, lehetőleg a tárgyévi negyedik negyedéves kontrolling beszámoló - a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága általi - jóváhagyását követően, legkésőbb tárgyévet követő év március 15-éig. Ebben az esetben ezt a teljesítménybért is figyelembe vesszük a tárgyévi beszámolóban.

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-ig (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 helyezéssel, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a



beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

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

Ha a tagvállalat beruházáshoz Cash-pool-on kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és 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 helyezéseiig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéseiig 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) illetve],
  - 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 beépítendő 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 előbbieken 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) figyelembevételével – 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 eszközeit 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 figyelembevételével várhatóan használni fogja.

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

az 500 E Ft-ot nem haladja meg

vagy

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

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

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

*Az immateriális javak értékelése, használati idejük:*

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

*A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:*

- 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.)

• <b>Építmények:</b> Ipari építmény:	2 %
Szennyvíztelepi vasút:	7 %
Szennyvízmedencék	3 %
Vízi építmény:	2 %
Híd:	4 %
Elektromos és távközlési vezetékek:	8 %
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4 %
Kőolaj- és gázvezeték:	6 %
Termálkút, termálvízvezeték:	10 %
Vízlagyított 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.

Közüzemi vízvezeték 2000 előtt épült (öntött vas, acél, azbeszt cement, PVC)	3 %
Közüzemi vízvezeték 2000 után épült (polietilén)	2 %

Közüzemi csatornák 1996. előtt épült	3 %
Közüzemi csatornák 1996. után	2 %
Alagút és földalatti építmény:	2 %
Idegen építményen beruházás:	6 %

*Kivéve:* Határozott időre bérelt területen (építményen),  
létesített és üzemeltetett építmények: a bérleti szerződés  
időtartamának

megfelelő leírási kulcs”	
Hulladéktároló és földterülete:	20 %
Minden bérbe adott építmény:	5 %
Minden egyéb építmény:	2 %

• **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:**

33%:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések, a víztermelő és szennyvíztisztító telepen működő vezérlőszekrények kivételével.
- A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
- A HR 8419 11 00 00, 8419 00 00, 8541 40 91 00 vtsz.-alszámok.

- A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések (szennyvíztelepi gépek).
  - A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok (pl. szennyvíztelepi centrifugák)
  - A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések.
  - A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.
- 20%:
- A HR 8701 vtsz.-ből a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.
  - Szennyvíz szivattyúk HR 8204 vtsz
- 14,5%:
- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű
- 12%:
- A HR 8421 21 vtsz.-alszámokból a víztisztító szűrők.
- 10 %:
- A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések (laboratóriumi műszerek)
  - Ivóvízes szivattyúk HR 8204 vtsz
- 9%:
- A HR 8421 21 vtsz.-alszámokból a víztisztító, klórozó berendezések.

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, 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 tervszerinti leírási kulcs megváltoztatható az újonnan meghatározásra kerülő élettartamnak megfelelően. A leírási kulcs változtatását megfelelő gazdasági, műszaki indoklással, dokumentációval kell indokolni.

Ilyen változás 2021. 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 vagyonekezelői jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírás kulcsát a koncessziós, illetve, vagyonekezelői szerződések időtartama alapján kell meghatározni.

**A vízmérők cseréjének rendszerfüggetlen víziközmű vagyoni elemként történő elszámolása 2021. január 1-től:**

A vízi közmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 2. §. 17. pontja határozza meg a rendszer független víz közmű elemek fogalmát.

Ennek értelmében e *rendszer független víziközmű-elem*: a vízi közmű olyan nem egyedi gyártású berendezése, alkotórésze, amely a vízi közműtől állagsérelem nélkül elválasztható és a víziközmű-hálózaton vagy a víziközmű-hálózatok között - alkalmazási céljára figyelemmel - szabadon áthelyezhető (így különösen **fogyasztásmérő berendezés**, szennyvíz átemelő szivattyú, irányítástechnikai berendezés).

A bekötési vízmérő a felhasználási hely ivóvízhasználatának mérésére szolgáló, az ivóvíz-bekötővezeték végpontjára telepített mérő.

Az 1991. évi XLV. számú mérésügyi törvény szerint a vízmérők a kötelező hitelesítésű mérőeszközök körébe tartoznak, forgalomba kerülésük előtti első, kötelező hitelesítésüket a Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal (MKEH) - korábban Országos Mérésügyi Hivatal (OMH) - végzi el. Az MKEH a hitelesítési eljárás során a mérőt tanúsító jellel látja el, amely tartalmazza a hitelesítés évét. A bekötési vízmérők hitelességi ideje a 127/1991. (X.9.) Korm. rendelet a mérésügyről szóló törvény végrehajtásáról értelmében 8 év, ezért azokat a hitelesítés évétől számított nyolcadik évben cserélni, vagy újrहितeleníteni kell.

Soros vízmérőcsere végrehajtására kerül sor abban az évben, amikor a mérő hitelesítési ideje lejár, amely a bekötési vízmérők esetében 8 év.

A vízmérő hitelességéről a plombán (pecsétzár) lévő dátum segítségével lehet meggyőződni. A plombán a vízmérő hitelesítésének éve szerepel. A bekötési mérő hitelessége a plombán szereplő dátumtól számított nyolcadik év december 31-én jár le.

A törvény a fogyasztásmérő berendezéseket, azaz vízmérőket rendszer független vagyonelemként kezeli, ami lehetővé teszi azok önálló tárgyi eszközként történő nyilvántartását.

2021. január 1-től a tárgyévben felszerelt (új vagy felújított hitelesített) vízmérők db-számát és értékét önállóan tartjuk nyilván, településenként a jelentős darabszám miatt csoportosan a felszerelés éve szerint.

A Debreceni Vízmű Zrt. a vízmérő cserék költségeit (anyag, személyi jellegű ráfordítás, szállítási költség stb.) havonta számolja el településenként önálló munkaszámokra, és aktivált saját teljesítmény értékékként átvezeti a befejezetlen beruházások közé.

Aktiválásukra tárgyév végén december 31.-vel kerül sor, mivel a leszerelt vízmérők a csere évének végéig érvényesek lettek volna. A vízmérők után a tárgyévet követő 8 évben számoljuk el az amortizációt.

A 8 évnél korábban meghibásodó, soron kívüli vízmérőcserékről az értékesítés havonta feladást készít, melyek alapján az érintett vízmérőkre terven felüli értékcsökkenést számolunk el, és kivezetjük a nyilvántartásból.

Új ivóvíz bekötések esetében a vezetékre felszerelt vízórát szintén saját tárgyi eszközként tartjuk nyilván a fentiekben foglaltak szerint.

Olyan átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, amelynek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök vagyonszerű szerinti nettó értéke képezi az átalakult, egyesült, szétvált társaság eszközeinek nyitó bruttó értékét (pl: kiválás), abban az esetben az értékcsökkenési leírás kulcsokat úgy kell megváltoztatni, hogy az átalakulás, egyesülés, szétválás előtt meghatározott leírás 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 (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Tartósan magasabb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve 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 eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével 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 eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

### **1.3.2 Forgóeszközök értékelése**

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

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

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

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

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

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



Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

**A pénzeszközöket** bankszámlakivonattal egyezően, illetve a pénztár megszámlálással értékeljük.

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

### **1.3.3 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 árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget.

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

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

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

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben – jogcímenek 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 pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), 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 értékelní (visszaírás).

**a.) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél** – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbszet összegében, ha az a különbszet tartósan 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:

$$\frac{\text{könyvszerinti érték} - \text{piaci érték}}{\text{azaz}} \\ \text{bekerülési érték} - (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke})$$

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:

$$\frac{\text{piaci érték} - \text{könyvszerinti érték}}{\text{azaz}} \\ (\text{névérték} * \text{saját tőke/jegyzett tőke}) - (\text{bekerülési érték} - \text{korábbi években már elszámolt értékvesztés})$$

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

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

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

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

**c.) A rövid lejáratú (maximum éves) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** kamattal csökkentett vételáron 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 előbbieket 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 visszairással csökkenteni kell. A visszairással 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 nyugdíjat, 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 következő évben várható**. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire céltartalék nem képezhető.

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

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembevételével – 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,
- Pénzügyi 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 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 költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkenti 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 figyelembevételével 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 besorozva 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 továbbiakban együtt: Cash-pool tagok). A Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint adós és a tagvállalatok, mint készfizető kezesek, valamint a finanszírozó pénzintézet között létrejött folyószámla hitelszerződés éven túli lejáratú, és a lejáratot megelőzően, megegyezés alapján, meghosszabbítható. A Cash-pool rendszer működését szintén a vállalatcsoport és a szolgáltatást nyújtó pénzintézet között létrejött megállapodás szabályozza. A Cash-pool rendszerben igénybevett hitel rulirozó technikájú, de hosszú lejáratú is igénybe vehető. 2007. augusztus 10-én a vállalatcsoport a beruházási hiteleinek többségét megszüntette, a visszafizetés már ebből a Cash-pool rendszerből történt. A Cash-pool rendszerből egyszerre finanszírozható:

- a napi (éven belüli) likviditás,
- a korábbi beruházási hitelek visszafizetése,
- a Cash-pool tagok későbbiekben megvalósuló beruházásainak 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 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 évvégi 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 évvégi 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 folyószámlahitelt 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 megállapítása 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 folyószámlahitelt 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 pénzügyi 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 pénzügyi eszközökre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

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

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell 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 mérlegsorankénti 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 sztorinírozni kell, majd ezeknek a hibáknak és hibahatásoknak a rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

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

### **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 adóalanysággal 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.,  
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.,  
Cívis Takarító Kft. és a

**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 bocsátja.

**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 (köztük 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 elszámolás**

A leányvállalatok átalakulásai során a tulajdonos anyavállalat:

- a kiválással érintett társaságában lévő részesedése könyv szerinti értékét a leányvállalata végleges vagyonszerzés 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 vagyonszerzés 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 Számviteli szétválasztás**

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól.

#### **1. A számviteli szétválasztás alapjai**

##### **1.1. Fogalmi meghatározások**

**Víziközmű-szolgáltatás** (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja. Ide tartoznak továbbá a térítés ellenében végzett különdíjas szolgáltatások, szerződésszegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások, valamint a külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások is az Önköltségszámítási Szabályzatban foglaltak szerint.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

**Másodlagos tevékenység:** a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

**Éves nettó árbevétel:** a szétválasztás vetítési alapjainál a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) szerinti értékesítés nettó árbevételét az eladott áruk beszerzési értékével és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével korrigálva (csökkentve) kell figyelembe venni. A korrekció célja az átszámlázott tételek torzító hatásainak kiszűrése.

**Összes tevékenységi költség:** a szétválasztás vetítési alapjainál a szétválasztott eredménykimutatás anyagjellegű-, személyi jellegű ráfordítások és értékcsökkenési leírásának összege korrigálandó az eladott áruk beszerzési értékével és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével.

##### **1.2. Szétválasztandó tevékenységek meghatározása**



A működési engedéllyel rendelkező víziközmű-szolgáltatónak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a) a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, illetve különdíjas szolgáltatással;
- b) a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ideértve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is, továbbá a szennyvízhez kapcsolódó különdíjas szolgáltatásokat,
- c) az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan (egy mérleg, egy eredménykimutatás).

A Vksztv. a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységek tekintetében csak az a) és b) pont szerinti tevékenység megbontását írja elő, ebből következően a kapcsolódó tevékenységek (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel) adatai beépülnek az adott szolgáltatási ágazat tevékenységi mérlegébe, eredménykimutatásába.

A szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatási tevékenységnek tekintendő továbbá a vagytonkezelési és/vagy koncessziós üzemeltetési szerződés alapján víziközműv(ek)et üzemeltető szervezet(ek) esetében a saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értéke és kapcsolódó ráfordítása is. A víziközmű beruházást a beruházás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnek kell figyelembe venni.

Ennek megfelelően elkülönítve, a tevékenységi eredménykimutatás sorainak megfelelő alábontásával kell kimutatni az adott víziközmű-szolgáltatási ágazaton belül mind a kiadási, mind a bevételi oldalon:

- az adott szolgáltatás (közműves ivóvízellátás vagy közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás) közvetlen ellátásához kapcsolódó tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- az ivóvíz-átadással kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- a szennyvíz-átvétellel kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értékét és kapcsolódó ráfordításait

az Önköltségszámítási Szabályzatban előírtak szerint.

A mérleg és az eredménykimutatás ágazati szétválasztásánál másodlagos tevékenységnek tekintendő azoknak a tevékenységeknek a külső megrendelésre végzett része is, amelyek alapvetően az engedélyköteles tevékenység(ek) érdekében szükségesek, de a szabad kapacitások terhére értékesítés is történik, pl. laboratóriumi vizsgálatok, vízvesztés elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat stb.

Társaságunk a törvény előírásainak megfelelően a tevékenységi köreit az alábbiak szerint határozta meg, és ezeknek megfelelően alakította ki számlatükreben a 7-es számlaosztályát:

Tevékenységek

    Tevékenységek

        1.2.1.1.) *Közműves vízellátási tevékenység*

- Debrecen város, és a társaság által ellátott egyéb települések közműves vízellátást szolgáló víztermelő, víztisztító, tároló, elosztó és szállító létesítmények üzemeltetése és fenntartása, azaz az érintett települések vízellátásának biztosítása, az előállított, illetve a vásárolt víz elosztása, értékesítése,

***A tevékenységhez tartozik:***

- a vízbázis védelem,
- figyelő és észlelő kutak vízszintmérése és vízminőség-vizsgálata,
- a kapcsolódó vízminőség vizsgálat,
- víztermelő kutak gázvizsgálata, alapállapot-vizsgálata,
- védőterületek karbantartása (bejárás, területgondozás),
- a víztermelés helyétől (pl. kúttól) a víztermelő- és tisztító műig használt, valamint a víztermelő- és tisztító mű eszközeinek üzemeltetése, karbantartása;
- *(Ideértve a víztermelő hely és a víztermelő- és tisztító mű közötti vezetékeket, nyomásfokozókat, medencéket, a víztermelő- és tisztító művek energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközöket; a vezetékeket; azokat az alap nyomásfokozó gépházakat, amelyek a víztermelő-, vízkezelő mű után közvetlenül az első átemelést (alapzónába történő betáplálást) végzik; valamint irányítástechnikai berendezéseket is.)*
- hálózatdiagnosztika (a víztermelő hely és telep közötti vezetékszakaszon),
- a vízkészlet-járulék fizetési kötelezettség,
- minden olyan kapcsolódó tevékenység, ami a víztermelő- és tisztító mű telekhatárán belül merül fel,
- a vízkezelő (tisztító-fertőtlenítő) berendezések (ideértve az azok működését szolgáló eszközöket), továbbá az átemelők, nyomásfokozók, medencék üzemeltetése, karbantartása,
- a vízkezelés során eltávolított hulladék tárolása, elszállít(-tat)ása

**IVÓVÍZELOSZTÁS**

- A tevékenységhez tartozik
- a főnyomó-vezetékek, a településeket összekötő hálózatok és a települési elosztó hálózatok, és mindezek tartozékainak (nyomásfokozók, bekötővezetékek, irányítástechnika stb.) üzemeltetése, karbantartása
- ivóvíztárolást és tűzvíz ellátást szolgáló eszközök üzemeltetése, karbantartása
- a kapcsolódó vízminőség vizsgálat
- a MEKH részére fizetett felügyeleti díj
- minden olyan kapcsolódó tevékenység, ami a víztermelő telep telekhatárán kívül merül fel

**IVÓVÍZ TÁVVEZETÉK - (víziközmű-rendszerek közötti vízátadás esetén)**

- A tevékenységhez tartozik
- A vízátadónál a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti, illetve a szolgáltatási területen belül is a víziközmű-rendszerek közötti átadás-átvételi pontok közötti vízátadás-átvételét szolgáló ivóvíz távvezeték és tartozékai (nyomásfokozó, medence, gépészet, irányítástechnika, vízmérő stb.) üzemeltetése, karbantartása
- Abban az esetben, ha a távvezetékhez már egy átadási pont is tartozik, szükséges a távvezeték (vízátadási) költség leválasztása az adott víziközmű-rendszeren belül.
- A víziközmű-rendszer közvetlen költségeként számolandó az adott tevékenységnél a víziközmű után fizetendő használati díj, és vagyonnevelés esetén a víziközművek értékcsökkenése.

- Kalkulációs egység: ivóvízellátó rendszer (ideértve az elkülönített távvezeték is)
- Fajlagos önköltség számítása: számlázott (értékesített) víz mennyiség (m<sup>3</sup>) alapján.

*1.2.1.2.) Közműves szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenység*

- Debrecen város és a társaság által ellátott egyéb települések esetén a szennyvízelvezető közműhálózatba bekötött ingatlanokon keletkező szennyvizek, és egyesített rendszer esetén a csapadékvizek, elvezetése, tisztítása, ártalmatlanítása, a közműves csatornázás létesítményeinek üzemeltetése és fenntartása.

**SZENNYVÍZELVEZETÉS**

- A tevékenységhez tartozik
- valamennyi település gyűjtőhálózatának (beleértve a szennyvízátemelőket is) üzemeltetése, karbantartása (az energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközökkel, vezetékekkel, valamint irányítástechnikai berendezésekkel együtt)
- a hálózatdiagnosztika
- a kapcsolódó szennyvízvizsgálat (ideértve a csatornabírság kivetéshez végzett szennyvízvizsgálatot is)
- a MEKH részére fizetett felügyeleti díj

**SZENNYVÍZTISZTÍTÁS**

- A tevékenységhez tartozik
- a szennyvíztisztító művön belüli szennyvíztisztítási technológiai folyamat működtetése, a kapcsolódó berendezések (beleértve a tisztítóművek energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközök, vezetékek, valamint irányítástechnikai berendezések), műtárgyak üzemeltetése, karbantartása
- a kapcsolódó szennyvízvizsgálat
- a tisztítatlan szennyvíz más engedélyes általi megtisztítása (megrendeléses alapon),
- a keletkező szennyvíziszap víztelenítése
- 

**ISZAPKEZELÉS**

- A tevékenységhez tartozik
- a keletkező szennyvíziszap elszállíttatása (felhasználási módjától függetlenül), további kezelésre történő átadása,
- az iszapkezelés melegrothasztással, (égetéssel vagy más technológiákkal) ide tartozik a sűrítés, rothasztás, kigázosítás, utósűrítés, tárolás, víztelenítés,
- a kapcsolódó minőségvizsgálat.

**SZENNYVÍZ TÁVVEZETÉK** - (víziközmű-rendszerek között tisztításra átvett szennyvíz esetén)

- A tevékenységhez tartozik
- A szennyvízátvevőnél a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti, illetve a szolgáltatási területen belül is a víziközmű-rendszerek közötti átadás-átvételi pontok közötti szennyvízátadás-átvételt szolgáló szennyvíz távvezeték és tartozékai (nyomásfokozó, medence, gépészet, irányítástechnika, szennyvízmennyiség-mérő, stb.) üzemeltetése, karbantartása

- 
- Abban az esetben, ha a távvezetékhez már egy átadási pont is tartozik, szükséges a távvezeték (szennyvíz átvételi) költség leválasztása az adott víziközmű-rendszeren belül.
- 
- A víziközmű-rendszer közvetlen költségeként számolandó az adott tevékenységnél a víziközmű után fizetendő használati díj, és vagyonnevelés esetén a víziközművek értékcsökkenése.
- 
- Kalkulációs egység: szennyvízelvezető és -tisztító rendszer (ideértve az elkülönített távvezetékét is)
- Fajlagos önköltség számítása: számlázott szennyvíz mennyiség (m<sup>3</sup>) alapján.

### **1.2.1.3. Saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység**

Nem tekintendő víziközmű-szolgáltatási tevékenységnek a vagyonnevelési és/vagy koncessziós üzemeltetési szerződés alapján víziközműveket üzemeltető szervezetek esetében a saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értéke és kapcsolódó ráfordítása. Ezen víziközmű beruházások költségeit önálló munkaszámokon kell gyűjteni, és a beruházás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni a számvitelileg szétválasztott eredmény-kimutatásban.

### **1.2.1.4. Különdíjas szolgáltatások**

A Vksztv. 2. § 22. pontja értelmében a víziközmű-működtetés a víziközmű üzemeltetésével, valamint a víziközmű-fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek összessége.

A Vksztv. 2. § 26. pontja szerint víziközmű üzemeltetése a víziközmű-szolgáltatás nyújtása céljából a víziközmű-szolgáltató által végzett mindazon tevékenységek összessége, amelyek a jogszabályokban és az üzemeltetési szerződésben előírt követelmények teljesítése érdekében okszerűen merülnek fel.

A Vksztv. 45. § (6) bekezdése értelmében másodlagos tevékenységnek minősül az a tevékenység, ami nem tartozik a víziközmű-működtetés körébe. Másodlagos tevékenységnek minősül különösen az elkülönített rendszerű csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése, a fürdőüzemeltetés, a nem közműves szennyvízszállítási közszolgáltatás, a biogáz üzem üzemeltetése, valamint az árvízvédelemmel kapcsolatos tevékenység.

Ennek megfelelően a különdíjas szolgáltatások a víziközmű üzemeltetés körébe tartoznak, azok az engedélyes tevékenység részei, nem pedig a másodlagos tevékenységé.

Az 1.4.1. és 1.4.2. pontban felsorolt szolgáltatások bevételeit és költségeit tevékenységenként önálló munkaszámokon kell gyűjteni, és a szolgáltatás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni a számvitelileg szétválasztott eredmény-kimutatásban, az ivóvíztermelés és ellátás vagy szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenység oszlopban.

**Kalkulációs egység:** A Hivatal számviteli szétválasztásról kiadott ajánlásában meghatározott olyan tevékenységek, amelyek nem kapcsolódnak szervesen a víziközmű-szolgáltatáshoz, de azok elvégzése a szolgáltatás elengedhetetlen feltételei.

A kalkulációs egység az egyes különdíjas szolgáltatások. Fajlagos önköltségszámítása: az adott szolgáltatás számlázott darabszáma alapján.

A Hivatal a Nemzeti Fejlesztési Miniszter számára a díjajánlat és díjelőkészítés körében előterjesztette javaslatát a szolgáltatók által kizárólagosan végezhető különdíjas szolgáltatások körére vonatkozóan, amely az alábbiak szerint körvonalazta a különdíj ellenében végezhető szolgáltatásokat.

#### **1.2.1.4.1. Térítés ellenében végzett:**

- kiszállási díj (a különdíjas tevékenységcsoporthoz kapcsolódóan);
- házi szennyvízhálózat bekötővezeték csatlakozásának műszaki ellenőrzése;
- víziközmű-szolgáltatás szüneteltetése (ennek megszüntetése) [Vksztv. 56-57. §];
- víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése, illetve ezek megszüntetése [Vksztv. 58. §] (a burkolat bontási és helyreállítási költség nélkül); mellékvízmérő szakszerűségi vizsgálata [Vhr. 55/B. § (2) bekezdés (plombálás)];
- mellékvízmérő szakszerűségi vizsgálata az elkülönített vízhasználó ugyanazon elkülönített vízfelhasználási helye estében, második darabtól;
- bekötési mérőhely ellenőrzése [Vhr. 64/A. §] a felhasználó kérésére;
- számlamásolat készítése [Vhr. 65. § (11) bekezdés, üzletszabályzat] és személyes átvétele/küldése postai úton beleértve a készpénz-átutalási megbízást is, ugyanazon számla tekintetében második alkalomtól;
- leolvasás [Vhr. 49. § 5. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része] (Vksztv. 2. § 13. *kiszervezés*: a víziközmű-üzemeltetés egy részének a víziközmű-szolgáltatótól eltérő, más személlyel történő elvégeztetése) a felhasználó megrendelésére a szolgáltatási szerződésben foglaltakon túl;
- rendkívüli ellenőrző leolvasás a felhasználó kérésére számlázással kapcsolatos nem megalapozott panasz esetén;
- tűzcsap oltóvíz hozammérés (felhasznált víz és lakossági értesítő nélkül);
- közműnyilatkozat kiállítása közműellátottságról vagy annak lehetőségéről.

#### **1.2.1.4.2. Szerződésszegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások:**

- kiszállási díj (e tevékenységcsoporthoz kapcsolódóan);
- víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése, illetve ezek megszüntetése [Vksztv. 58. §];
- rendkívüli ellenőrző leolvasás [Vhr. 49. § 5. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része];
- felhasználó-változás átvezetése (30 napon túl) [Vhr. 60. §]; - rendkívüli bekötési vízmérőcsere [Vhr. 49. § 8. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része] (pl.: fagyott mérő, vízmérő költsége nélkül);
- rendkívüli mérőhely ellenőrzés szerződésszegés esetén;
- fizetési felszólítás [Vhr. 65. § (8) bekezdés] kiállítása és kiküldése nem könyvelt/tértivevényes postai küldeményként;
- jogi felszólítás kiállítása és kiküldése tértivevényes postai küldeményként;
- fizetési meghagyás vagy végrehajtási ügyintézés ügyviteli díja.

#### **1.2.1.4.3. Külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások (külön nyilvántartást nem igényel, a szolgáltatási díjban képződik meg rá a fedezet):**

- szerződéses jogvisztonnyal összefüggő dokumentumok, igazolások kiadása;
- víziközmű-szolgáltató szabályzata alapján részletfizetésre jogosult felhasználó részletfizetési megállapodásához kapcsolódó ügyintézés és nyilvántartás,
- bekötési mérőhely ellenőrzése felhasználó kérésére felhasználó változás esetén (kiszállással együtt),
- rendkívüli ellenőrző leolvasás a felhasználók kérésére számlázással kapcsolatos megalapozott panasz esetén (kiszállással együtt),
- felhasználó változás átvezetése az ingatlan felhasználó tulajdonába, birtokba kerülést követő 30 naptári napon belüli bejelentés esetén,

- számlamásolat kiállítása, beleértve a készpénz-átutalási megbízást is, ugyanazon számla tekintetében, első alkalommal,
- igazolás a felhasználó víziközművekkel való ellátottságáról használatbavételi engedély kérelem beadásához.

Minden fentiekben felsorolt tevékenység magával a víziközmű-szolgáltatással áll összefüggésben, és ezek jogszabályi alapját vagy a Vksztv., vagy a Vhr., vagy pedig ezek együttesen teremtik meg, illetve sok esetben az üzemeltetési szerződés is rendelkezik ilyenről. Az okszerű felmerülés követelménye a jogszabályokból, a felhasználó és a víziközmű-szolgáltató között létrejövő közszolgáltatási szerződésből, az általános szerződési feltételekből, illetve a víziközmű-szolgáltató üzletszabályzatából fakad, amelyek megteremtik a jogalapot arra, hogy fenti kizárólagosan a víziközmű-szolgáltató által végzett szolgáltatásokat a közszolgáltatási szerződés hatálya alatt a felhasználók igénybe vegyék, és azokat a víziközmű-szolgáltató elvégezze.

Ennek megfelelően a különdíjas szolgáltatások, (1.4.1. és 1.4.2.) valamint a külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások (1.4.3. pont) az engedélyes tevékenység részei, azonban csupán az utóbbiakat tartalmazzák a víziközmű-szolgáltatási díjak. A különdíjas szolgáltatásokért felszámítható díjakat a nemzeti fejlesztési miniszter rendeletben állapítja meg.

*1.2.2.) Kiegészítő tevékenység (másodlagos tevékenységek, víziközművel, működtető vagyonnal végzett vállalkozói tevékenységek), melyek nem minősülnek különdíjas vagy díj nélküli szolgáltatásnak*

- a.) Víz és szennyvíz minőség mérésével kapcsolatos laboratóriumi tevékenység külső megrendelők részére
- b.) Üzemeltetői hozzájárulás kiadása
- c.) Mellékvízmérő felszerelési terv
- d.) Vonalas jellegű, és egyéb létesítmények terveinek felülvizsgálata
- e.) Terv jóváhagyás
- f.) Körzet-zárás nyitás, főcsap zárás-nyitás
- g.) Ipari vízszolgáltatás
- h.) Külső megrendelésre számlamásolat, igazolások kiadása
- i.) Vezetékhálózat ellenőrzése ipari TV-vel.
- j.) Takarnet betekintés lekérdezés
- k.) Külső megrendelésre végzett csatornatisztítás (mosatás, iszapszippantás)
- l.) Külső megrendelésre végzett vezetékmosatás, fertőtlenítés
- m.) Műszaki tervezési tevékenység külső megrendelők részére
- n.) Alaptevékenységek zavartalan ellátását biztosító és külső megrendelésre végzett ipari szolgáltatás
- o.) Külső megrendelésre végzett víz és csatornabekötés, és egyéb építőipari munkák
- p.) Külső megrendelésre végzett szakfelügyelet biztosítása
- q.) Szállítási tevékenység saját, illetve külső megrendelésre
- r.) Közműegyeztetés, közmű adatszolgáltatás, tervegyeztetés
- s.) Bérbeadás (gépjármű, földmunkagép, zagyszivattyú, csőelzárók, földterület, épületek, irodák, gépek)
- t.) Melegvízes fő és mellékmérők leolvasása
- u.) Műszaki-gazdasági tanácsadás
- v.) Saját üdülők üzemeltetése
- w.) Bérszámfejtés, Tb. ügyintézői tevékenység, számviteli szolgáltatás
- x.) Másolások, nyomtatások
- y.) Társaság által vásárolt, és raktáron tárolt termékek értékesítése

- z.) Uszoda üzemeltetése
- aa.) Nem víziközművel végzett szennyvízszállítás
- bb.) Üzemeltetett szennyvíztelepekre nem kötelező közszolgáltatás keretébe tartozó beszállított engedélyezett hulladékok fogadása és tisztítása

1.2.3.) MEKH engedélyköteles kiserőművi villamosenergia termelés, értékesítés megújuló energiaforrásból vagy hulladékból

1.2.4.) MEKH engedélyköteles távhő termelési tevékenység

### **1.3. Számviteli rendszer felépítése**

A fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy kell a számviteli rendszerben Számviteli politikában Számlarend, Számlakeret, Önköltségszámítási Szabályzat) megvalósítani, hogy képes legyen az egyes ágazati és a másodlagos tevékenységeihez kapcsolódó eszközöket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat, bevételeket és ráfordításokat tevékenységként egyértelműen elkülönítetten kimutatni.

### **1.4. Elkülönítési rendszer felépítése**

Az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások, valamint a bevételek és ráfordítások tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerével kell élni, ezzel is minimalizálva a közvetett (felosztandó) tételeket. Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, elsősorban a következő fejezetben megfogalmazottak szerinti felosztási módszertani megoldásokat ajánlott alkalmazni. Az alkalmazott felosztási módszertannak szakmailag megalapozottan, nyomon követhető és ellenőrizhető módon kell a tevékenységi beszámolók előállítását segítenie.

## **2. A szétválasztás módszertana**

A számviteli szétválasztást egyszerűen, teljeskörűen, áttekinthetően és az állandóság elvére tekintettel következetesen kell végezni.

A szétválasztott mérleg(tételek), eredménykimutatás összeállításához szükséges az alkalmazott módszerek, vetítési alapok részletes meghatározása és dokumentálása, azok állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszereket az üzleti év elején, a számviteli politika részeként az Önköltségszámítási Szabályzatban és jelen szabályzatban határozza meg társaságunk. Azok év közbeni változatlanóságát – a körülmények jelentős megváltozásától eltekintve – biztosítani kell.

### **2.1. Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása**

Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztását az adózás előtti eredmény szintig elsősorban a tételes elkülönítés lehetőségének vizsgálatával, a társasági adót az adózás előtti eredmények figyelembevételével célszerű elvégezni az alábbiakban részletezettek szerint.

Az értékesítés nettó árbevétele a főkönyvi és/vagy analitikus nyilvántartások alapján közvetlenül a tevékenységekhez rendelhetők.

### ***Költségek, ráfordítások***

A költségeket a lehető legnagyobb arányban közvetlenül annál a tevékenységnél kell elszámolni, ahol felmerültek. A közvetlenül elkülöníthető költségeket, a felmerülés pillanatában definiált tevékenységekre kell terhelni. Ha a felmerülés időszakában nem állapítható meg, hogy közvetlenül mely tevékenységet terheli az adott költség, azt megfelelő vetítési alapok segítségével kell a tevékenységekre felosztani.

Az egyes tevékenységekhez tartozó ráfordítások fogalmi és tartalmi meghatározását, a közvetlen és közvetett költségelszámolás szabályait és a költségfelosztás módszereit, a vetítési alapokat az Önköltségszámítási Szabályzat rögzíti.

A költségfelosztásnál olyan vetítési alapot kell választani, amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni. Ilyen lehet például a munkaóra, gépóra, gépjármű futásteljesítménye, értékesített m<sup>3</sup> stb.

A költségfelosztási elveket a társaság Önköltségszámítási Szabályzata tartalmazza.

Annak érdekében, hogy az összköltség eljárással készülő „A” változatú eredménykimutatás elkészítését, illetve a szétválasztást egyidejűleg, átláthatóan meg lehessen valósítani, az elsődleges költségnem, másodlagos költséghely/költségviselő, elszámolást alkalmazza a társaság.

A tevékenységekre elsődlegesen forgalmi költség eljárás szerinti, „Ágazati eredménykimutatás”-t készítünk, a számviteli szétválasztáshoz készítendő összköltség eljárás szerinti eredménykimutatáshoz a tevékenységekre ráosztás útján kerülő költséghelyi költségek költségnemes felosztását utólag kell elvégezni, a költséghelyen gyűjtött költségeknek az adott költséghelyen kialakult költségnem arányait megtartva.

Így kerülnek ágazatokra felosztásra a 6-os számlaosztályból a:

- Szállítási költségek
- Gépköltségek
- Labor költségek
- Diszpécser szolgálat költségei
- Értékesítés-leolvasás-számlázás-behajtás költségei
- Értékesítési általános költségek
- Igazgatási általános költségek
- Közműnyilvántartás költségei
- Tervezés általános költségei
- Anyagigazgatási költségek
- Egyéb általános költségek



az Önköltségszámítási Szabályzatban foglalt felosztási elvek és vetítési alapok szerint.

### ***Egyéb bevételek és ráfordítások***

A 86. Egyéb ráfordítások és a  
96. Egyéb bevételek számlacsoportban  
*összegyűjtött összegek felosztása.*

A számlacsoportokban összegyűjtött ráfordításokat és bevételeket a nettó árbevétel alapján kell a kalkulációs egységekre felosztani.

Az ingatlan értékesítés bevételei és ráfordításai nem kerülnek felosztásra az ágazatok között, hanem az egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység között kerülnek kimutatásra.

#### *Egyéb ráfordításoknál kivétel:*

- a vízszennyezési bírság összege, ami csak a szennyvízágazatot,
- a vízterhelési díj ugyancsak a szennyvízágazatot terheli
- vízágazat tárgyi eszköz selejtezése a vízágazatot,
- szennyvízágazat tárgyi eszköz selejtezése a szennyvízágazatot terheli.
- a közművezeték-adó összege megosztásra kerül a víz és szennyvízágazat között, a közművezetékek hosszának alapján
- a helyi iparüzési, az építmény és gépjármű adó felosztása és könyvelése víziközmű-rendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik, oly módon, hogy az önkormányzatra jutó adó összege vízellátási és szennyvízkezelési tevékenység között nettó árbevétel alapján kerül megosztásra.
- Az innovációs járulék felosztása és könyvelése a víziközmű-rendszerekre a járulék meghatározási alapja szerint történik
- A követeléskezeléssel kapcsolatos egyéb ráfordítások összege az érintett településekre a kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágazatokra

#### *Egyéb bevételeknél a kivételek:*

- TRV-től vásárolt vízre és a települések fajlagosan magas ráfordításaira kapott központi támogatást csak a vízágazatra osztjuk.
- A követeléskezeléssel kapcsolatos egyéb bevételek összege az érintett településekre a kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágazatokra
- A rendkívüli bevételek közül egyéb bevételek közé sorolt tételek közül a térítésmentes eszközátvételekből, és fejlesztési támogatásból származó bevételek azon ágazatokra számolandók el amelyik az eszközt átvette, illetve a támogatást eszközbeszerzéshez felhasználta.

Az egyéb rendkívüli bevételek közül egyéb bevételek közé átsorolt tételek összege az alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek között számolandó el.

### ***Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai***

A pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait, egyedileg kell vizsgálni, és amennyiben lehetséges közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni. Ha nem lehetséges, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a tevékenységek éves nettó árbevétele arányában történik a felosztás.

Amennyiben valamelyik ágazat fejlesztéséhez beruházási hitel felvételére kerül sor, a ráfordításként elszámolt kamat az adott ágazat eredményét terheli

A leányvállalati osztalék, az üzletrész értékesítésének eredménye az üzletrész érték megosztás arányában számolandó el az ágazatok között.

### ***Társasági adó***

Az adóalap módosítótételeket, vagy társasági adókedvezményt elsősorban az érintett tevékenységhez szükséges rendelni. Ha az adóalap módosítótétel, vagy társasági adókedvezmény nem rendelhető egyértelműen valamely tevékenységhez, akkor annak összege az adózás előtti eredmények arányában kerül megosztásra. Abban az esetben, ha valamely tevékenység adózás előtti eredménye negatív, a közvetlenül meg nem osztható adóalap módosító tétel, társasági adókedvezmény a pozitív adózás előtti eredménnyel rendelkező tevékenység ágazati eredménykimutatásában kerül figyelembevételre. A hozzárendelés eredményeként kalkulált tevékenységre vonatkozó adófizetési kötelezettség és a vállalat egésze szintjén számított adófizetési kötelezettség különbözete adja a veszteséges tevékenység adókötelezettségét.

Abban az esetben, ha az összes tevékenység adóalapja negatív, az elhatárolt veszteségeket tevékenységenként kell nyilvántartani.

## **2.2. A mérleg tevékenységi szétválasztása**

### ***ESZKÖZ OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA***

#### ***Immateriális javak és tárgyi eszközök***

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tevékenységekre történő megbontása közvetlenül az analitikus eszköznyilvántartások alapján történik.

Abban az esetben, ha az eszköz több tevékenységet szolgál és közvetlenül nem rendelhető egyik tevékenységhez sem, annak arányában kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége, ráfordítása a tevékenységekre felosztásra kerül.

Beruházások, felújítások tételenként/projektenként tevékenységhez rendelhetők, ezért tételesen kell tevékenységekre bontani.

Abban az esetben, ha a tevékenységhez sorolás nem megoldható, akkor annak arányában kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége – aktiválásukat követően – a tevékenységekre tervezetten felosztásra kerül.

### ***Befektetett pénzügyi eszközök***

#### **1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban**

A leányvállalat üzletrészesének megosztása a leányvállalat Társaságunkkal szembeni bejövő forgalmának arányában történik, ahogyan a forgalom az egyes tevékenységek között megoszlik.

#### **2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban**

A leányvállalataink részére adott tartós kölcsönök megosztása az üzletrészesek megosztásánál ismertetett módszer szerint történik.

A cash-pool rendszer keretében a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak nyújtott hosszúlejáratú kölcsönök megosztásának vetítési alapja a tevékenységek árbevétele.

#### **3. Egyéb tartós kölcsönök**

Az egyéb tartós kölcsönök a társaság dolgozóinak lakásépítésre, lakásvásárlásra nyújtott kölcsönök éven túl esedékes részleteit tartalmazzák. Megosztásuk a személyi ráfordítások alapján történik.

#### **4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

Társaságunk felső vezető beosztású munkavállalóira befektetéssel kombinált 10 éves futamidejű életbiztosítást kötött, azokat tartjuk nyilván ezen a mérleg soron. Felosztásuk szintén a személyi jellegű ráfordítások alapján történik.

### ***Készletek***

A készletek értékét a készlet célja szerint elsősorban közvetlenül vagy a készletcsoportra jellemző vetítési alap segítségével kell az egyes tevékenységek között megosztani az alábbiak szerint:

- Az anyagokat a tevékenységi eredménykimutatásokban szereplő energiaköltségekkel, és a vásárolt víz költségével csökkentett anyagfelhasználás arányában.
- A befejezetlen termelés, félkész termékek tevékenységekre bontása tételesen történik.
- Az áruk (közvetített szolgáltatások) tételesen a tevékenységhez rendelhetők.

### ***Követelések***

#### **1. Vevők**

Az engedélyköteles tevékenységekhez és az egyéb (másodlagos) tevékenységhez kapcsolódó vevőköveteléseket elsősorban külön-külön kell nyilvántartani.

Az engedélyköteles tevékenységek határidőn belüli vevőkövetéseit – a vonatkozó december havi kiszámlázás alapján – kell a szolgáltatási tevékenységekre megosztani. A határidőn túli

követelések könyv szerinti értékének megosztása az engedélyköteles tevékenységek tárgyévi nettó árbevételének arányában történhet.

## **2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések**

A termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó követelések esetén a megbontás a vevőknél ismertett módszer szerint történik.

A leányvállalatokkal szembeni egyéb követelések (osztalékkövetelés, rövid lejáratú kölcsönök) megbontása az üzletrészeknél alkalmazott módszer szerint.

A cash-pool rendszer keretében a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak nyújtott rövidlejáratú kölcsönök megosztásának vetítési alapja a tevékenységek árbevétele.

## **3. Egyéb követelések**

Az egyéb követeléseket amennyiben lehetséges közvetlenül kell a tevékenységekhez rendelni. A közvetlenül tevékenységhez nem rendelhető, minden ágazatra vonatkozó tételek közül legnagyobb tétel a következő időszakban levonható Áfa, amely a szállító állományhoz kapcsolódik. A megbontás az anyagjellegű ráfordítások alapján történik.

### ***Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök***

Tevékenységekre történő felosztása a tevékenységek árbevétele arányában történik.

### ***Aktív időbeli elhatárolások***

Abban az esetben, ha a vállalkozás mérlegében szereplő aktív időbeli elhatárolások bármely tétele közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, akkor ezt a tételt át kell sorolni az adott tevékenység mérlegének aktív időbeli elhatárolásai közé. Ilyen tételek lehetnek a január-február havi számlázásokból az előző év decemberre elszámolandó összegek.

Azon aktív időbeli elhatárolások felosztása, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen osztandók fel:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása esetén a bevétel típusától függően, az adott bevétel típusnak (pl. egyéb bevétel, pénzügyi bevétel) a tevékenységi eredménykimutatásban szereplő felosztási módszere szerint.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása tekintetében a költségek döntő többsége igazgatási jellegű költség (hírlap, folyóirat előfizetés, biztosítási díj, számítógépes rendszerkövetési díj) felosztása az igazgatási költségek felosztása szerint, azaz a tevékenységek árbevétele arányában.

## ***FORRÁS OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA***

### **Saját tőke**

A saját tőke elemei közül a jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék, és a lekötött tartalékból a fejlesztési tartalék a befektetett eszközök arányában kerül megosztásra.

Amennyiben a vevőállományban tárgyi eszközértékesítésből származó követelés is van a vetítési alapnál azt is figyelembe kell venni.

A lekötött tartalék többi elemét egyedileg kell elbírálni. A kapott tulajdonosi pótbefizetést azon tevékenységhez kell rendelni, amelyikkel kapcsolatban a veszteség, amelynek fedezetére a pótbefizetést kapta a társaság, felmerült.

Az adózott eredményt a „tevékenységi beszámoló” eredménykimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

### **Céltartalékok**

A céltartalékokat a képzés okai alapján egyedileg kell értékelni.

A munkavállalók nyugdíjba menetelére, illetve felmondása miatt képzett céltartalékok a személyi jellegű ráfordítások arányában kerülnek megosztásra.

Tevékenységhez hozzá nem rendelhető céltartalékok esetén az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek alapul vételével arányosan kell felosztani.

### **Beruházási és fejlesztési hitelek**

A hitel összege a beruházás által érintett tevékenységet terheli.

### ***Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, egyéb hosszúlejáratú hitelek***

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek esetében, amely tételről közvetlenül megállapítható, mely tevékenységhez tartozik (pl. vagyonkezelt vagyon miatti hosszúlejáratú kötelezettség), azokat a tételeket az adott tevékenység mérlegében kell szerepeltetni. Ha az adott tétel nem sorolható tevékenységhez, akkor a forrásoknál alkalmazandó általános szabály, azaz az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszeg arányában kell felosztani.

### **Vevőtől kapott előlegek**

A lakossági és közületi vízdíj előlegek tételesen bonthatók víz és szennyvízágazati tevékenységre, míg az egyéb kapott előlegek az egyéb tevékenység mérlegében szerepeltetendők.

### **Szállítók**

A szállítói állomány felosztása a tevékenységek anyagjellegű ráfordítása alapján történik.

### **Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek**

A termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek felosztása a szállító állományhoz hasonlóan a tevékenységek anyagjellegű ráfordítása alapján történik.

### ***Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek***

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek esetében tételesen kell vizsgálni a tevékenységekhez való hozzárendelhetőséget. A közvetlenül hozzá nem rendelhető tételeknél a tételek jellege szerint kell csoportokat kell képezni, mivel a vetítési alapok különbözők.

#### *Tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető kötelezettségek:*

Vízágazat	Vízkészlet járulék
Szennyvízágazat	Vízterhelési díj
Egyéb ágazat	-Bérleti díjakra kapott óvadék
	-Egyéb kimenő számlák után következő időszakban fizetendő ÁFA
	Fizetendő idegenforgalmi adó

#### *Felosztás a víz és szennyvízágazat árbevétele alapján víz és szennyvízágazatra:*

- Önkormányzatoktól kapott lakhatási támogatások
- Víz és csatornadíj számlák következő időszakot terhelő ÁFÁ-ja

#### *Felosztás a tevékenységek személyi jellegű ráfordítása alapján:*

- Jövedelemelszámolás és hozzá kapcsolódó tételek
- Jövedelmet terhelő adók (SZJA, szociálisadó, szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás.).

- a helyi iparüzési, az építmény és gépjármű adó felosztása és könyvelése víziközmű-rendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik, oly módon, hogy az önkormányzatra jutó adó összege vízellátási és szennyvízkezelési tevékenység között nettó árbevétel alapján kerül megosztásra.
- Az innovációs járulék felosztása és könyvelése a víziközmű-rendszerekre a járulék meghatározási alapja szerint történik

A fizetendő ÁFA megosztása a tevékenységek között az Árbevétel-Anyagjellegű ráfordítások alapján történik

A fizetendő társasági adó megosztására az eredménykimutatás társasági adóra vonatkozó kitételei az irányadóak.

### ***Passzív időbeli elhatárolások***

Abban az esetben, ha a vállalkozás mérlegében szereplő passzív időbeli elhatárolások bármely tétele közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, akkor ezt a tételt át kell sorolni az adott tevékenység mérlegének passzív időbeli elhatárolásai közé.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása esetén a bevétel típusától függően (a bevétel típusának az adott tevékenység eredménykimutatásában szereplő arányában) kerül a vetítési alap meghatározásra

Az elhatárolt bérköltségek és járulékaik megosztása az ágazatok személyi jellegű ráfordítása alapján történik.

Az egyéb költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása tekintetében (a költség típusának a tevékenységi eredménykimutatásában betöltött arányának megfelelően) az adott költség típusa szerinti költség alkalmazandó vetítési alapként.

A társaság a számlatükrét úgy alakította ki, hogy a halasztott bevételeket évente, jellegük szerint elkülönített főkönyvi számonként gyűjti:

- Közműfejlesztési hozzájárulás víz
- Közműfejlesztési hozzájárulás csatorna
- Építési hozzájárulás víz
- Építési hozzájárulás csatorna
- Lakosságtól átvett vízvezeték
- Lakosságtól átvett csatornavezeték
- Vállalkozóktól átvett vízvezeték
- Vállalkozóktól átvett csatornavezeték
- Egyéb kapott támogatások
- Egyéb átvett eszközök

megbontásban.

Az alkalmazott főkönyvi megbontás lehetővé teszi a halasztott bevételek tevékenységekhez történő közvetlen hozzárendelését.

### **„SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET”**

A mérlegegyezőség biztosítása „Szétválasztási különbözet” sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével. Az egyes tevékenységek szétválasztási különbözeteinek összege mindig nulla kell, legyen.

## 2 Tájékoztató rész

### 2.1 A társaság anyavállalata

Név Székhely	Tulajdoni arány	Szavazati arány	Befolyás típusa
Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 4025 Debrecen Piac u. 77. II. em. 5.	99,9846%	99,9846%	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 Cégnyelvántartási és Céginformációs Szolgálat honlapján tekinthető meg.

### 2.2 A társaság leányvállalatai

Név Székhely	Saját tőke 2021.12.31-én /EFt/						Tulajdoni arány	Részvétel könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen		
DEVIZÉP Kft. 4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.1.	25 000	0	20 569	0	28 308	73 877	90,00%	49 712
Aqua Nova Hargita Kft. Románia Székelyudvarhely, Haáz R. u.4.	903 792	0	-59 408	27 442	-44 563	827 263	90,00%	813 413
Cívisvíz Kft."v.a." 4025 Debrecen, Hatvan u.12-14.	236 000	0	1	0	1 130	237 131	100,00%	236 000
Név	2021. évi adatok /EFt/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötelezettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkoztatotti létszám
DEVIZÉP Kft.	5 164	160 507	165 972	90 861	600 751	603 045	28 308	11
Aqua Nova Hargita Kft.	217 749	1 857 860	2 651 123	1 808 909	255 596	279 708	-44 563	29
Cívisvíz Kft."v.a"	0	237 259	237 259	128	0	1 621	1 130	0

A táblázat a Cívisvíz Kft."v.a." 2022. január 31-i végelszámolási zárómérlegének adatait tartalmazza.

Társaságunkat a konszolidált beszámoló készítése alól a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint fölérendelt anyavállalat mentesíti.

### 2.3 A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.



## **2.4 A társaság társult vállalkozásai**

Társaságunknak nincs társult vállalata.

## **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 2021. évben a konszolidációba:

<b>Cégnév</b>	<b>Székhely</b>
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:

<b>Cégnév</b>	<b>Székhely</b>
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	Románia Székelyudvarhely, Haáz Rezső u.4.
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. „v.a.”	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2
DEVIZÉP Kft.	4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
Cívisvíz Kft. „v.a.”	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.

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

## **2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsege és személyi jellegű kifizetései**

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2020-2021. évi bérköltsegeket 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

munkavállalóhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

**A részvénytársaság átlagos statisztikai létszáma 2021-ben 454,9 fő volt, 0,7 fővel nőtt 2020. évhez viszonyítva.**

#### **A létszámváltozás összetevői**

##### **Belépők:**

2020. évben a létszám felvét 74 fő volt. 2021. évben a felvett munkavállalói létszám 61 fő, ami tartalmazza a nem tervezett, Igazgatóság által engedélyezett 1 fő felvételét is. A létszámfelvételek mindkét évben létszám bővítések, nyugdíjas és elhunyt munkavállaló pótlása, munkavállalói felmondás, munkáltatói felmondás próbaidő alatt vagy közcélú munkavállaló foglalkoztatása miatt következtek be.

##### **Kilépők:**

	<b>2020. év</b>	<b>2021. év</b>
Nyugdíjazás, rokkantnyugdíjazás miatt:	25 fő	16 fő
Munkavállaló által kezdeményezett felmondás, közös megegyezéssel:	25 fő	28 fő
Munkáltató felmondása próbaidő alatt:	5 fő	2 fő
Munkáltató által kezdeményezett felmondás, közös megegyezés:	2 fő	7 fő
Meghalt:	2 fő	3 fő
Határozott idejű szerződés lejárt:	5 fő	1 fő
<b>Összesen</b>	<b>64 fő</b>	<b>57 fő</b>

**A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagléttszáma 0,8 fővel nőtt az előző évhez képest.**

A **fizikai munkavállalók** létszáma -2,4 fővel csökkent. Ezt befolyásoló növelő és csökkentő tényezők:

- ~ Fizetés nélküli szabadságon lévő dolgozó -0,7 fő 2020. évhez képest.
- ~ Betegségből adódó létszámhiány -2,7 fő 2020. évhez képest.
- ~ A kilépett, nyugdíjba vonult, elhunyt munkavállalók pótlása +3,1 fő. Okai: 2020. évben több munkakörben a megfelelő végzettségű munkavállalót nem találtunk, vagy, a jelentkező munkabérigénye magasabb volt a lehetőségeinknél így a kilépett munkavállalók pótlása csak részben valósult meg. 2020-2021. évben több olyan munkavállalót vettünk fel, akinek a végzettsége nem egyezik meg az adott terület szakmai igényével, de betanítással, átképzéssel próbáljuk áthidalni a munkaerőhiányt. 2020. IV. negyedévtől a pandémia okozta munkanélküliség és határárák miatt könnyebben tudtuk pótolni a hiányzó létszámokat.
  
- ~ 2020. évre nem tervezett, felvett számlalevél kézbesítő munkakör 2021-re áthúzódó létszámvonzata +0,2 fő. A számlalevelet saját munkavállalóink kézbesítették megbízási jogviszonyban. A megbízási jogviszonyt 5 fő visszamondta. Az ő körzeteiket kapta meg az új munkavállaló. Indoka a létszámfelvételnek: a számlakihordási tevékenységet a postatörvény alapján csak saját munkavállaló

végezheti, ezért a megtakarított megbízási díjat munkaviszonyos munkabérre fordítottuk.

- ~ Egyéb állománycsoportba (szellemi) átsorolt a fizikai létszámból -0,6 fő (1 fő takarító-laboráns).
- ~ 2021. év során a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága 277/2021. (09.09.) sz. határozatában engedélyezte Debreceni Vízmű Zrt. létszámváltozással járó szervezetfejlesztését, amely során a fizikai állományból áthelyezésre került a szellemi állományba -1,7 fő.

**A szellemi munkavállalók létszáma** 3,2 fővel növekedett a 2020. évihez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ Nem tervezett, Igazgatóság által jóváhagyott létszám +0,8 fő (1 fő energetikus felvétele 05. hótól).
- ~ Betegségből felgyógyultak és GYES-ről visszatérők és egyéb fizetés nélküli szabadságon lévők hatása -1,8 fő.
- ~ Állománycsoport változás miatti létszámváltozás +0,4 fő (takarító-mosogatóból laboráns, társadalombiztosítási és bérelőadó részmunkaidősből teljes munkaidős lett, számlalikvidátor-anyagnyilvántartó teljes munkaidősből részmunkaidős lett).
- ~ 2021. év során a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága 277/2021. (09.09.) sz. határozatában engedélyezte Debreceni Vízmű Zrt. létszámváltozással járó szervezetfejlesztését, amely során egyéb állományból áthelyezésre és pótlásra került a szellemi állományba +3,8 fő.

**A nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma** -0,1 fővel kevesebb az előző évhez képest.

**A részmunkaidős fizikai dolgozók átlagos állományi létszáma változatlan.**

**A részmunkaidős szellemi dolgozók létszáma -0,1 fővel csökkent. Oka:**

- ~ Betegségből adódó létszámhiány -0,8 fő
- ~ Állománycsoport váltás 0,7 fő.

**A személyi jellegű ráfordítás** 2021. évben 54 576 E Ft-tal 1,8 %-kal növekedett 2020. évhez viszonyítva

~ bérköltség	82 976 E Ft
~ személyi jellegű egyéb kifizetések	765 E Ft
~ bérjárulékok	-29 165 E Ft

A **bérköltség** 3,4 %-os növekedését a létszámváltozásnál leírt tényezőkön kívül az alábbiak okozták.

A Debreceni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdasági vezetése, valamint a munkahelyi kollektívát képviselő Debreceni Vízmű Dolgozók Munkahelyi Szakszervezetének Bér-érdekegyeztető Csoportja 2021. július 01-től a **teljes munkaidős, részmunkaidős, nyugdíjas**, valamint a **próbaidőt töltő munkavállalók** részére, alapbérfejlesztésben (4%) állapodtak meg. A béremelést a korábbi években jutalomkeretként használt bértömeg terhére

tudjuk megvalósítani bérköltség növekedése nélkül. A Debreceni Vagyonkezelő Igazgatóságának határozata alapján a munkavállalók számára alapbér emelésként további 4 % bérkorrekciót engedélyezett a társaságunk egyes szervezeti egységeinek munkaköreiben lévő bérfeszültségek orvosolására, melynek időpontja 2021.07.01. A 2021. évi tervben jóváhagyott, de a szakszervezettel történt megállapodásban nem szereplő 2021. I. félévre tervezett béremelés összegével július hónaptól a bértömeget megemeltük.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a munkavállalók részére fizetett bérköltség **87 323 E Ft-tal** növekedett, melynek összetevői:

~ 2020-2021. évi létszámfelvétek bérköltsége:	273 E Ft
~ 2021. évi béremelés hatása:	40 400 E Ft
~ 2020-2021. évben nem tervezett létszám bérköltsége:	5 637 E Ft
~ Szervezetfejlesztés 2021. évi hatása:	32 200 E Ft
~ Betegség, fizetés nélküli szabadság növekedésének hatása:	-12 923 E Ft
~ Egyéb létszámhoz nem köthető bértömeg (évvégi jutalomkeret visszatöltése):	21 736 E Ft

A társaság eredményességéhez kapcsolódóan a Vezérigazgató részére a 2020. évi teljesítménybért 2021. év I. felében a közgyűlés határozata és a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának határozata alapján fizettük ki, melyet 2021. évi személyi jellegű ráfordításként számoltunk el.

A megbízási díj összegének 2 566 E Ft-os növekedése a számlakihozók megbízási jogviszonyban való foglalkoztatásának növekedése, a megbízási díj összegének emelkedése miatt, az e-számla kampány beindítása, valamint a 2021.07. hótól üzletviteli tanácsadó megbízása miatt következett be.

A tiszteletdíjak összege -85 E Ft-os csökkenést mutat, mely egyenlege a 2020.07 hónaptól megemelkedett összegű havi tiszteletdíjnak, valamint 2 fő felügyelő bizottsági tagnak 09. hónappal lejárt a megbízása.

Az egyéb bérköltség -6 828 E Ft-os csökkenésének oka, hogy a 2020. évben nyugdíjba vonulók létszáma magasabb, mint a 2021. évben nyugdíjazottak létszáma (9 fővel). Az előbb felsoroltakon kívül a 2021. évben megváltott szabadságra, apanagra és szakmai gyakorlatos hallgatóknak több bért, ugyanakkor, alkalmi munkavállalói bérré kevesebb díjat fizettünk ki, mint 2020-ban.

**A személyi jellegű egyéb kifizetések +765 E Ft-os növekedésének okai:**

- a betegszabadság és táppénz összege 10 833 E Ft-tal nőtt; (bérfejlesztés és a pandémia miatt);
- végkielégítés összege 2021. évben -10 864 E Ft-al kevesebb, mert 2021-ben nem volt olyan munkavállaló aki végkielégítésben részesült;
- a biztosítások összege -1 068 E Ft-tal csökkent, mert a 2020-ban nyugdíjba vonult a vezérigazgató részére fél évi biztosítási díj került kifizetésre;
- a cafetéria rendszerben biztosított juttatások összevont egyenlege -3 206 E Ft-tal csökkent. Oka: az üdülési szolgáltatás költségének csökkenése;
- napidíjakra 11 E Ft-tal magasabb összeg került elszámolásra, mint 2021-ben;
- munkáltatót terhelő SZJA 3089 E Ft-tal több, mint a 2020. évi melynek oka az, hogy a szép kártya juttatás munkavállalóknak kifizetett értéke nőtt a szociális hozzájárulási adó összegével (kormányrendelet alapján 2020.04. hónaptól nem terhelte szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség a szép kártya juttatást), így az szja alapja magasabb összegű lett;

- a saját gépkocsi használat 1552 E Ft-al nőtt, a vízóraleolvasók saját gépkocsi használatot számolnak el helyi bérlet helyett, valamint az üzemanyagok árának növekedése miatt következett be;
- a reprezentációs költség összességében 16 E Ft-tal nőtt a 2020. évhez képest;
- egyéb személyi jellegű kifizetések 402 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Oka:
  - = védőszemüveg juttatás 248 E Ft-al nőtt;
  - = nem saját munkavállalóknak és már nyugdíjas munkavállalóknak adott kisértékű juttatás értéke nőtt 274 E Ft összegben;
  - = a helyi közlekedési bérlet értéke csökkent -444 E Ft-al, mert a vízóra leolvasó munkavállalók közül többen az éves bérlet értékének megfelelő értékben saját gépkocsi használatot számolnak el;
  - = utazási hozzájárulás költsége 571 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest, a pótolta munkaezők közül többen járnak környező településekről, és a 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet alapján a munkába járás költségének a 86 %-a a munkáltatót terheli;
  - = a munkavállalók számára kifizetett segély összege csökkent -247 E Ft-tal.

**A 8 796 E Ft összegű egyéb személyi jellegű kifizetésekből** (1. számú táblázat 33. sora):

~ Helyi utazási bérlet	372 E Ft
~ Védőszemüveg juttatás	1 515 E Ft
~ Utazási hozzájárulás	3 989 E Ft
~ Segély (3 munkavállalónk az év során meghalt)	1 356 E Ft
~ Egyéb személyi juttatás	689 E Ft
~ Nem saját munkaváll.fiz. természetbeni juttatás	875 E Ft

**A bérjárulékok** -29 165 E Ft-os csökkenését az alábbi tényezők befolyásolták:

A szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás együttes összege -27 571 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, melyből a szociális adó csökkenésének összege -14 825 E Ft. Csökkentőleg hatott, hogy szociális hozzájárulási adó mértéke 2020. év II. félévétől 2,0 % ponttal csökkent, valamint a csökkenés oka az is, hogy 2020.04. hótól kormányrendelet szerint szép kártya juttatás után nem kellett szociális hozzájárulási adót fizetni.

A szakképzési hozzájárulás összege 2020. évről 2021. évre -12 746 E Ft-tal csökkent a következő ok miatt: Társaságunk lehetőséget biztosított 2021. 07. hótól 10 fő saját munkavállaló részére, hogy felnőttképzési jogviszony keretében duális képzésben vegyen részt a foglalkoztató tevékenységéhez kapcsolódó szakmai ágban. Társaságunk duális képzőhelyként a Szakképzési törvény alapján a bruttó szakképzési hozzájárulási kötelezettségének csökkentésére jogosult a képzés idejére, valamint a felsőfokú duális hallgatók és a középiskolások nyári szakmai gyakorlata idejére is.

Rehabilitációs hozzájárulás -1 594 E Ft-tal alacsonyabb 2020-hoz képest, aminek az oka, hogy 2021-ben nőtt a megváltozott munkaképességű foglalkoztatottak létszáma, akikre tekintettel csökkenthetjük a rehabilitációs hozzájárulási kötelezettségünket. Társaságunk 2020. évben 16,2 fő után és 2021. évben 15,1 fő után fizetett rehabilitációs hozzájárulást.

## **2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása**

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2020-2021 évi javadalmazását, juttatásaikat.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2021. évi mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltése 19.320 E Ft. Ez az összeg 13.080 E Ft-tal kevesebb, mint a 2020. évi bérköltés. Indoka, hogy 2020. évben társaságunknál vezérigazgató váltás történt. A nyugdíjba vonult vezérigazgató részére mind a 2019. évi, mind a 2020. első félévi teljesítménybér elszámolásra került.

A teljesítménybér 2021. évre járó összege 2022. évi bérköltésként lesz elszámolható.

- Az első félévi kifizetett összeget előlegként tartjuk nyilván. Összege: 2.520 E Ft (első féléves alpbér 30 %-a)
- A második féléves összeg mely az alpbér 50 %-a, a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának döntése alapján nem számolható el az eredmény kimutatásban 2021. évre. A teljesítménybér kitűzésének értékelését a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 2021. évi éves beszámolójának a Tulajdonos általi elfogadása után kell az Igazgatóság elé terjeszteni. Ezért a 2021. II. félévi teljesítménybér kifizetése nem történt meg. Összege: 4.200 E Ft.

A személyi jellegű kifizetések a 2020. évi végkielégítés, a bérköltésre, teljesítménybérre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások (a nyugdíjba vonult vezérigazgató részére), illetve mindkét vezérigazgató részére a munkaszerződésbe foglaltak alapján biztosított SZÉP kártyára elszámolt juttatások összegeit tartalmazza. 2021. évben személyi jellegű kifizetésként a SZÉP kártya juttatás és csekély értékű ajándék együttes összegét tartalmazza. A két év közötti eltérés 4.705 E Ft.

A Felügyelő Bizottság tiszteletdíjának összege -85 E Ft-al csökkent. A csökkenés oka, hogy a 2 fő munkavállalói képviseletet ellátó felügyelő bizottsági tagok jogviszonya 2021.09.30-i dátummal megszűnt. Az új felügyelő bizottsági tagok jogviszonya 2022. március 01-el kezdődött el.

### 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 2021. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

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

##### I. Immateriális javak beszerzése 17 440 E Ft

- Szennyvíz folyamatirányító szoftver	11 220
- Hatósági engedélyek	3 860
- Hőszolgáltató számlakép specifikáció készítése	1 450
- Weboldal fejlesztés	910

##### II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása 726 879 E Ft

##### *Vagyonkezelésbe átvett vezetékek* 84 473 E Ft

- Liget lakópark szennyvíz vezeték	51 102
- Liget lakópark ivóvíz vezeték	23 954
- Ivóvíz bekötő vezetékek	8 619
- Szennyvíz bekötő vezetékek	453
- Bezerédj utcai szennyvíz vezeték	345

##### *Vagyonkezelésbe átvett egyéb építmény* 300 E Ft

- Bezerédj utcai szennyvíz átemelő akna	300
---	-----

##### *Egyéb építmények, épületek* 10 212 E Ft

- Kutak villámvédelme	7 641
- II. sz. előülepítő medence iszapterelő gallér felszerelése	1 521
- Bezerédj, Szabó L. utcai energia ellátás	812
- Internet végpont és telefon mellékállomás kiépítése	179
- Ingatlanokhoz kapcsolódó szolgalmi jog	59

##### *Vagyonkezelésbe átvett gépek* 17 263 E Ft

---

- Szennyvíz szivattyúk, légfűvők	17 263
----------------------------------	--------

<i>Gépek, berendezések, járművek</i>	<b>287 959 E Ft</b>
--------------------------------------	---------------------

- Szivattyúk beszerzése	107 643
- Laboreszközök beszerzése	58 842
- Iveco tehergépkocsi beszerzés	23 682
- Homokfogó cseréje	20 301
- Szennyvíztelepen gázkazán cseréje	19 085
- Borítékoló és nyomdagép beszerzése	13 455
- Aktív szén adszorber tartály	10 030
- Szentpéterszeg vezérléstechnika	7 618
- Távmonitorozható teljesítmény mérő beszerzése	4 867
- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	4 858
- Irodai berendezések, felszerelések	3 665
- Személyemelő berendezés beszerzése	3 507
- Lezáró gép beszerzés	2 040
- Szennyvíz folyamatirányító hardver	1 930
- GPS műszer beszerzése	1 650
- Kéziszerszámok beszerzése	1 345
- PLC eszközök cseréje	1 244
- Áramfejlesztő	1 203
- Lélegeztető berendezés beszerzése	994

<i>Felújítások</i>	<b>326 672 E Ft</b>
--------------------	---------------------

- Bekötési vízmérők cseréje	118 398
- Konzervgyári fűgyűjtő felújítás	104 721
- I. telepi klórozó felújítás	20 306
- Erzsébet u. vízvezeték rekonstrukció	19 756
- Virág utcai csatorna felújítás	14 656
- Középfeszültségű berendezések felújítása	9 793
- Faraktár utcai vízvezeték felújítás	8 903
- Konzervgyári II. sz. átemelő felújítás	7 859
- Szippantott szennyvízfogadó rács felújítás	7 210
- Kossuth utcai gerincvezeték rekonstrukció	4 121
- Recirkulációs akna felújítása	3 508
- Kompresszor felújítás	3 050
- HV Turbókompresszor felújítás	2 783
- Monostorpályi vízvezeték rekonstrukció	775
- Szivattyúk felújítása	450
- Bellegelő utcai vízvezeték rekonstrukció	383



*Aktivált érték megbontása kivitelezők szerint*

Megnevezés		2021.12.31. (E Ft)
I.	Külső cégek által kivitelezett	
	Beruházás	397 148
	Felújítás	167 901
	<b>Ö s s z e s e n:</b>	<b>565 049</b>
II.	Saját kivitelezésben végzett	
	Beruházás	660
	Felújítás	158 771
	<b>Ö s s z e s e n:</b>	<b>159 431</b>
I+II.	Beruházás összesen:	397 808
	Felújítás összesen:	326 672
	<b>Ö s s z e s e n:</b>	<b>724 480</b>
III.	Térítésmentesen átvett eszközök	2 399
	<b>Mindösszesen</b>	<b>726 879</b>

**A befejezetlen beruházások értéke:**

	<u><b>E Ft</b></u>
- Vízvezeték építés (Pércsikert, Ezerjő, Ózbak, Dévény, Jósa Miklós, Mathiász, Cinege utcák)	45 255
- Szennyvízvezeték építés (Ezerjő, Keve utcák)	35 660
- II. telep gázkazán csere	13 916
- Vámospércs belterületén 49db ivóvíz házi bekötés áthelyezése	12 656
- Vízbázis védelem	10 948
- Energiahatékonysági pályázat, szivattyú beszerzések előkészítése	9 579
- Szűrőhenger felújítása	8 439
- Kiemelő szerkezet és zsiliptolózár	8 356
- Víztorony korszerűségi felülvizsgálata	8 300
- Csatorna felújítás terve (Vécsey u, Galamb u., Sebes u., Gizella u. Monostorpályi u.)	4 170
- Vízvezeték rekonstrukció tervezése (Balmazújvárosi út., Szabó Kálmán – Vécsey - Galamb-Gizella csomópont, Füredi u., Szigligeti u., Silye G. u., Gyimes - Nyék csomópont., Kisfaludy-Kinizsi csomópont., Hunyadi-Rákóczi csomópont., Széchenyi - Kürtös csomópont., KAF vezeték, Csapó u.,)	3 899
- Nyersvízvezeték felújítás terve	3 346
- Talajvízszint figyelő és monitoring kutak létesítése	2 096
- Szentpéterszeg mélyfúrású kút és főelosztó kiviteli terve	1 720
- Nagycsere riasztó és áramvédelem munkái	1 170
- Csatorna rekonstrukció (Szabolcs u. Konzervgyári főgyűjtő)	667

**DEBRECENI VÍZMŰ**  
**ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

- Kutak villámvédelmi tervezése	450
- Durvarács felújítása műszaki ellenőrzés	383
- Labor tűzjelző csere terv és villámvédelem műszaki ellenőrzés	285
- Monostorpályi aggregátor kapcsoló beépítés terve	160
- Kotrógépek beszerzése	240
- Kutak erőátviteli kábelfektetés műszaki ellenőrzés	73
- Szennyvíztisztító üzem beléptető rendszer korszerűsítés műszaki ellenőrzés	60
- Egyéb	24
<b>Befejezetlen beruházások, felújítások összesen:</b>	<b>171 852</b>

A társaság 2021. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2021. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2021. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

Terven felüli értékcsökkenésként számoltuk el műszaki elhasználódásuk miatt a tárgyi eszközök és immateriális javak selejtezését, melynek nettó értéke 45 607 E Ft volt. A selejtezés során 100 E Ft összegű hulladék keletkezett.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 6. §-a alapján víziközmű kizárólag az állam és a települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. Társaságunk, mint a Vksz. törvény 79. § (2) bekezdése alá tartozó gazdálkodó szervezet megállapodott az ellátásért felelős DMJV Önkormányzatával a víziközmű vagyon térítésmentes átruházásáról 2013. október 31-i hatállyal.

Az átadott víziközmű vagyont 2013. november 1-től vagyonnevelési szerződés keretében üzemeltetjük tovább. 2015. április 1-től Monostorpályi és Szentpéterszeg Önkormányzatával kötöttünk vagyonnevelési szerződést a települések ivóvíz közműveinek üzemeltetésére. A vagyonnevelt eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben tartjuk nyilván könyveinkben.

A vagyonnevelésbe vett összes eszköz bruttó értéke 2021. december 31-én a következő:

Immateriális javak	2 154 E Ft
Ingatlanok	23 778 122 E Ft
Műszaki gépek, berendezések	670 864 E Ft
<u>Egyéb gépek, berendezések</u>	<u>1 933 E Ft</u>
<b>Összesen:</b>	<b>24 453 073 E Ft</b>

A vagyonnevelt eszközök értékbeli változásait a 16. sz. táblázat tartalmazza.

**b.) Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök 2020-2021. évi adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be:

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 103 816	1 099 125	-4 691	-0,42%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	4 890 230	3 531 396	-1 358 834	-27,79%
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-ű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedésű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	648	515	-133	-20,52%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	9 912	12 527	2 615	26,38%
<b>Összesen</b>	<b>6 004 606</b>	<b>4 643 563</b>	<b>-1 361 043</b>	<b>-22,67%</b>

Az egyéb kölcsönök a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban 515 E Ft értékben.

A részvénytársaság a magasabb vezetőállású dolgozóira, mint biztosítottakra befektetéssel kombinált életbiztosítást kötött, melynek lejáratát meghaladja az 1 évet, így az év végi értékeléskor a mérleg befektetett eszközök értékpapír során szerepeltetjük 12 527 E Ft értékben.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során 3 531 396 E Ft összeg szerepel. Ezt egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú 3 446 402 E Ft-os összege, másrészt leányvállalatunknak, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott hosszúlejáratú kölcsön 84 994 E Ft-os éven túli részlete alkotja.

A kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedéseink értékének csökkenését az Aqua Nova Hargita Kft jegyzett tőkéjének év végi átértékelésén keletkező 4 691 E Ft árfolyamvesztés okozta.

	2020.év	2021.év	2021/2020.(%)
<b>c.) Készletek</b>			<b>E Ft</b>

Saját termelésű készletek bemutatása

- késztermékek	0	0	0,0
- befejezetlen termelés	477	2 528	529,98
Saját termelésű készletek összesen:	477	2 528	529,98

Társaságunknak saját termelésű késztermék készletei nincsenek.

A befejezetlen termelés a 2021-ben elkezdődött, de december 31-ig be nem fejezett építőipari befejezetlen állományt foglalja magába.

Vásárolt készletek bemutatása

- alapanyagok	23 766	35 007	147,30
---------------	--------	--------	--------

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

- egyéb anyagok	10 364	14 740	142,22
Anyagok összesen	34 130	49 747	145,76
<u>Közvetített szolgáltatás</u>	<u>21 243</u>	<u>18 533</u>	<u>87,24</u>
Áruk összesen:	21 243	18 533	87,24
A készletek értéke összesen:	55 850	70 808	126,78

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 14 958 E Ft-tal növekedett.

Anyagkészletünk 15 617 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet. A növekedést a 2021. évközi árváltozások és a 2022. évi várható árváltozások hatásának mérséklésére beszerzett anyagok értéke okozta.

Legnagyobb mértékben az alábbi anyagcsoportok készletértéke emelkedett:

1. Nyers és alapanyagok
  2. Az Üzem és fűtőanyagok
  3. Az egyéb anyagok
1. A nyers és alapanyagok esetén sajnos a legtöbb drágulás a covid miatti gyártás csökkenésre és alapanyag hiányra vezethető vissza. A legjelentősebb árváltozások az alábbi területeken történtek:
    - Az általános alapanyaghiány miatt drasztikusan emelkedtek a műanyag csövek/termékek árai több mint 40%-al, a vas és rozsdamentes alapanyagok minimum 80-100%-al.
    - az ivóvíz kezelési vegyi anyagok beszerzése átlagosan 39%-al drágult az előző évhez képest (különösen a klór és hypó mint gyártási melléktermék, mivel leálltak a gyárak)
    - a Szennyvízkezelés során használt Vas(III)klorid ára emelkedett (16-22%) a gyárak kapacitásának csökkentése miatt
    - A 2021-es évben elkezdődtek a nagy mennyiségű vízóra cserék (az évekkal ezelőtti törvény által kitölt hitelesítési idők lejártja miatt) ezek is többlet készletet jelentenek, illetve a vízórák ára is emelkedett, a betétcserés felújítások miatt
  2. Az üzem és fűtőanyagok készlet érték emelkedésének okai:
    - az üzemanyag ára átlagosan 57 Ft/l mértékben emelkedett a 2021-es évben, ez a készlet értékét is növelte.
    - A GMO olajgyárak megszűnése miatt, szükséges volt a raktározott készlet mennyiségének növelése, az elérhető készletek felvásárlása régi áron.
    - a kenőanyagok piacán 35-40% közötti volt az áremelkedés
  3. Az egyéb anyagok készlet értéke:
    - a drasztikus papír áremelés miatt betárolt nagyobb mennyiségű fénymásoló papír, és a közüzemi számlák közel 50%-os áremelkedése miatt lett magasabb.

Az utolsó negyedévben sorra jelezték a partnerek a különböző mértékű áremeléseket.

A 2021-es évben a bizományos partnereink is a fentieknél kisebb mértékben, de áremelésre kényszerültek, aminek egy részét tovább is kellett hárítaniuk, ez a bizományos készletek értékét is megemelte.

A 2021. évben megkezdett építőipari munkák nem kerültek teljes egészében kiszámlázásra, egy részük a befejezetlen állományban maradt, értékük 2020. évhez képest 2 051 E Ft-tal növekedett.

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Árukészletünk az üzemeltetett települések önkormányzatai részére kiszámlázandó közvetített szolgáltatások értékét tartalmazza, értéke 2 710 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

**d.) Követelések**

*A vevőállomány alakulása december 31-i állapot szerint:*

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás	2021/2020
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Lakossági fogyasztók	966 392	944 436	-21 956	97,73%
Közületi fogyasztók	355 219	332 196	-23 023	93,52%
Egyéb tevékenységek számlái	183 096	110 597	-72 499	60,40%
I. Vevőkövetelés eredeti értéke	1 504 707	1 387 229	-117 478	92,19%
II. Elszámolt értékvesztés	-101 842	-101 463	379	99,63%
III. Vevőkövetelés nettó értéke	1 402 865	1 285 766	-117 099	91,65%

*Követelések kapcsolt vállalkozásokkal és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben:*

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás: 2021/2020.	2021/2020
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések</b>	<b>99 837</b>	<b>4 162 038</b>	<b>4 062 201</b>	<b>4168,83%</b>
-Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyonkezelő Zrt.)	7 973	1 500	-6 473	18,81%
-Ebből leányvállalatok	45 920	46 432	512	101,11%
-DEVIZÉP Kft.	1 665	1 995	330	119,82%
-AQUA-NOVA HARGITA Kft.	44 190	44 367	177	100,40%
-CÍVISVÍZ Kft.	65	70	5	107,69%

*Egyéb követelések*

Munkavállalói tartozások	772	2 311	1 539	299,35%
Adóelszámolással kapcsolatos követelések	63 986	79 163	15 177	123,72%
Dolgozói lakásép.hiteltartozás	215	144	-71	66,98%
Eszközhasználati díjból származó követelések	12 513	18 770	6 257	150,00%
Igényelt költségvetési támogatások	0	239	239	-
Egyéb követelések	6 572	11 419	4 847	173,75%
<b>Összesen:</b>	<b>84 058</b>	<b>112 046</b>	<b>27 988</b>	<b>133,30%</b>

<b>Követelések összesen:</b>	<b>1 586 760</b>	<b>5 559 850</b>	<b>3 973 090</b>	<b>350,39</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------------	---------------

A társaság követeléseinek összege 2020-ról 2021-re 3 973 090 E Ft-tal 250,39 %-kal növekedett.

A vállalkozás kintlévőségeit lejárati, főbb fogyasztói csoport szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

Vállalatcsoporton kívüli vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2020-ról - 2021-re

117 477 E Ft-tal, 7,81 %-kal csökkent, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti érték 117 098 E Ft-tal, 8,35 %-kal kevesebb az előző időszak szintnél.

Vállalatcsoporton belüli kintlévőségeink 2 783 E Ft-tal, 5,67 %-kal növekedtek, utánuk értékvesztést nem számoltunk el.

Összes áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelésünk eredeti értéke 114 694 E Ft-tal, 7,38 %-kal kevesebb az előző évi szinthez képest, míg a könyv szerinti értéknél az elszámolt értékvesztéssel korrigált érték csökkenése 114 315 E Ft, 7,87 %.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 295 521 E Ft. Az eredeti bekerülési érték 29 466 E Ft-os, 9,07 %-os csökkenést mutat, míg a könyv szerinti érték, mely 194 058 E Ft, 29 087 E Ft-tal 13,04 %-kal alacsonyabb a 2020. december 31-i állapotnál. A könyv szerinti érték magasabb csökkenését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya mindössze 379 E Ft-tal, 0,37 %-kal csökkent az előző időszakhoz képest.

Le nem járt követeléseink teljes egésze biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési értéke 2020-ról – 2021-re 85 228 E Ft-tal, 6,94 %-kal csökkent.

A társaságnak a részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szembeni követeléseit az 5.a számú tábla tartalmazza.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 4 062 201 E Ft-tal több mint negyvenszeresére emelkedett. A nagyarányú növekedést az okozta, hogy az előző évvel ellentétben a cash-pool rendszer keretében kölcsönadott pénzeszközökből rövid lejáratú követelések közé soroltunk 4 066 329 E Ft-ot. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni követelésünk nincs a tárgyévben.

Az egyéb követelések összege a 2020. december 31-i állapothoz képest 33,3 %-kal, 27 988 E Ft-tal növekedett.

Az egyéb követelések legjelentősebb tétele az adóelszámolásokból adódó követelések. Az adóelszámolásokból 272 E Ft a helyi önkormányzatoktól visszajáró iparüzési adóelőleg, 77 556 E Ft a következő időszakban levonható ÁFA, 62 E Ft a kapott előlegek ÁFA-ja, 1 273 E Ft pedig a vezetői prémium előleg utáni járulék.

#### **e.) Értékpapírok**

A társaság 2021. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

#### **f.) Pénzeszközök 2021. december 31-én:**

- Házipénztárban lévő készpénz	980 E Ft
- Valutapénztárban lévő valuta	319 E Ft
<b>Pénztár</b>	<b>1 299 E Ft</b>
- OTP kártyaszámlák	800 E Ft
- OTP lakásépítési számla	5 829 E Ft
- OTP kistelepülési számlák	41 E Ft
- OTP elkülönített számla	53 E Ft
- KHB elszámolási betét	4 523 E Ft

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

- OTP Mesterszámla átvezetési számla	54 480 E Ft
- <u>Átvezetési számlák</u>	8 E Ft
<b>Bankbetétek</b>	<b>65 734 E Ft</b>
 <b>Összesen</b>	 <b>67 033 E Ft</b>

A pénzeszközök összege 67 033 E Ft, amely 1 732 013 E Ft-tal marad a 2020. december 31-i szint alatt. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban (13.sz. melléklet) részletezzük.

**g.) Aktív időbeli elhatárolások**

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2020.12. 31. E Ft	2021.12. 31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Víz- és csatornadíj	474 640	466 235	-8 405	-1,77%
Egyéb támogatás	6 881	299	-6 582	-95,65%
Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték, kártérítés)	1 496	649	-847	-56,62%
Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat	10 544	34 320	23 776	225,49%
OTP-től kapott Cash-pool kamat	0	0	0	-
<b>Összesen</b>	<b>493 561</b>	<b>501 503</b>	<b>7 942</b>	<b>1,61%</b>

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2020.12.31. E Ft	2021.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Programkövetési díjak	110	57	-53	-48,18%
Újság, szakirodalom előfizetés	45	90	45	100,00%
Biztosítási díj	155	73	-82	-52,90%
Egyéb költségek	1 044	4 019	2 975	284,96%
Akkreditációs, tanúsítási díjak	0	1 853	1 853	-
Eszközhasználati díj (kistelepülések)	4 954	3 205	-1 749	-35,30%
<b>Összesen</b>	<b>6 308</b>	<b>9 297</b>	<b>2 989</b>	<b>47,38%</b>

A társaság 2021. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **510 800 E Ft**-ot tesz ki, amely 10 931 E Ft-tal, 2,19 %-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 8 405 E Ft-tal, 1,77 %-kal elmarad a bázis időszaki szinttől.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 7 942 E Ft-tal, 1,61%-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása 2 989 E Ft-tal, 47,38 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

## **h.) Értékvesztések**

Társaságunk a Számviteli törvény szerint a követelések után az alábbi értékvesztéseket tartja nyilván:

**adatok: E Ft-ban**

Megnevezés	2020.12.31. értékvesztés alap	2020.12.31. értékvesztés állomány	2021.12.31. értékvesztés alap	2021.12.31. értékvesztés állomány	Változás			
					érték- vesztés alap	érték- vesztés állomány	alap %	állomány %
Vállalkozások, lakossági közösségi fogyasztók vízdíj tartozásaira	19 835	7 124	18 270	8 444	-1 565	1 320	92,11	118,53
Vállalkozók, lakosok egyéb tartozásaira	710	296	65	22	-645	-274	9,15	7,43
Lakossági fogyasztók vízdíj-tartozásaira	163 983	94 422	155 054	92 997	-8 929	-1 425	94,55	98,49
<b>Vevőállomány utáni értékvesztés</b>	<b>184 528</b>	<b>101 842</b>	<b>173 389</b>	<b>101 463</b>	<b>-11 139</b>	<b>-379</b>	<b>93,96</b>	<b>99,63</b>

Részvénytársaságunk 2021. december 31-én tartósan, fél évet meghaladóan, határidőn túli kintlévőségei után 379 E Ft-tal alacsonyabb értékvesztést tart nyilván a fogyasztóink fizetőképességének javulása miatt, mint 2020. december 31-én, miközben az értékvesztés alapja 11 139 E Ft-tal csökkent.

A csökkenés az értékvesztés alapja esetében 6,04 %-os, míg az értékvesztésnél 0,37 %.

Az értékvesztés alapja valamennyi vevői csoport tartozása esetén csökkent, miközben a nyilvántartott értékvesztés a vállalkozói, közületi fogyasztóknál 1 320 E Ft-tal 18,53% -kal növekedett, míg a többi fogyasztói csoportnál csökkenés tapasztalható.

A vevőállományon belül a kisösszegű határidőn túli kintlévőségek állománya 2 268 E Ft-tal, 2,52 %-kal csökkent, míg az egyedi értékvesztés elszámolás alá vont tételek alapjánál a csökkenés 8 870 E Ft, 9,37%, miközben az utánuk elszámolt értékvesztés a kis összegű követeléseknél 1,7 %-kal kevesebb, illetve az egyedi értékvesztés alá vont tételeknél 0,19 %-kal magasabb a 2020. december 31-inél.

A társaság eszközeire a 6. számú tábla szerinti összegben és bontásban tart nyilván értékvesztést. Az értékvesztés számviteli törvény szerinti elszámolását a 17. számú tábla tartalmazza.

## **i.) Veszélyes hulladékok**

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2021. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

Az üzemeltetés során keletkező veszélyes hulladékok mennyisége az előző időszakhoz képest jelentős mértékű növekedést mutat.

A 2020. évi üzemeltetés során 3 600 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2021-ben 92 250 kg. A növekedés mértéke több mint 25-szörös. A kiugróan magas mennyiségi növekedést az okozta, hogy azon térségi vízműtelepekről, ahol arzénmentesítési technológia üzemel, az öblítő víz ülepitése során képződött arzéntartalmú -ezért veszélyes hulladéknak minősülő – iszapot elszállítottuk. A hulladékok keletkezésének mennyiségi csökkenésével a kiszállítások, átadások mennyisége is növekedett. 2020. évben 3 600 kg hulladék kiszállítására került sor, míg 2021. évben ez a mennyiség 92 250 kg volt.

A 2021-ben keletkező veszélyes hulladék mennyiség teljes egészében átadásra került, egy éven túl veszélyes hulladék nem tárolható.

## **j.) Selejtezések bemutatása**



**Befektetett eszköz selejtezések:**

**I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke: 144 896 E Ft**

<i>Szennyvízágazat</i>	<u>E Ft</u>
- Szivattyúk	72 580
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	13 326
- Konzervgyári II. átemelő részleges selejtezése	4 691
- Elektromos kapcsoló berendezések	3 900
- Homokmosó berendezés selejtezése	3 192
- II. sz. Előülepítő medence részleges selejtezése	2 423
- Szippantott szennyvízfogadó részleges selejtezése	1 904
- Recirkulációs akna részleges selejtezése	1 500
- 2. sz. HV-Turbó részleges selejtezése	924
- Mobiltelefonok	135

---

**Összesen: 104 575**

<i>Vízágazat</i>	<u>E Ft</u>
- I. Telepi klórozás selejtezése	19 971
- Szivattyúk	2 857
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	2 591
- Gerinc és bekötővezetékek	2 582
- Szentpéterszeg villamossági és vezérléstechnika	1 121
- Számítástechnikai eszközök	545
- Vízmérőkhöz ECM szoftver	487
- Rádiós vízmérők	487
- Mobiltelefonok	378
- Bútorok,berendezési tárgyak	56

---

**Összesen: 31 075**

*Egyéb területek* E Ft

- Labor eszközök	7 259
- Befejezetlen beruházás	1 670
- Mobiltelefonok	242
- Bútorok, berendezési tárgyak	63
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	12

---

**Összesen: 9 246**

**II. A selejtezett befektetett eszközök nettó értéke: 45 607 E Ft**

Selejtezések bemutatása:

- A Konzervgyári II. sz. átemelő építészeti és gépészeti felújítása miatt az átemelő egy része kivezetésre került.
- A szennyvíz telepi elektromos berendezések felújítása miatt a régi eszközök egy része kivezetésre került.
- A homokmosó berendezés cseréje miatt a régi eszköz kivezetésre került.
- A II. sz. Előülepítő medence felújítása miatt a régi eszköz egy részét selejtezni kell.
- A szippantott szennyvízfogadó állomás felújítása miatt a régi rács egy része kivezetésre került.
- A szennyvíztelepi recirkulációs akna polikarbonát tetőcsere miatt az eszköz egy része kivezetésre került.
- A szennyvíztelepi 2. sz. HV-Turbó felújítása miatt az eszköz értéke részben kivezetésre került.
- Az I. telepi klórozási technológia felújítása miatt a régi eszközök kivezetésre kerültek.
- A Kossuth u. 8.sz előtti vízvezeték rekonstrukció miatt a régi vezeték egy része kivezetésre került.
- Monostorpályi, sportpálya kiszolgáló épület alatti vízvezeték kiváltása miatt a vezeték egy része selejtezésre került.
- Az Erzsébet u. 21-23.sz. előtti ivóvízvezeték átépítési munkái miatt a régi vezeték egy része kivezetésre került.
- Szentpéterszegen a villamossági és vezérléstechnika felújítása miatt a régi eszköz kivezetésre került.
- A vízmérő műszerek speciális szoftver segítségével biztosították a törvény által előírt vízmennyiséget az ingatlan lakóinak. A rádiós rész egy idő után már nem kommunikált, az adatokat nem lehetett kiolvasni, a mérőket nem lehetett programozni. A forgalmazó cég kivonult Magyarországról, ezért sem javítani, sem kicserélni nem lehetett a műszereket, ezért selejtezésre kerültek.
- A víz és szennyvíz ágazati szivattyú felújítások indokoltá tették az elhasználódott, kicserélt részek kisselejtezését.
- A számítástechnika fejlődése szükségessé tette a régi, elavult gépek selejtezését.
- Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.
- A befejezetlen beruházások között nyilvántartott Vikár Béla u. és Ipartelepi csatorna vezeték felújítás terve kerül selejtezésre, mert korábban a problémás szakaszok átépítése megtörtént.
- A Medgyessy sétány terve aktualitását veszítette ezért selejtezni kell.

### **Készletek selejtezése**

#### **Anyagok selejtezése:**

2021. év folyamán egy alkalommal került sor a hálózatról leszerelt vízmérők selejtezésére. Az üzem által összeállított selejtezési javaslatot a Selejtezési Bizottság tételesen megvizsgálta, és az általa is selejtezhetőnek minősített készleteknél az előírás szerinti selejtezési eljárást lefolytatta.

A társaság az előző évben kezdte meg saját tevékenységében a víz és szennyvízdíj számlák, a tárgyévben pedig a Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére a távhő számlák nyomtatását, borítékolását. Az év végi nyomtatvány leltározás keretében került megállapításra az a

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

papírmennyiség, ami felhasználásra került a számlakészítés során, de kiküldésre nem került fogyasztóink felé valamilyen ok miatt (hibás nyomtatás, begyűrődés, szakadás stb.). A megállapított nyomtatványmennyiséget jegyzőkönyvvel dokumentálva készlet selejtezésként számoltuk el.

Fők.szla. száma	Főkönyvi számla neve	A selejtezés oka	Selejtezés értéke (E Ft.)
21.	Alapanyagok	Javíthatatlan vízmérők	106
22.	Egyéb anyagok	Számlanyomtatási anyagok	383
<b>Raktári készlet selejtezés nyilvántartási értéke</b>			<b>489</b>
<b>Készlet selejtezés hasznosított anyaga</b>			<b>24</b>
<b>Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen</b>			<b>465</b>

Értékvesztés elszámolására 2021-ben nem került sor.

**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, Folyószámla hitel 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 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000.000.- HUF összegben.

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 Kölcsönszerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 10.000.000 E Ft valamint 8.000.000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási típusú éven túli lejáratú kölcsön biztosít. Ezen kölcsönök 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
- <u>Készfizető kezességvállalás</u>	<u>8.000.000 E Ft</u>
<b>Összesen</b>	<b>24.700 000 E Ft</b>

A Debreceni Vízmű Zrt. romániai leányvállalata, az Aqua Nova Hargita Kft. pályázaton nyerte el Székelyudvarhely víziközműveinek üzemeltetési jogát. A pályázaton 8 + 1 millió euró összegű beruházás megvalósítására tett ajánlatot. Ezen összeget 75 %-ban hitelből, 25 %-ban saját forrásból (tulajdonosi tőkeemelés) kívánja finanszírozni.

Az OTP Banktól felvett hitelekre a tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. vállalt kezességet.

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

6 750 000 Euro beruházási hitel és járulékai

lehívása erejéig.

Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2021. december 31-én:

22255/2, 3. Hrsz.:	705.598 E Ft
02221/1, 2, 3. Hrsz.:	126.168 E Ft

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 6. §-a alapján víziközmű kizárólag az állam és a települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. A törvényi előírásoknak megfelelően a Debreceni Vízmű Zrt. a közművagyonát átruházta az ellátásért felelős DMJV Önkormányzata tulajdonába.

A víziközmű tulajdont a DMJV Önkormányzata a terhekkel együtt vette át.

A jelzálogjoggal érintett ingatlanokból a DMJV Önkormányzat tulajdonába a telekalakítás során kialakított 22255/2, 02221/1 és 02221/3 helyrajzi számú ingatlanok kerültek, melyeket vagyonkezelésbe vissza vett társaságunk.

A fenti vagyonkezelésbe vett ingatlanok értéke 2021. december 31-én:

22255/2. Hrsz.:	373.371 E Ft
02221/1, 3. Hrsz.:	119.174 E Ft

A 22255/3. és 02221/2. helyrajzi számú ingatlanok társaságunk tulajdonában maradtak, értékük 2021. december 31-én:

22255/3. Hrsz	332 227 E Ft
02221/2. Hrsz	6 994 E Ft

**1.) Hátrasorolt eszközök (követelések, értékpapírok) értéke:**

A társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

### **3.1.2 Források**

**a.) Saját tőke bemutatása, változásai**

Megnevezés	2020.12.31. E Ft	2021.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	2 891 000	2 891 000	0	0,00%
Tőketartalék	0	0	0	-
Eredménytartalék	-1 351 353	-1 240 975	110 378	-8,17%
Lekötött tartalék	4 170 964	4 331 484	160 520	3,85%
Adózott eredmény	270 897	357 079	86 182	31,81%
<b>Saját tőke</b>	<b>5 981 508</b>	<b>6 338 588</b>	<b>357 080</b>	<b>5,97%</b>

A társaság saját tőkéje 2020-ról 2021-re 357 080 E Ft-tal emelkedett. A növekedést a tárgyévi adózott eredmény okozza, 1 E Ft kerekítési különbözet.

- aa.)** A jegyzett tőke összege 2021. év folyamán nem változott.
- ab.)** Az eredménytartalék összege 110 378 E Ft-tal csökkent. A csökkenést az alábbi tényezők befolyásolták:
- ≈ növelte a 2020. évi adózott eredmény 270 897 E Ft-tal;
  - ≈ növelte a 2020. évben képzett fejlesztési tartalék összege, melyet 2021. évben beruházásokra, felújításokra fordított a társaság, 297 330 E Ft-tal;
  - ≈ csökkentette a vagyonnevezelt eszközök után elszámolt amortizáció felújításra fel nem használt része miatt lekötött tartalékba átvett összeg 457 850 E Ft-tal (1 E Ft kerekítési különbözet.)
- ac.)** A lekötött tartalék 2021-ben a beruházások fedezetére felhasznált fejlesztési tartalékkal 297 330 E Ft-tal csökkent. Növelte a vagyonnevezelt eszközök fel nem használt amortizációja miatt képzett tartalék is 457 850 E Ft-tal. Ezen tételek egyenlege 160 520 E Ft növekedés.

**Lekötött tartalék értékének jogcímenkénti bemutatása:**

- DMJV vagyonnevezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	3 897 327 E Ft
- Monostorpályi vagyonnevezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	16 500 E Ft
- Szentpéterszeg vagyonnevezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	5 257 E Ft
- Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés	412 400 E Ft

**Lekötött tartalék összesen: 4 331 484 E Ft**

**ad.) Adózott eredmény**

A társaság 2021. évi adózott eredménye **357 079 E Ft.**

**b.) Céltartalékok** **221 914 E Ft**

Részvénytársaságunk 2021. december 31-én a következő időszak, 2022. évi várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek, kötelezettségek, valamint a vezérigazgatói teljesítménybér fedezetére, 78.826 E Ft céltartalékot tart nyilván a könyveiben.

Ebből:

béreköltségre:	39 928 E Ft
egyéb személyi jellegű juttatásra:	28 160 E Ft
<u>bérijáradékokra:</u>	<u>10 738 E Ft</u>
Összes személyi jellegű ráfordítás	78 826 E Ft

Céltartalékkal érintett létszám 26 fő,

Ebből:

vezető	1 fő
szellemi	5 fő
szakmunkás	13 fő
egyéb fizikai	7 fő

Céltartalékot képeztünk továbbá a társaságunkkal szemben felmerült kártérítésekből eredő igényekre, kötelezettségekre, melyeket benyújtottunk a biztosító felé, de elbírálása még a biztosító részéről a mérleg zárásig nem történt meg. Ennek összege: 1 458 E Ft

**Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok összesen: 80 284 E Ft**

A térségi üzem működési területén az altalaji tűzcsapok cseréjére **10 000 E Ft**, a Debrecen város közlekedés fejlesztési projektjeihez kapcsolódó csomópont átépítésekre, gerinc és bekötővezeték javításokra ugyancsak **10 000 E Ft**, míg a térségi üzem működési területén vízhálózati mosatásokra **10 500 E Ft** összegű céltartalék került megképzésre 2017. évben.

2018-ban képeztünk céltartalékot a 2019. január 1-től átveendő 6 település egyedi karbantartási feladataira, továbbá a 6 települést érintő engedélyátírások, szerszámok és munkaruha költségeire. A feladatok elvégzésére fel nem használt céltartalék összege 2021. december 31.-én **13 163 E Ft**.

A 2019 évben belépő új településeket érintő várhatóan felmerülő szennyvízbírságra megképzett céltartalék összegéből 2021. december 31-én még **2 546 E Ft** nem került feloldásra.

Ugyancsak 2019-ben a Térségi üzem működési területén tolózárok cseréjére 5 000 E Ft, valamint a vízműtelepi és hálózati mosatásokra, fertőtlenítésekre 10 000 E Ft összegben képeztünk céltartalékot. A Térségi üzem területén 2020.-ban hálózati mosatások nem történtek, tolózárok cseréje 1 579 E Ft összegben valósult meg, így az erre a feladatkörre megképzett céltartalék állományunk 2021. év végi záró értéke **13 421 E Ft**.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2021. decemberében határozataival a Debreceni Vízmű Zrt.-t közérdekű üzemeltetőnek jelölte ki Berettyóújfalú város, Földes nagyközség és Hajdúszoboszló város víz- és csatorna közmű szolgáltatása érdekében 2022. január 1.– 2022. december 31. időszakra vonatkozóan. A három településsel kapcsolatban 2022-ben várhatóan felmerülő többletköltségekre 2021. december 31-én 75 000 E Ft céltartalékot képeztünk.

A korábban üzemeltetésre átvett bagaméri szennyvíztelepen észlelt környezetszennyezés kárelhárítására **7 000 E Ft** összegben képeztünk céltartalékot.

**Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok összesen: 141 630 E Ft.**

**c.) Kötelezettségek**

1. Éven túli kötelezettségek bemutatása

1.1. A társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

**1.2. A társaság hosszúlejáratú kötelezettségei:**

Társaságunk a vagyonkezelésbe vett eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben vette állományba a könyveiben.

A DMJV ivóvízágazati eszközei után	10.867.260 E Ft
A DMJV Szennyvízágazati eszközei után	12.034.681 E Ft
Monostorpályi ivóvízágazati eszközei után	78.063 E Ft
Szentpéterszeg ivóvízágazati eszközei után	67.567 E Ft
<b>Összesen</b>	<b>23.047.571 E Ft</b>

vagyonkezelésből adódó egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget tartunk nyilván.

A vagyonkezelésből adódó kötelezettségeink 2020-ról 2021-re 92.123 E Ft-tal növekedtek.

A növekedés teljes egészében a DMJV eszközei után nyilvántartott kötelezettségünknel következett be, mivel átadásra kerültek az önkormányzat részéről újabb víziközművek a 3.1.1/II. pontban ismertettek szerint. A két vidéki településsel szembeni kötelezettségünk változatlan maradt.

A szállító, illetve kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség állományból kiemelésre került a garanciális visszatartással kapcsolatos kötelezettségek értéke. Mivel azok esedékessége 2021. utáni évekre esik, átsorolásra kerültek a hosszúlejáratú kötelezettségek közé az alábbiak szerint:

Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással (Devizép Kft.) szemben 8 614 E Ft

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek 346 E Ft

**Hosszúlejáratú kötelezettségek összesen: 23 056 531 E Ft**

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2. A rövidlejáratú kötelezettségek főbb összetevői: E Ft**

Megnevezés	2020.12.31.	2021.12.31.	Változás % 2021.12.31./2020.12.31.	
Vevőktől kapott előlegek	3 145	290	-2 855	9,22
Szállítói tartozás	668 385	870 927	202 542	130,30
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	413 768	302 007	-111 761	72,99
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>1 179 721</b>	<b>1 203 337</b>	<b>23 616</b>	<b>102,00</b>
Munkabér és kapcsolódó átut.köt.	158 674	173 145	14 471	109,12
Társadalombiztosítási befizetések	128 619	125 718	-2 901	97,74
Egyéb adók	179 932	184 263	4 331	102,41
Vevőtúlfizetés	140 647	150 646	9 999	107,11
Következő időszakot érintő ÁFA	234 576	245 906	11 330	104,83
Vízkészlet járulék	14 360	14 813	453	103,15
Pályázati előlegek	290 793	290 793	0	-
Egyéb	32 120	18 053	-14 067	56,20
<b>Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>2 265 019</b>	<b>2 376 561</b>	<b>111 542</b>	<b>104,92</b>

Az összes kötelezettség tényleges összege 25 433 092 E Ft, 198 501 E Ft-tal 0,79 %-kal haladja meg az előző évi szintet. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 90,66 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 9,34 %-ot tesz ki.

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

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség

- Debreceni Hőszolgáltató Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	1 317 E Ft
- Cívis Ház Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	3 706 E Ft
- Aquaticum Debrecen Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	220 E Ft
- Médiacentrum Debrecen Kft.	203 E Ft
- DV Info Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	16 256 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	11 242 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. felé csoportos társasági adó miatti fizetési kötelezettség	6 424 E Ft
- Cívisvíz Kft. kapott kölcsön	229 232 E Ft
- Devízép Kft. szolgáltatásnyújtásból, termékértékesítésből, beruházásból	33 407 E Ft
<u>eredő kötelezettség</u>	

**Összesen: 302 007 E Ft**

Jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

A társaságnak nincs jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettsége.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

A társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettsége.



**Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű:**

A társaságunk a DMJV Önkormányzatával, illetve Monostorpályi és Szentpéterszeg települések Önkormányzataival szemben fennálló vagyonkezelési szerződést határozatlan időre kötötte. A vagyonkezelésből eredő kötelezettség összege 23 047 571 E Ft.

**Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:**

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2021. december hó 30. napján létrejött, Folyószámla hitel 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 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000.000.- HUF összegben.

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 kölcsön biztosít. Ezen kölcsönök és költségei visszafizetésére a Társaság Készfizető kezességvállalást tett.

- Készfizető kezességvállalás folyószámla hitel	3.700 000 E Ft
- Készfizető kezességvállalás beruházási hitel	3.000 000 E Ft
- Készfizető kezességvállalás beruházási hitel	10.000 000 E Ft
- Készfizető kezességvállalás forgóeszköz	8.000.000 E Ft
<b>Összesen</b>	<b>24.700 000 E Ft</b>

A Debreceni Vízmű Zrt. romániai leányvállalata, az Aqua Nova Hargita Kft. pályázaton nyerte el Székelyudvarhely víziközműveinek üzemeltetési jogát. A pályázaton 8 + 1 millió euró összegű beruházás megvalósítására tett ajánlatot. Ezen összeget 75 %-ban hitelből, 25 %-ban saját forrásból (tulajdonosi tőkeemelés) kívánja finanszírozni.

Az OTP Banktól felvett hitelekre a tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. vállalt kezességet.

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

6 750 000 Euro beruházási hitel és járulékai

lehívása erejéig.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 6. §-a alapján víziközmű kizárólag az állam és a települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. A törvényi előírásoknak megfelelően a Debreceni Vízmű Zrt. a közművagyonát átruházta az ellátásért felelős DMJV Önkormányzata tulajdonába.

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkal együtt vette át.

A jelzálogjoggal érintett ingatlanokból az Önkormányzat tulajdonába a telekalakítás során kialakított 22255/2, 02221/1 és 02221/3 helyrajzi számú ingatlanok kerültek, melyeket vagyonkezelésbe vissza vett társaságunk.

**Azon kötelezettségek visszafizetendő összege, amelyek nagyobbak a kapott összegnél:**

Nincs ilyen kötelezettsége a társaságnak.

**Mérlegen kívüli tételek:**

A társaság a következő években jelentkező nyugdíjazásból adódó kötelezettségeire céltartalékot képzett. Azok bemutatása a 3.1.2. b. pontban található.

Társaságunk mérlegen kívüli tételként tartja nyilván a 0. számlaosztályban a koncessziós, illetve bérleti szerződések keretében üzemeltetett települések üzemeltetésre átvett víziközmű vagyont.

Az így nyilvántartott víziközmű vagyon bruttó értéke településenkénti megbontásban a következő:

Debrecen ISPA eszközök	22.361.486 E Ft
Ártánd	164.349 E Ft
Bagamér	1.296.241 E Ft
Bedő	28.969 E Ft
Berekböszörmény	115.345 E Ft
Biharkeresztes	943.872 E Ft
Bihartorda	216.139 E Ft
Bojt	40.487 E Ft
Derecske	4.244.957 E Ft
Ebes	1.101.829 E Ft
Esztár	745 390 E Ft
Fülöp	807.637 E Ft
Hajdúbagos	922 233 E Ft
Hajdúsámson	2.377.300 E Ft
Hajdúszovát	1.229.981 E Ft
Hencida	69.896 E Ft
Hosszúpályi	2.210.268 E Ft
Kismarja	80.876 E Ft
Kokad	206.606 E Ft
Konyár	1.695.248 E Ft
Körmösdpuszta	11.730 E Ft
Körösszakál	51.661 E Ft
Körösszegapáti	49.074 E Ft
Létavértes	4.344.004 E Ft
Magyarhomorog	48.519 E Ft
Mezősas	112.747 E Ft
Mikepércs	1.024.122 E Ft

**DEBRECENI VÍZMŰ**  
**ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Monostorpályi	944.258 E Ft
Nagykerek	50.321 E Ft
Nyírábrány	1.187.844 E Ft
Nyíradony	1.956.243 E Ft
Nyírgelse	173.229 E Ft
Nyírlugos	1.204.188 E Ft
Nyírmártonfalva	1.322.190 E Ft
Nyírmihálydi	453 202 E Ft
Pocsaj	1.477.335 E Ft
Sáránd	760.546 E Ft
Tépe	34.963 E Ft
Told	24.549 E Ft
Vámospércs	2.487.251 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>58.577.085 E Ft</b>

**d.) Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások értéke 50 364 E Ft-tal 4,47 %-kal növekedett, értéke 2021. december 31-én 1 176 853 E Ft.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 39 170 E Ft-tal, 28,37 %-kal növekedtek (közüzemi díjak, fizetendő kamatok, prémiumok és jutalmak, illetve azok járulékai). A közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások között azok a tételek szerepelnek, amelyeknek számlái két időszak közötti elszámolást tartalmaznak, illetve kalkulált adatot tartalmaznak, mivel nem kerültek kiszámlázásra.

Elhatárolt bevételeink összege december 31-én 11 360 E Ft, mely a 2021-ben 2022-re, illetve azt követő időszakokra kiszámlázott bevételeket tartalmazza.

**Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2020.12.31 E Ft	2021.12.31 E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb előre számlázott szolgáltatások (bérleti, használati díjak)	14 560	11 360	-3 200	-21,98%
<b>Összesen:</b>	<b>14 560</b>	<b>11 360</b>	<b>-3 200</b>	<b>-21,98%</b>

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2020.12.31. E Ft	2021.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Közüzem díjak és egyéb szolgáltatások	53 223	48 234	-4 989	-9,37%
OTP cash-pool kamat	0	0	0	-
Egyéb fizetendő kamat	541	1 457	916	169,32%
Személyi jellegű ráfordítások	69 611	115 559	45 948	66,01%
Szennyvízbírság	7 349	3 635	-3 714	-50,54%
Fizetendő kötbér, kártérítés	3 522	3 589	67	1,90%
Külföldön levont adó	9	9	0	0,00%
Kistelepüléseket érintő mennyiségárányos eszközhasználati és koncessziós díjak	3 837	4 779	942	24,55%
<b>Összesen</b>	<b>138 092</b>	<b>177 262</b>	<b>39 170</b>	<b>28,37%</b>

**Halasztott bevételek**

Megnevezés	2020.12.31. E Ft	2021.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.	3 817	3 648	-169	-4,43%
Önkormányzattól kapott fejl.keret	39 133	127 538	88 405	225,91%
Ifjúsági és Sportminisz.kapott tám.	2 787	2 711	-76	-2,73%
Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)	36 566	43 330	6 764	18,50%
Közműfejl.hozzájár.vízhálózat (m3-es)	18 255	27 265	9 010	49,36%
Csatornaépítési hozzájárulás	9 782	10 621	839	8,58%
Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök	40	2 301	2 261	5652,50%
Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog	545 268	485 268	-60 000	-11,00%
Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs tám.	259 755	253 762	-5 993	-2,31%
NIF Zrt.-től kapott támogatás	32 230	31 381	-849	-2,63%
Napelempark KEOP támogatás	2 084	0	-2 084	-100,00%
Vízóratérítés	0	406	406	-
É.-Alföldi Régió vízminőség jav. fejl. tám.	24 120	0	-24 120	-100,00%
<b>Összesen</b>	<b>973 837</b>	<b>988 231</b>	<b>14 394</b>	<b>1,48%</b>

**e.) A társaság eszközeinek és forrásainak változását a 18-19. sz. tábla tartalmazza.**

A társaság mérlegfőösszege 2020-ról 2021-re 694 577 E Ft-tal, 2,14 %-kal növekedett.

Tárgyévben eszközeink után 942 112 E Ft értékben számoltunk el amortizációt, míg eszközbeszerzéseink – az eszközök vagyonkezelésbe vételét is beleértve – 767 521 E Ft-ot tettek ki.

Befektetett pénzügyi eszközeink 1 361 043 E Ft-tal, 22,67 %-kal csökkentek a cash-pool rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök alacsonyabb összege, illetve a részesedéseken elért árfolyamveszteség miatt. E tényezők együttes hatására befektetett eszközeink értéke 1 572 389 E Ft-tal, 5,51 %-kal marad a 2020. évi szint alatt.

A forgóeszközeink értéke 2 256 035 E Ft-tal, 65,56 %-kal növekedett az előző évhez képest, míg az aktív időbeli elhatárolásainknál 10 931 E Ft-os, 2,19%-os a növekedés tapasztalható. Forgóeszközeink nagymértékű növekedését az okozta, hogy a társaság cash-pool rendszerben

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

előző évben még tartós kölcsönként nyilvántartott pénzeszközeinek jelentős része rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközként került a tagvállalatok által igénybevétele.

Forrásaink közül a saját tőke 357 080 E Ft-tal, 5,97 %-kal növekedett az adózott eredmény hatására.

Kötelezettségeink 198 501 E Ft-tal, 0,79 %-kal haladják meg az előző évi szintet. A kötelezettségeken belül a hosszulejratú kötelezettségek részaránya 90,66 %-ot, míg a rövidlejratúaké 9,34 %-ot képvisel.

A céltartalékok összege 221 914 E Ft, ami 88 632 E Ft-tal, 66,5 %-kal magasabb a 2020. december 31-én megképzettnél.

Passzív időbeli elhatárolásaink 50 364 E Ft-tal, 4,47%-kal növekedtek.

### 3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

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

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	750,00	EUR	351,14	263 358	369,00	276 750	13 392
Valutapénztár	210,44	PLN	81,69	17 191	80,30	16 898	-293
Valutapénztár	340,00	RON	71,50	24 308	74,56	25 350	1 042
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	10 909 510,00	RON	74,99	818 104 155	74,56	813 413 066	-4 691 089
<b>Összesen</b>				<b>818 409 013</b>		<b>813 732 064</b>	<b>-4 676 948</b>

Az év végi árfolyam hatására összevontan az év végi valuta és devizás tételeknél 4 677 E Ft vesztesége keletkezett társaságunknak, elsősorban a RON gyengülése miatt.

### 3.2 *Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések* */A társaság jövedelmi helyzete/*

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

#### 3.2.1 Üzemi (üzleti) eredmény

	2020. év	2021. év	eltérés EFt	2021./2020.
Értékesítés nettó árbevétele	7 785 565	7 975 598	190 033	2,4%
Aktivált saját teljesítmény	33 760	138 209	104 449	309,4%
Egyéb bevételek	445 451	401 132	-44 319	-9,9%
Anyagjellegű ráfordítások	3 477 388	3 608 495	131 107	3,8%
Személyi jellegű ráfordítások	3 050 309	3 104 885	54 576	1,8%
Értékcsökkenési leírás	966 579	942 112	-24 467	-2,5%
Egyéb ráfordítások	654 285	646 675	-7 610	-1,2%
<b>Üzemi eredmény</b>	<b>116 215</b>	<b>212 771</b>	<b>96 556</b>	<b>83,1%</b>

#### a.) **Értékesítés nettó árbevétele**

Az árbevétel partnerscsoport szerinti 2020-2021. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be. 2021. évben az értékesítés nettó árbevétele 7 975 598 EFt, mely az előző évitől 2,4%-kal több. Az árbevétel tevékenységenkénti bontása a két egymást követő évben:

#### **Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:**

	2020. év EFt	2021. év EFt	változás EFt	változás %
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	7 785 565	7 975 598	190 033	2,4%
Víziközmű-szolgáltatás	6 804 515	6 975 194	170 679	2,5%
Ivóvíz szolgáltatás	3 817 534	3 939 073	121 539	3,2%
Szennyvíz szolgáltatás (elvezetés, tisztítás)	2 986 981	3 036 121	49 140	1,6%
Vízterhelési díj	66 140	67 172	1 032	1,6%
Nem közm. házt. szv. szvíztiszt., nem köt. közszolg	51 210	52 661	1 451	2,8%
Ipari célú vízértékesítés	24 409	25 317	908	3,7%
Vízátadás TRV részére (Bihartorda, Bagamér)	21 892	23 039	1 147	5,2%
Fogadott szennyvíz tisztítása (Nyíradony)	1 120	1 243	123	11,0%
Laboratóriumi szolgáltatások	59 708	55 970	-3 738	-6,3%
Beszállított hulladék ártalmatlanítása	44 975	45 146	171	0,4%
Uszoda szolgáltatás	9 427	8 474	-953	-10,1%
Többlettisztítás	66 703	33 042	-33 661	-50,5%

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Továbbszámlázott szolgáltatások	436 022	491 291	55 269	12,7%
További egyéb árbevétel (üzemeltetett település/térségi is)	196 260	194 293	-1 967	-1,0%
<i>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	7 782 380	7 972 844	190 464	2,4%
<i>Export árbevétel</i>	3 185	2 754	-431	-13,5%

**VÍZIKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE**

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a víziközmű-szolgáltatásban 2011. november 30-tól érvényes a kéttényezős díjrendszer, mely fogyasztással arányos díjból és alapidíjból tevődik össze.

2011. december 31-től a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény a helyi önkormányzati árhatósági jogkört hatályon kívül helyezte, az ármegállapítást központi szabályozásba, miniszteri hatáskörbe helyezte át. A miniszteri rendelet megjelenéséig a törvény az átmeneti időszakra a 2011. december 31-én érvényes, jogszerűen alkalmazott díjhoz képest bruttó 4,2%-os díjemelést engedélyezett.

A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatást ellátó gazdálkodó szervezet a törvény által biztosított lehetőség alapján 2013. január 1-től a 2011. december 31-én érvényes bruttó díjakat 4,2%-kal megemelte, mely nettó 2,56%-os növekedést jelentett (a különbség az ÁFA mérték változása).

A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő, hogy a 2013. július 1-t követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás vonatkozásában a fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapidíjat) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90%-át.

A víziközmű-szolgáltatás együttes árbevétele 2021. évben 6 975 194 EFt, 56,5% ivóvízszolgáltatás és 43,5% szennyvízelvezetés- és tisztítás szolgáltatás megoszlásban (2020. évi arányok 56,1%-43,9%). A két év víziközmű-szolgáltatásból eredő árbevételét vizsgálva a 2021. évi 170 679 EFt-tal, 2,5%-kal magasabb.

Víziközmű-szolgáltatások árbevételének alakulása 2020-2021. évben:

- az ivóvízszolgáltatás együttes árbevétele 3 939 073 EFt, mely az előző időszak értéket 121 539 EFt-tal, 3,2%-kal haladja meg:
  - a Debrecen területén szolgáltatott ivóvíz árbevétele nagyobb a bázistól 96 675 EFt-tal, melynek oka a bázis évi mennyiségektől 3,5%-kal meghaladó volumen: többlet igénybevétel jelentkezik valamennyi fogyasztói szegmensben a bázis évhez képest; a vállalatcsoporton belüli fogyasztás viszont elmarad (Debreceni Hőszolgáltató Zrt. felé számlázott ivóvíz fogyasztás 4,5%-kal marad el a bázisévitől).
  - a Debrecenen kívül üzemeltetett települések (Nyírségi Üzemegység) ivóvízszolgáltatásból eredő árbevétele 52 568 EFt, +918 EFt az árbevétel a bázishoz képest, melyet a bázistól 2,9%-kal magasabb 2021. évi értékesített ivóvíz mennyisége okozott.
  - a 2015. április 1-jétől átvett 22 térségi település árbevétele 469 425 EFt, 13 975 EFt-tal több a bázisévinél. A többletbevétel oka: a lakossági ivóvíz tárgyévi mennyisége 3,2%-kal haladja meg a bázisévit, míg a nem lakossági fogyasztói csoport mennyiségei 4,3%-kal magasabbak a 2020. évitől. A fogyasztással arányos bevétel alakulása a 2020. évihez képest (lakosság +11 274 EFt, vállalkozói-közületi +577 EFt, önkormányzati +1 521 EFt).
  - a 2017. január 1-jétől átvett 8 új település ivóvízágazati árbevétele tárgyévben 287 631 EFt, mely 9 947 EFt-tal haladja meg az előző évit. Oka: a tárgyévi mennyiségek 3,9%-kal haladják meg a bázisévit. A lakosság felé értékesített ivóvíz mennyiségek 3,7%-kal,

- a vállalkozói-közületi és önkormányzati szegmens fogyasztása 4,5%-kal magasabb a bázishoz képest (lakosság +7 861 E Ft, nem lakossági szegmens +2 082 E Ft fogyasztással arányos bevétel a bázishoz képest).
- új, 2019. január 1-től üzemeltetett térségi települések ivóvízágazati bevétele 2021. évben 205 304 E Ft volt (eltérés +24 E Ft).
- a szennyvízgyűjtés, kezelés árbevétele 30 36 121 E Ft, a bázistól 49 140 E Ft-tal, 1,6%-kal több:
- a Debrecen területén végzett szennyvízelvezetés számlázott árbevétele az előző évitől 2 845 E Ft-tal több a bázis szintet 0,3%-kal meghaladó volumen mellett.
  - A mennyiség változása tekintetében az ivóvíznél leírtak érvényesülnek, a vállalatcsoporton belüli számlázott szennyvíz mennyiség itt is elmarad (Debreceni Hőszolgáltató Zrt. felé számlázott szennyvíz mennyisége 4,5%-kal marad el a bázisévitől).
  - A fogyasztásfüggő bevétel +2 184 E Ft, az alapidj bevétel +661 E Ft többlet;
  - a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken (Biharkeresztesi és Nyírségi Üzemegység) a bevétel 84 102 E Ft, 2020. évhez képest 417 E Ft-tal több;
  - a 4 ISPA települést (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd) érintő bevétel 147 232 E Ft, 206 E Ft-tal kevesebb mint a bázisévben;
  - a 2015. november 1-jétől új szolgáltatásként üzemeltetett szennyvízhálózat (Pocsaj-Esztár és Monostorpályi-Hajdúbagos településeken) tárgyévi bevétele 65 939 E Ft, mely 2 655 E Ft-tal haladja meg a bázisévit;
  - a 2017. január 1-jétől átvett 4 új település szennyvízágazati árbevétele tárgyévben 171 996 E Ft, mely a bázisévitől 41 928 E Ft-tal több; melynek elsődleges oka a 2020. decemberben átvett, de először csak 2021. évben számlázott konyári szennyvízszolgáltatás;
  - új, 2019. január 1-től átvett térségi települések szennyvízágazati bevétele tárgyévben 136 031 E Ft volt, mely 1 500 E Ft-tal több a 2020. évitől.

#### Egyéb tevékenységek árbevétele

- a vízterhelési díj bevétele 67 172 E Ft, 1 032 E Ft-tal több, mint a bázis évben:
- a Debrecen területét érintő vízterhelési díj az előző évitől 191 E Ft-tal több;
  - a Debrecenen kívül üzemeltetett településeken (Biharkeresztesi és Nyírségi Üzemegység) a vízterhelési díj bevétel bázisszintű (932 E Ft);
  - a 4 ISPA település és a 2016-ban csatlakozott 4 új település szennyvíztisztításhoz kapcsolódó vízterhelési díj bevétele összesen tárgyévben 4 718 E Ft, bázisszintű;
  - a 2017. január 1-jétől átvett 4 új település vízterhelési díj bevétele tárgyévben 4 528 E Ft, mely 662 E Ft-tal haladja meg a bázisadatot;
  - új térségi települések 2021. évi vízterhelési díjből származó bevétele 2 454 E Ft volt (bázisszintet 79 E Ft-tal haladja meg).

2021. évben a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz és a nem kötelező közszolgáltatás együttes árbevétele 1 451 E Ft-tal több a bázisévinél, mely a Debrecenben végzett ilyen jellegű tevékenységeken kívül tartalmazza Biharkeresztes, Hajdúsámson, Derecske, Hosszúpályi, Létavértes, Mikepércs, Nyírábrány, Pocsaj és Vámospércs településekről származó bevételt is):

- Debrecen város területén végzett fenti tevékenység árbevétele 795 E Ft-tal marad el a bázistól,



- Derecske nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 5,9%-kal marad el a 2020. évi bázistól, bevételi hatása -241 EFt,
- Hajdúsámson nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 2,1%-kal haladja meg a bázist, bevételi hatása +52 EFt,
- Pocsaj településen 2020. évben kezdődött a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz fogadási tevékenység, melynek bevétele 284 EFt volt, tárgyévi árbevétele 351 EFt;
- Vámospércs nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 21,9%-kal több a 2020. évi bázistól, bevételi hatása +268 EFt,
- Létavértes nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 41,9%-kal marad el a bázistól, bevételi hatása -261 EFt,
- Mikepércs nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 70,0%-kal több a 2020. évi bázistól, bevételi hatása +762 EFt,
- Biharkeresztes-Ártánd, Hosszúpályi és Nyírábrány nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége és bevétele is bázisszintű.

Az Alföldi Tej Értékesítő és Beszerző Kft. 2017. júniustól közüzemi szolgáltatás mellett ipari vizet vesz igénybe cégünkötől. Ebből származó 2021. évi árbevétel 908 EFt-tal több, mint a bázisévi: a volumen 2,9%-kal alacsonyabb a bázisnál (-6,8 ezer m<sup>3</sup>). A volumencsökkenés hatása mellett az ipari víz díja is változott.

Vízátadás TRV részére Bihartorda és Bagamér településeken történik. E tevékenységből származó tárgyévi árbevétel 23 039 EFt, mely 1 147 EFt-tal haladja meg a 2020. évit. Okai:

- a Bihartordáról átadott vízmennyiség 2,5%-kal több a bázisnál, árbevételi hatása +342 EFt,
- a Bagamérról Álmosdra átadott vízmennyiség 7,5 ezer m<sup>3</sup>-rel több a 2020. évinél (+9,6%), ennek árbevételi hatása bázishoz képest +805 EFt.

Balkány-Abapusztáról fogadott szennyvíz tisztítása történik Nyíradonyban 2019. évtől, melynek tárgyidőszaki árbevétele 1 243 EFt (közel azonos a bázisévivel).

A Tócskerti Uszoda a pandémiás intézkedések miatt csak 2021. szeptember közepén nyitotta meg kapuit (2020. november 12-től zárva tartott). Ennek hatására az uszoda szolgáltatásból származó bevétel 953 EFt-tal maradt el a bázis évitől (2020. évben 1-3., illetve 9-11. hóban volt nyitva az uszoda).

A laborszolgáltatás 2021. évi árbevétele 55 970 EFt, a bázisidőszaki bevételtől 3 738 EFt-tal marad el: a 2021. év eleji harmadik hullám kisebb mértékű bevételkiesést okozott egyes szerződéses és egyéb megrendelések elmaradása miatt (fürdők, szállodák pandémia miatti bezárása), melyen túl a szeptembertől jelentkező COVID-19 negyedik, majd ötödik hullám további bevételek elmaradását jelentette, melyet csak súlyosbított az érvényben levő díjemelési moratórium.

Beszállított hulladék ártalmatlanítása: a bázishoz képest 171 EFt-os többlet jelentkezik ezen a soron: itt jelenik meg a Tev-AKVA Kft.-vel kötött szerződés alapján a TEVA Zrt.-től származó, a gyógyszergyártás során képződő szerves oldószer hulladék ártalmatlanítása és hasznosítása, az AKSD Kft. folyékony iszap beszállítása, a Cívis-Erg Kft. által beszállított TEVA Zrt.-től származó kerámiaszűrt iszap, illetve simvastatin nevű melléktermék, valamint több partnerünk havi, rendszeres, kis mennyiségű beszállítása (Magyar Sajt Kft., Pintér Pálinka Kft., Loós és társa Kft. stb.).

Többlettisztítás soron az eltérés a bázishoz képest -33 661 EFt:

- a TEVA Gyógyszergyár Zrt-t érintő, jogszabályi határértékek feletti kibocsátások miatti árbevétel 2 531 EFt-tal marad el a bázisévitől: a szennyvíz előtisztító új üzemeltetője folyamatosan törekszik arra, hogy a szigorított határértékek miatt fizetett többlettisztítási díj csökkenjen;

- az NI Hungary Kft. 2021. évben 53,0%-kal több technológiai szennyvíz előtisztítását igényelte cégünkötől, mint a bázis évben, ennek árbevételi hatása +1 061 EFt (2021. április 1-től 5%-kal nőtt a többlettisztítás egy m<sup>3</sup>-re eső díja is);
- a GLOBUS Konzervipari Zrt. a csemegekukorica feldolgozási időszakában igényli cégünkötől a technológiai szennyvíz tisztítását. Ez az időszak július 15-október 15. közé esik, a csemegekukorica rendelkezésre állásától függően. 2021. évben a termelés volumene 66,2%-kal alacsonyabb, mint a bázis évben volt.

2020. évben számlázási probléma merült fel: a kukoricafeldolgozás befejezte után is kiszámlázásra került a többlettisztítási díj, melynek rendezése, korrigálása 2021. I. negyedévben történt meg. Ilyen címen sztornózásra került 34,2 ezer m<sup>3</sup>, melynek bevételi hatása -5 212 EFt.

Ezen túl a szennyvízmérő hiteles mérésével kapcsolatos vizsgálat lezárását követően 39,7 ezer m<sup>3</sup>, azaz 6 078 EFt többlettisztítási árbevétel került elszámolásra augusztus hónapban (2020. évben vitatott árbevétel).

Partnerünk 2021. évi víztermelési/vízvesztési mérési és tapasztalati adatokra alapozva 2021. év végén a 2020. évi fogyasztás tekintetében számlakorrekció kéréssel kereste meg cégünket: a víztermelést meghaladó szennyvíz kibocsátást mért a szennyvízmennyiség mérő, mely műszakilag nem valós adat. Ez a többlettisztítási árbevételt is érintette: az óvatosság elve alapján 71,6 ezer m<sup>3</sup> szennyvízmennyiség (hozzá tartozó vízterhelési díj), valamint többlettisztítási mennyiség került korrigálásra, melynek többlettisztítási árbevételre gyakorolt hatása -10 893 EFt. Ezen hatások együttesen eredményezik a GLOBUS esetében a tervhez képesti 29 164 EFt-os elmaradást.

- cégünk vámospércsi szennyvíztisztító telepe végzi a HUNGERIT Zrt. telephelyén képződő technológiai szennyvíz többlettisztítását, melynek mennyisége 2021. évben 8,0 ezer m<sup>3</sup>, ellentétben a bázisévi 13,5 ezer m<sup>3</sup>-rel; bevételi hatás a bázishoz képest -3 026 EFt.

A tovább számlázott szolgáltatások árbevételénél a bázistól való eltérés +55 269 EFt, melyet az alábbiak okoznak:

- a DMJV felé ISPA projekt keretében végzett beruházási feladatok tovább számlázása: 2021. évben 76 575 EFt, 2020. évben ilyen címen tovább számlázott érték 20 417 EFt;
- kistelepülések koncessziós díja terhére megvalósított beruházás a bázisévben 2 624 EFt volt, tárgyévben pedig 5 829 EFt;
- a térségi települések üzemeltetési díj terhére megvalósított felújítási, beruházási munkák tovább számlázott értéke (a 2020-ról áthúzódó munkák értékével és az eszközhasználati díj előleg terhére megvalósított beruházásokkal együtt) a bázisévi 104 925 EFt-hoz képest tárgyévben 118 385 EFt volt;
- önkormányzatok felé tovább számlázott GFT díja 2021. évben 2 980 EFt volt, a bázisévi értéke pedig 3 360 EFt;
- önkormányzati saját forrásból megvalósuló beruházások tovább számlázott értéke (Biharkeresztes és Hajdúsámson) 2021. évben 2 270 EFt (bázisévben ilyen jellegű tétel nem merült fel);
- az átvett települések tovább számlázott vagyonbiztosításainak tárgyévi összege 173 EFt-tal magasabb (bázisévi 3 743 EFt, tárgyévi 3 916 EFt);
- a Cívis Ház felé számlázott közüzemi költségek 2021. évi értéke 1 213 EFt, bázisévitől 396 EFt-tal kevesebb;

- a Debreceni Hőszolgáltató Kft. felé számlázott költségek (használt irodaterület után, vagyónvédelmi feladatok, takarítás) 2020. évi értéke 5 738 EFt, mellyel szemben 2021. évben 6 335 EFt került továbbszámlázásra ilyen címen;
- a DMJV szökőkutak üzemeltetésével összefüggő továbbszámlázott költségek 2020. évben 31 758 EFt-ot tettek ki, ezzel szemben 2021. évben 43 794 EFt jelent meg;
- a továbbszámlázott áram, gáz, telefon költsége bázisévben 9 474 EFt volt, tárgyévben pedig 9 829 EFt;
- felszíni rágcső gyérítés továbbszámlázása DMJV felé 2020. évben 4 619 EFt értékben történt, 2021. évben ilyen címen továbbszámlázás nem történt;
- Debrecen, Vár utca - Liszt Ferenc utca csapadékvíz bekötővezetékek üzemeltetésének összege 2020. évben 1 649 EFt, mellyel szemben 2021. évben 2 899 EFt került továbbszámlázásra;
- Debrecen, Észak-nyugati gazdasági övezet létesítési projekt (BMW) összege 2020. évben 64 783 EFt volt, mely tárgyban további 43 553 EFt került továbbszámlázásra 2021. évben;
- jelentős, csak tárgyévet érintő továbbszámlázott tételek:
  - Debrecen-Nagycsere és Haláp ivóvíz ellátásához kapcsolódó, előző évet érintő beruházási munkák megvalósítása, továbbszámlázása DMJV felé, nem tervezett tétel 117 768 EFt értékben;
  - ugyancsak nem tervezett tétel a Debrecen Déli Gazdasági Övezet infrastruktúra fejlesztéséhez kapcsolódó munkák megvalósítása, továbbszámlázása a DMJV felé, 51 796 EFt értékben.

A további egyéb árbevételek tényezőinek együttes értéke 194 293 EFt, mely a 2020. évitől 1 967 EFt-tal kevesebb, ebből:

- az építőipari tevékenység árbevétele a bázishoz képest -1 579 EFt;
- a külső megrendelésre végzett ivóvíz- és csatornabekötési munkák árbevétele 2 080 EFt-tal, míg a lakossági megrendelésre végzett ilyen jellegű munkák árbevétele 1 893 EFt-tal több a tavalyi évhez képest (szigorú pandémiás intézkedések utáni élénkülés hatása);
- az egyéb építőipari munkák (vízmérő fel- és leszerelés, főmérő felszerelés, ivóvízszolgáltatás szüneteltetése, szakfelügyelet) árbevétele ezzel ellentétben csökkent 2020. évhez képest 5 552 EFt-tal.
- a konyári szennyvíztisztító telep próbaüzemének elhúzódása miatti bevétel a bázisévben 11 646 EFt volt, tárgyévben ilyen bevétel nem keletkezett;
- csurgalékvíz +2 980 EFt a 2020. évhez képest, melynek okai:
  - az AKSD Kft-től fogadott csurgalékvíz éves mennyisége 10,1%-kal kevesebb a bázisévitől, ennek bevételi hatása -950 EFt;
  - egyéb beszállító partnereinktől érkező csurgalékvíz tárgyévi mennyisége 12,7 ezer tonna, mely több mint ötszöröse a bázisévnek (debreceni ingatlan és útépítésekhez kapcsolódóan), ennek bevételi hatása +3 930 EFt.
- elektromos áram értékesítés árbevétele -498 EFt a bázishoz képest: egyrészt nőtt az értékesített elektromos áram volumene a két év között (+2,1%), illetve csökkent az MVM Partner Zrt. felé számlázott egységár (13,075 Ft/kWh-ról 12,231 Ft/kWh-ra);
- bérleti díj -1 932 EFt 2020. évhez képest, elsődleges oka, hogy 2020. évben egyösszegben került kiszámlázásra a DH-Szerviz Kft. felé utólagos megállapodás alapján 2 161 EFt: a Vértesi úti szennyvíztisztító üzemben a hőhasznosításhoz

kapcsolódó keringtető szivattyú 2016-2019. közötti időszakban felmerült villamos energia fogyasztása;

- anyageladás +5 338 EFt 2020. évhez képest: 3 021 EFt-tal nőtt a DEVIZÉP Kft. felé értékesített anyagok árbevétele a két év között, további jelentős vevő partnereink: SOFÉM Kft, Jankovics és Jankovics Kft;
- könyvelés, bérszámfejtés (tagvállalatok részére) és vízóraleolvasás (Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére) együtt +2 188 EFt a bázis évhez képest (a végzett szolgáltatások díjának emelkedése miatt);
- bázis évhez képest nőttek a következő árbevételek: csatornatisztítás, műszeres vizsgálat, egyéb tevékenységek, összesen +4 347 EFt-tal több, mint a bázis évben;
- bázis évhez képest csökkentek a következő árbevételek: egyéb vízágazati alaptevékenységen kívüli árbevételek (szűkítés, tűzcsap ellenőrzés, főcsap zárás-nyitás), üdültetés árbevétele; ezek együttes hatása összesen -1 166 EFt a bázis évhez képest.

Az export szolgáltatás tárgyidőszaki árbevétele 2 754 EFt, az előző évihez képest 431 EFt-tal kevesebb: az ANH szűkülő ellátási területe miatt közel 10,0%-kal csökkent a bázishoz képest a tulajdonosoktól igényelt tanácsadási szolgáltatás, valamint kevesebb a leányvállalatunk részéről bérelt gépjármű.

**b.) Aktivált saját teljesítmények**

	EFt		
	2020. év	2021. év	2021./2020. (változás)
Saját termelésű készletek állományváltozása	-1 531	2 051	+3 582
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	24 643	127 772	+103 129
Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek értéke	10 649	8 385	-2 264
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke összesen</b>	<b>33 760</b>	<b>138 209</b>	<b>+104 449</b>

2021. évi aktivált saját teljesítmények értéke 138 209 EFt, 2020. évben 33 760 EFt volt, eltérés a két év között +104 449 EFt.

- saját termelésű készletek állományváltozása 2021. évben 2 051 EFt, 2020. évhez képest +3 582 EFt;
- saját rezsiz beruházásként végzett, külső kivitelezői munkavégzést kiváltó munkálatok jelentek meg aktivált saját teljesítményként: ezek 2021. évi értéke 127 772 EFt, szemben a 2020. évi 24 643 EFt-tal:
  - a szűrőhenger felújítási munkák értéke 7 199 EFt bázisévben, tárgyévben ilyen jellegű munka nem volt;
  - vízminőség-javító programhoz kapcsolódó, pénzeszköz átadással finanszírozott garanciális kivitelezési munkák (Pocsaj) 2020. évi értéke 2 643 EFt, 2021. évben ilyen jellegű munka nem volt;
  - környezetszennyező Konzervgyári főgyűjtő csatorna és csatlakozó gyűjtők felújítása projekt értéke 12 696 EFt saját vállalkozásban bázis évben, ehhez kapcsolódóan tárgyévben további 958 EFt értékű saját teljesítmény készült el;
  - szennyvízágazati saját teljesítmény 2021. évben Debrecen területén 3 311 EFt (pl. csatornabélelés, utóülepítő medencék és iszaprecirkulációs aknák és gépészeti berendezéseik felújítása);

- ivóvízágazati saját teljesítmény 2021. évben Debrecen területén 4 827 EFt (vízvezeték rekonstrukciók);
- bázisévben 2 105 EFt értékben történtek egyéb nem tervezett saját kivitelezésű felújítások, rekonstrukciók, ezekhez kapcsolódó műszaki ellenőrzési feladatok, míg 2021. évben ezek értéke 277 EFt volt (Szentpéterszeg villamos szekrény, nyomdagép erősáramú csatlakozópont kiépítése);
- a 2021. évtől saját teljesítményként kerül elszámolásra és rendszerfüggetlen víziközmű elemként aktiváljuk a vízmérőcserék tervezett összes ráfordítását: a 8 éves lejárá hitelességű és a soron kívüli (meghibásodott és reklamációs) csere igények elvégzésének saját munkavállalóinkkal megvalósítandó cseréje és járulékos munkálatai.

A 2021. évi vízmérőcserék tárgyévi ráfordítása: Debrecen esetében 50 624 EFt, a térség esetében 67 775 EFt.

- a sajátos elszámolási körbe tartozó költségmegtérülések 2021. évi értéke 8 385 EFt, 2020. évi pedig 10 649 EFt:
  - a káresemények helyreállítása miatti költségátvezetés +156 EFt-ot indokol bázis évhez képest,
  - az üdültetés meg nem térített költségének változása -2 420 EFt bázis évhez képest.

### **c.) Egyéb bevételek**

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2020-2021. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.

Az egyéb bevételek értéke 2020. évben 445 451 EFt, 2021. évben 401 132 EFt, az eltérés - 44 319 EFt.

Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele a bázis évhez képest 292 EFt-tal alacsonyabb összegben teljesült 2021. évben.

A biztosítótól kapott kártérítés összege a bázisévi 4 623 EFt-nál 727 EFt-tal magasabb.

A kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok soron a bázisévhez képest 2 787 EFt-tal kevesebb egyéb bevétel keletkezett az alábbiak miatt:

- a behajtási költségátalányt 2015. évben kezdtük alkalmazni, melyből 2020. évben 1 434 EFt bevételünk származott, ezzel szemben 2021. évben 357 EFt bevétel keletkezett ilyen címen, javult a felhasználók fizetési hajlandósága,
- egyéb késedelmi kamat, kötbér soron a bázisévi 7 178 EFt-hoz képest 5 468 EFt bevétel realizálódott.

A helyi önkormányzatok által felhasználható, 2021. évi központosított előirányzatok terhére ivóvíz-vásárlás lakossági ráfordítását csökkentő 102 174 EFt összegű központi támogatást hagytak jóvá, a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.-től utólag kapott engedmény összege pedig 127 614 EFt (az együttes összeg azonos a 2020. évivel).

Ezen túl, tényként teljesült 2021. évben 2 383 EFt értékben lakossági ivóvíz szolgáltatás ráfordítás csökkentését szolgáló támogatás Bojt, Told és Bedő településeket érintően.

A költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatás 2021. évben 4 957 EFt értékben teljesült, szemben a 2020. évi 15 303 EFt-tal. Összetevői:

- a társaság 2020. évi közcélú és rehabilitált foglalkoztatott utáni támogatások összege 4 384 EFt volt, mellyel szemben 2021. évben 3 537 EFt támogatást kapott ilyen címen;

- az apákat megillető pótszabadság idejére kifizetett távolléti díjára, valamint annak közterheire vonatkozó támogatás értéke 2020. évben 316 E Ft volt, szemben a tárgyévi 420 E Ft-tal;
- költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatás 2021. évben 1 000 E Ft értékben érkezett Nyírlugos Város Önkormányzatától működési támogatás címen (bázisévi értékkel megegyezően);
- 2020. évben ezen a soron jelent meg a GINOP-hoz kapcsolódó támogatás 9 603 E Ft összegben, 2021. évben ilyen támogatást nem számoltunk el (pandémiás helyzet miatt csúszik a megvalósítása).

A céltartalék felhasználása során -51 472 E Ft a bázishoz képesti eltérés:

- nyugdíjazás miatt várható kötelezettségekre felhasznált céltartalék összege 28 149 E Ft, mely 10 093 E Ft-tal kevesebb a 2020. évi 38 242 E Ft-tól: arányaiban kevesebb vezető beosztású dolgozónk ment nyugdíjba;
- tárgyévben céltartalék felszabadítása történt 871 E Ft értékben biztosítással összefüggésben (társaságunkkal szemben felmerült kártérítésekből eredő igények elbírálása megtörtént a biztosító részéről), bázis évben ilyen nem történt;
- jövőbeni költségekre képzett céltartalék felszabadítás 2020. évi összege 42 250 E Ft, mellyel szemben 2021. évben céltartalék felszabadítás nem történt.

Az egyéb tényezők együttes összege 2021. évben 26 515 E Ft (2020. évben 27 572 E Ft volt), az eltérés -1 057 E Ft, ebből:

- értékvesztett követelésre befolyt összeg +910 E Ft,
- követelések visszaírt értékvesztése -1 444 E Ft,
- leírt követelésre/hitelezési veszteségre befolyt összeg +769 E Ft,
- különféle egyéb bevételek -1 292 E Ft.

A sajátos egyéb bevételek (az eszközök támogatással arányos amortizációja) összege 2021. évben 97 196 E Ft, 2020. évben 78 669 E Ft, az eltérés +18 527 E Ft:

- a víziközmű társulatoktól átvállalt kötelezettségek utáni pénzbefolyás tényleges összege 2021. évben 1 867 E Ft, mely a bázisévitől 458 E Ft-tal kevesebb;
- 2020. és 2021. évben is 60 000 E Ft Biharkeresztes város és Ártánd község szennyvízközmű koncessziós üzemeltetés térítésmentes koncessziós jogának ellentételezett értékcsökkenése;
- „Vekeri-tavi pihenőközpont és Lovász-zugi földmedrű szigeteletlen oxidációs tórendszerének rekultivációja” miatti támogatás a bázis évvel azonos összegben teljesült ( 5 993 E Ft);
- a napkollektorhoz kapcsolódó támogatás értéke 2021. évben 2 084 E Ft, a bázisévinél 524 E Ft-tal kevesebb összegben teljesült;
- 2020. évben a 2017-2019. években beszedett építési és víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból 6 339 E Ft értékben teljesültek ivóvíz- és csatornaberuházások (Debrecen, Kistegez és Kacagány utca), mellyel szemben a 2021. évi tény 166 E Ft. A térítésmentesen átadott eszközérték egyéb ráfordításként, a finanszírozására felhasznált közműfejlesztési hozzájárulás pedig egyéb bevételként került elszámolásra, egymással egyező összegben.
- 2021. évben a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt-től kapott támogatás értéke 849 E Ft (a 471-es főút ivóvíz gerincevezeték átépítése céljából), bázisévi értéke 411 E Ft;
- Észak-Alföldi vízminőség javító fejlesztési támogatás címen 25 120 E Ft szerepel a 2021. évi tényben, az elkészült eszközöket térítésmentesen átadtuk 2021. december hónapban (2020. évben ilyen jogcímen bevétel nem szerepelt);

- 2021. évben 397 EFt értékben szerepel önkormányzati támogatásból származó fejlesztési célú bevétel, mely a korábbi évek elhatárolásának tárgyévben visszavezetett összege, ebből Debrecen szennyvizet érintő 163 EFt, Biharkeresztes-Ártánd fejlesztési célú önkormányzati támogatása 120 EFt, Nyírlugos fejlesztési célú önkormányzati támogatása 414 EFt – bázisévivel azonos összegben teljesült.

#### **d.) Anyagjellegű ráfordítások**

Az Anyagjellegű ráfordítások 2020-2021. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

Import beszerzések bemutatása

<u>Termékimport (szivattyú, alkatrészek)</u>	5333 EFt
Import beszerzés összesen	5333 EFt

Import beszerzésünk az Európai Unió tagországaiból származott.

#### **e.) Személyi jellegű ráfordítások**

A Személyi jellegű ráfordítások 2020-2021. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és 2. sz. táblázatok tartalmazzák.

#### **f.) Értékcsökkenési leírás**

Az értékcsökkenési leírás 2021. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

#### **g.) Egyéb ráfordítások**

Az Egyéb ráfordítások 2020-2021. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

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

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2021. évben nem folyt olyan kutatási-kísérleti fejlesztés, amely során költségek merültek volna fel.

### **3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye**

Pénzügyi műveletek bevételei

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kapott (járó) osztalék kapcsolt vállalkozástól	33 480	130 120	96 640	288,65%
Kapott (járó) osztalék nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételek, árfolyamnyereségek (Tartós Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott (járó) Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	149	867	718	481,88%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	30 199	50 476	20 277	67,14%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	5 919	32 739	26 820	453,12%
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-től	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozástól	941	1 339	398	42,30%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-től	0	0	0	-
Kamat más pénzintézettől	0	1	1	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Árfolyamnyereség átváltáskori	0	0	0	-
Árfolyamnyereség év végi értékelés	64 484	0	-64 484	-100,00%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	215	154	-61	-28,35%
<b>Összesen</b>	<b>135 387</b>	<b>215 696</b>	<b>80 309</b>	<b>59,32%</b>

2020. évben a pénzügyi műveletek bevétele 135 387 E Ft volt, míg 2021. évben 215 696 E Ft. A két év közötti eltérés +80 309 E Ft.

Bázisévben a leányvállalatoktól származó osztalékbevételek összesen 33 480 E Ft volt (teljes egészében Devizép Kft.), 2021. évben pedig ilyen címen 130 120 E Ft osztalék bevétele keletkezett, melyből

- a Devizép Kft.-től származott 28 152 E Ft, amit a társaság eredményes gazdálkodása tett lehetővé,
- a Cívisvíz Kft. végelszámolást elhatározó döntése után december hónapban teljesült 101 968 E Ft osztalék kifizetése.



A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek soron jelent meg tárgyévben 51 343 E Ft tartósan adott kölcsön után kapott (járó) kamat kapcsolt vállalkozástól, ebből:

- tartós cash-pool kamat 50 476 E Ft,
- ANH kölcsön kamata 867 E Ft.

Bázisévben 30 348 E Ft volt az ilyen címen kapott (járó) kamat, melyből:

- tartós cash-pool kamat 30 199 E Ft,
- ANH kölcsön kamata 149 E Ft.

A két év közötti többlet oka a magasabb cash-pool állomány és a magasabb cash-pool kamat.

A cash-poolon belüli kapott kamatok tárgyévi értéke 32 739 E Ft, a bázis évi 5 919 E Ft-nál 26 820 E Ft-tal több (cash-pool kamat évi 1,0% 2020. áprilistól, illetve 2020. júliustól 0,65%, a 2021. júniusig évi 0,7%, júliustól októberig évi 1,5%, majd pedig évi 2%).

A cash-poolon kívül kapott kamatok tárgyévi értéke 1 339 E Ft, a bázis évi 941 E Ft-nál 398 E Ft-tal több (ANH Kft. növekvő hitelállománya miatt).

Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek értéke 2021. évben 64 545 E Ft-tal kevesebb a bázishoz képest, melynek oka, hogy 2020. évben 64 484 E Ft került elszámolásra a devizás- valutás átértékelés nem tervezett értékeként (az Aqua Nova Hargita Kft. jegyzett tőkéje év végén kötelező átértékelésre került az MNB hivatalos árfolyamának megfelelően), ezzel szemben 2021. évben ráfordítást számoltunk el ilyen címen.

A társaságnál a pénzügyi műveletek bevételeinek nagyságát a kamat, az osztalék, az árfolyamváltozás és egyéb tényezők hatása együttesen befolyásolja.

#### **Pénzügyi műveletek ráfordításai**

**DEBRECENI VÍZMŰ  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések nem kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Értékpapirokból, kölcsönökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések (Befektetett mű. eszköz)	0	0	0	-
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Cash-pool deviza kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozásnak	1 992	3 859	1 867	93,72%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Kamat más pénzintézetnek	0	0	0	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-47 831	0	47 831	-100,00%
Árfolyamvesztés átértékelési	44	74	30	68,18%
Árfolyamvesztés év végi értékelés	0	4 677	4 677	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	67	0	-67	-100,00%
<b>Összesen</b>	<b>-45 728</b>	<b>8 610</b>	<b>54 338</b>	<b>-118,83%</b>

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2020. évben -45 728 EFt, a 2021. évi 8 610 EFt.

- a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésének 2020. évi -47 831 EFt-os összege a Cívisvíz Kft. üzletrész értékvesztésének visszairása, mivel a saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét. A nyertes per következtében a saját tőke meghaladja a jegyzett tőkét.
- a román lej év végi árfolyamváltozása miatt 2021. évben 4 751 EFt veszteséget kellett elszámolnunk (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításának eltérése) a leányvállalatokba befektetett üzletrész kötelező árfolyam átértékelése miatt.
- a kamatráfordítás 1 867 EFt-tal több a kamatlábak növekedésével összefüggően a Cívisvíz Kft.-től kölcsönvett szabad pénzeszköz miatt (a 2020. 01.01.-én évi 0,1 %-os cash-pool kamat 2020. 04.01.-től 1%-ra nőtt, 2020. 07.01.-én 0,65 %-ra csökkent, majd 2021.01.01.-én 0,7%-ra, 2021.07.01.-én 1,5%-ra, 2021.10.26.-án 2%-ra növekedett.)

**Pénzügyi műveletek eredménye:**

**207 086 EFt**

### **3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása**

2021. évben ilyen tétel a társaságnál nem volt.

### **3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások**

#### **Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások**

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

2020. évi összes bevétel x 20%:	8 366 403 E Ft x 20%= 1 673 280 E Ft
2019. évi összes költség és ráfordítás x 20%:	8 069 073 E Ft x 20%= 1 613 815 E Ft

2021. 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.

2021. évben a társaságnál nem jelentkezett kivételes előfordulásúnak minősülő tétel.

### **3.2.5 Támogatások**

A társaság 2020-2021. évi támogatási forrásait a 9a. és a 9b. számú táblázatokban mutatjuk be. A támogatásokat pénzforgalmi szemléletben a 9.b. táblázat tartalmazza.

A társaság által 2021. évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

a.) Csatornaépítési hozzájárulás, közműfejlesztési és egyéb fejlesztési hozzájárulás kapott összege (lakosság, építőközösségek, vállalkozók):

- Csatornaépítési hozzájárulás	839 E Ft
- Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás	6 781 E Ft
- Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás	9 159 E Ft
- DMJV Önkormányzata víz- és csatornavezeték építés támogatása	90 101 E Ft
- Egyéb fejlesztési pénzeszközök	444 E Ft

**Ö s s z e s e n : 107 324 E Ft**

Halasztott bevételekből 2021. évre vonatkozóan 35 153 E Ft összegű bevétel került feloldásra.

- b.) A helyi önkormányzatok által felhasználható 2021. évi központosított előirányzatok terhére az alábbi jogcímen vettünk igénybe támogatást:
- A „Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása” célú előirányzat terhére **104 556 E Ft**-ot 2021. évi folyósítással, Debrecen esetében a más víziközmű szolgáltatótól (Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. Szolnok) vásárolt (átvett) lakossági célú ivóvíz ráfordításainak, valamint Bojt, Told, Bedő települések magas fajlagos ráfordításainak ellentételezésére.
- c.) Egyéb működési támogatás
- A társaság által az OEP-től „apanapokra” a Kormányhivataltól közfoglalkoztatásra, valamint a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivataltól a TÁMOP 1.1.1. projekt keretében igénybe vett támogatások összege összesen **3 957 E Ft**-ot tett ki.
  - Nyírlugos Város Önkormányzatával a közművek üzemeltetése során keletkezett veszteségek kompenzálásáról állapodott meg társaságunk, mely összegből 2021. évre **1 000 E Ft**-ot számoltunk el.

### **3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése**

A 2020-2021. évi társasági adóalap levezetése, adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Az 1.3.12 pontban leírtak szerint a társasági adó meghatározása a csoporttagok adóalapja alapján történik.

Részvénytársaságunk adózás előtti 419 858 E Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 180 083 E Ft-tal csökkentik (növelő összeg 1 145 239 E Ft, csökkentő 1 325 322 E Ft).

A növelő tételek között legjelentősebb a számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 997 532 E Ft-os összege, melyet már a kedvezményezett átalakulás keretében a piaci értékre felértékelt tárgyi eszközállomány után számolt el a társaság, míg a csökkentő tételek között szereplő társasági adó szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori nettó érték számítása részben még az eredeti bruttó érték alapján történik, ami 901 999 E Ft volt. Növelő tételek közül jelentősebb még a várható kötelezettségekre képzett céltartalékok 117 652 E Ft-os összege, melyből 27 618 E Ft-ot az elkövetkező évben bekövetkező nyugdíjazásokra, 7 694 E Ft-ot a vezérigazgatói teljesítménybérre és járulékaira, 340 E Ft-ot kártérítésből eredő igényre, 7 000 E Ft-ot környezetvédelmi kármentesítés fedezetére 75 000 E Ft-ot pedig a közérdekű üzemeltetésre kijelölt 3 településen jelentkező többletköltségek fedezetére képeztünk meg. Jelentősebb növelő tétel még a követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés 24 321 E Ft-os összege.

A csökkentő tételek közül jelentősebb a céltartalék felhasználás adóévben bevételként elszámolt 29 019 E Ft-os összege. A követelésekre visszaírt értékvesztés, illetve kivezetésekkor a korábban növelő tételként elszámolt értékvesztés összege 24 632 E Ft-ot tett ki. Leányvállalatainktól 130 120 E Ft osztalékban részesültünk, mely ugyancsak csökkentette adóalapunkat.

Az előző évek elhatárolt veszteségéből 2021. évben az adóalap 50 %-ának megfelelően 239 552 E Ft-ot vehettünk figyelembe csökkentő tételként.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 106 E Ft. A külföldről származó jövedelmünk 223 E Ft, így lehetőségünk van a kiszámlázott bérleti díjak után külföldön levont adó beszámítására.

Társasági adóalapunk így 239 552 E Ft.

A csoportszinten megállapított társasági adóból a társaságunkra jutó összeg 8 170 E Ft.

Társaságunkat 2013-tól az energiaellátók 31 %-os mértékű jövedelemadójának a fizetési kötelezettsége is terheli.

A jövedelemadó alapjának levezetése:

<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>419 858 E Ft</b>
<b>(+) Növelő tételek:</b>	<b>118 912 E Ft</b>
- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	1 260 E Ft
- céltartalék képzés	117 652 E Ft
<b>(-) Csökkentő tételek</b>	<b>341 070 E Ft</b>
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	181 931 E Ft
- céltartalék felhasználás	29 019 E Ft
- kapott osztalék	130 120 E Ft
<b>Adóalap összesen:</b>	<b>197 700 E Ft</b>
<b>Arányosított adóalap az engedélyköteles tevékenységek árbevételének arányában a 21. táblázatban szereplő ágazati eredménykimutatás alapján (88,98%)</b>	<b>175 913 E Ft</b>
<b>Energia ellátók jövedelemadója 31 %</b>	<b>54 533 E Ft</b>

A 2021. évi csoportszinten megállapított társasági adót, a külföldön levont adót, az energiaellátók jövedelemadóját, illetve a NAV revízió miatti eredményt terhelő adókat figyelembe véve az eredménykimutatásban szereplő adófizetési kötelezettség 62 779 E Ft, adózott eredményünk 357 079 E Ft. Adózás előtti eredményünket összességében 14,95 %-os adófizetési kötelezettség terheli.

Elhatárolt veszteségek:

Elhatárolt veszteségünk 2013. év után	3.968.282 E Ft
2013. évi társasági adó önrevíziója miatti csökkenés	- 6.700 E Ft
2014. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 260.470 E Ft
2015. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 419.139 E Ft
Cívis Ház Zrt-nek beolvadásos kiválás során átadott elhatárolt veszteség összege	- 235.724 E Ft
2015. évet érintő önrevíziók miatt elhatárolt veszteség	+ 18 E Ft

korrekciója	
2016. évet érintő önrevíziók miatt elhatárolt veszteség korrekciója	+ 51 E Ft
2016.évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 194.822 E Ft
2017. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-152.083 E Ft
2018. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-200 347 E Ft
2018. évet érintő önrevízió miatt elhatárolt veszteség korrekciója	-1 290 E Ft
2019. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-111 697 E Ft
2019. évet érintő önrevízió miatt elhatárolt veszteség korrekciója	-21 648 E Ft
2020. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-33 776 E Ft
2021. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	-239 552 E Ft
<b>Elhatárolt veszteségünk 2021. december 31-én</b>	<b>2 091 103 E Ft</b>

### 3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2021-ben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés.

2020. decemberében kezdett a Nemzeti Adó és Vámhivatal átfogó ellenőrzésbe valamennyi adónemre a 2018-as gazdasági évre vonatkozóan.

A vizsgálat túlnyomó része átnyúlt 2021-re, a vizsgálat említést érdemlő hibát nem tárt fel.

### 3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok

A vagyonkezelt eszközök felújításra fel nem használt amortizációja utáni lekötött tartalék megképzése miatt a társaság saját tőke helyzete 2021. évben osztalék kifizetésére nem ad lehetőséget, ezért a **357 079 E Ft** adózott eredményt a Zrt. a 2000. évi C. törvény 37. § (1) bekezdésének a) pontja szerint az eredménytartalékba helyezi.

### 3.2.9 Ágazati szétválasztás

A Debreceni Vízmű Zrt. az 1.3.14. pontban leírtak alapján ágazati-mérleget és eredménykimutatást készít külön az ivóvízágazatra, szennyvízágazatra, az engedélyköteles kiserőművi és távhőszolgáltatási tevékenységére, illetve az egyéb tevékenységeire vonatkozóan. A Számviteli szétválasztás szabályzata alapján elkészített ágazati mérleget és eredménykimutatást a 20.-21. táblázatok tartalmazzák.

2021-ben valamennyi ágazatunk nyereséges volt. Az éves adózás előtti eredményünk az ivóvíz ágazaton 166 106 E Ft, a szennyvízágazaton 86 811 E Ft, az egyéb tevékenységeknél 166 783 E Ft, kiserőművi tevékenységnél 48 E Ft, távhőszolgáltatásnál 110 E Ft.

Az egyéb tevékenységeinknél képződött nagymértékű nyereségre a leányvállalatainkban lévő részesedéseinkkel kapcsolatban elszámolt 132 183 E Ft összegű pénzügyi eredmény volt jelentős hatással.

## 4 Cash-Flow kimutatás

### /A társaság pénzügy helyzete/

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

#### *A társaság pénzügyi helyzetének alakulása a beszámoló évében*

A Cash-flow kimutatás esetében az adózás előtti eredményünk korrigálásra került a kapott osztalékkal, a véglegesen kapott, és a véglegesen átadott pénzeszközök összegével.

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2021. folyamán a nyitó időszakhoz képest -1 732 013 E Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása 5 963 E Ft. Növelő tételként hatott a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési, építési hozzájárulások, és egyéb fejlesztési pénzeszközök 107 324 E Ft-os összege, továbbá a víziközmű társulatok hiteltörlesztésének korábbi átvállalása miatt a lakástakarékpénztár által társaságunk részére folyósított kifizetés 1 867 E Ft-os összege.

Csökkentő tételként hatott a nyújtott támogatások 1 260 E Ft-os összege, valamint a Cívisvíz Kft felé 101 968 E Ft-os kölcsöntörlesztés.

A *befektetési tevékenységből* származó pénzeszköz változás egyenlege 830 977 E Ft pénzeszköz növekedés

	<u>E Ft</u>
Tárgyi eszközök aktivált értéke	624 843
Térítésmentesen átvett eszközök	-2 399
Immateriális javak beszerzése	17 440
Beruházásra adott előlegek	26 444
Befejezetlen beruházás állomány változása	
(korrigálva selejtezéssel, átsorolással, térítésmentes átadással)	40 642
<b>Ö s s z e s e n:</b>	<b>706 970</b>
Beruházási jellegű szállítói tartozás növekedése	-51 374
Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések	2 615
Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:	<b>658 211</b>

Tárgyi eszközöket 101 E Ft értékben értékesítettünk, a leányvállalatainktól kapott osztalék 130 120 E Ft. A cash-pool rendszerben tagvállalatok részére, hosszú lejáratra kölcsönadott pénzeszközállományunk 1 394 224 E Ft-tal csökkent, miközben az ANH Kft felé fennálló hosszúlejáratú kölcsönállományunk 35 257 E Ft-tal tovább növekedett.

A *működési tevékenységből* 2 568 967 E Ft pénzeszköz csökkenés keletkezett.

A 2021. évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- az adózás előtti eredmény korrigált értékéből, mely 289 131 E Ft
- a 942 112 Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket finanszírozta, a maradvány lehetővé tette a pozitív pénzügyi egyenleg elérését.

-Egyéb tényezők (vevő, szállító állomány, rövidlejáratú cash-pool kölcsön nélküli forgóeszköz állomány, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, aktív-passzív időbeli elhatárolások) változása egyenlegében növelően hatottak a pénzállományra, 313 034 E Ft értékben.

Csökkentette pénzeszközeinket a nyereség után fizetendő adók 62 779 E Ft-os összege.

Ugyancsak csökkentett pénzeszközeinket a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott 4 066 329 E Ft-os rövid lejáratú kölcsön.

## **5 Mutatók**

A 2020. évi és a 2021. évi gazdálkodásra jellemző mutató számokat és azok alakulásának szöveges elemzését a 14. sz. táblázat tartalmazza.

### **5.1 Vagyoni helyzet mutatói**

A társaság eszköz és forrásállománya 2021. év folyamán 694 577 E Ft-tal 2,14 %-kal növekedett. Az eszköz-állományon belül a tevékenység tőkeigényessége miatt jelentős arányt képviselnek a befektetett eszközök, ezen belül is a tárgyi eszközök. A befektetett eszközök állománya 1 572 389 E Ft-tal csökkent, ezen belül a tárgyi eszközök nettó értéke 222 746 E Ft-tal a 2020. évi szint alatt maradt. A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 2,12 %-ponttal csökkent, miközben a befektetett eszközöké pedig 6,58 %-ponttal maradt a 2020. évi szint alatt. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke a vagyonelemzésbe vett eszközöket is figyelembe véve 86,13 %-a az elszámolt amortizációnak. Tárgyévből eszközeink után 942 112 E Ft értékben számoltunk el amortizációt, míg eszközbeszerzéseink – az eszközök vagyonelemzésbe vételét is beleértve – 811 405 E Ft-ot tettek ki.

Befektetett pénzügyi eszközeink 1 361 043 E Ft-tal, 22,67 %-kal csökkentek a cash-pool rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök alacsonyabb összege, illetve a részesedéseken elért árfolyamveszteség miatt.

A forgó eszközök értéke 2 256 035 E Ft-tal haladja meg az előző időszaki szintet és részarányuk is 6,58 %-ponttal növekedett. A forgóeszközökön belül a pénzeszközeink kivételével valamennyi vagyonelemünk növekedett.

Vevőállományunk 117 099 E Ft-tal 8,35 %-kal csökkent az előző évi szinthez képest. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 4 062 201 E Ft-tal növekedett annak következtében, hogy a tagvállalatoknak a cash-pool rendszer keretében kölcsönadott pénzeszközeinkből 4 066 329 E Ft-ot soroltunk át a rövid lejáratú követelések közé.

Készleteink esetében 14 958 E Ft-os, 26,78 %-pontos a növekedés mértéke. Anyagkészletünk 15 617 E Ft-tal, 45,76 %-kal haladja meg az előző évi szintet, a befejezetlen építőipari állományunk 2051 E Ft-tal magasabb a 2020. évinél, több mint ötszöröse az előző évinek.

Pénzeszköz állomány változása a cash-flow elemzés szerint -1 732 013 E Ft. A nagy mértékű csökkenés oka, hogy nagyobb arányban volt szükség a pénzeszközeink cash-pool rendszerben történő kölcsönadására a tagvállalatok részére, e miatt kevesebb szabad pénzeszközünk maradt. Pénzeszközállományunk a cash-pool rendszerben kölcsönadott pénzeszközeinket is figyelembe véve a 2020. évi 6 639 539 E Ft-ról 2021. december 31-re 7 579 764 E Ft-ra növekedett. A növekedés mértéke 940 225 E Ft, 14,16 %.



A társaság forrásállományán belül a saját tőke 19,11 %-os részarányt képvisel, mely részarány 2020. évhez képest 0,69 %-ponttal növekedett.

A saját tőke értéke 357 080 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet. A növekedés mértéke a saját tőke esetében 5,97 %-os, a tárgyévi adózott eredmény összegével egyező.

A kötelezettségek állománya 198 501 E Ft-tal, 0,76 %-kal növekedett, míg a forrásokon belüli részarányuk 1,03 %-ponttal csökkent a mérlegfőösszeg magasabb mértékű növekedésének köszönhetően.

A kötelezettségek aránya a saját tőkéhez viszonyítva 401,24 % a mérlegfőösszeghez viszonyítva pedig 76,67 %. A vagyonnekelt eszközök miatti kötelezettség nélküli arány 37,63%, illetve 23,57%.

A társaság saját tőkéje 3 447 588 E Ft-tal, 119,25 %-kal haladja meg a jegyzett tőke összegét. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2021. év végén 12,35 %-ponttal haladja meg a 2020. évi szintet.

A rövid távú eladósodottságunk 0,38 %-pontot csökkent. Aránya alacsony, 37,49 %-a a rövid lejáratú kötelezettség a saját tőkének. Rövid lejáratú kötelezettségeink 4,92 %-kal növekedtek, míg a saját tőke 5,97 %-os növekedése meghaladta ezt a szintet, ami a mutatószám javulásához vezetett. Rövid lejáratú kötelezettségeink növekedésére legjelentősebb hatással a szállító állomány növekedése volt. Ezen belül is a beruházási szállítói állomány emelkedett jelentős mértékben az év végére tolódott beruházások miatt, melyek fizetési határideje 2022. évi esedékességű volt.

## **5.2 Jövedelmezőségi mutatók**

2021. évben bevételeink 4,81 %-a realizálódott nyereségként. Eszközértékre, illetve saját tőkére vetítve a mutatószám 1,27 %, illetve 6,62 %.

Az eszközarányos jövedelmezőségnél 0,35 %-pont, a tőkearányos jövedelmezőségnél 1,65 %-pont, míg a bevétel arányos jövedelmezőségnél 1,27 %-pont a növekedés mértéke.

## **5.3 Mérleg tételeinek elemzése**

A tárgyi eszközök használhatósági foka 71,43 %-os, a tárgyév folyamán 2,19 %-pontot romlott.

A tárgyidőszakban 726 879 E Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket a víziközművek vagyonnekeltésbe vételét is beleértve, miközben az utánuk elszámolt amortizáció 936 072 E Ft volt, így az aktivált érték 77,65 %-a az elszámolt értékcsökkenésnek.

## **5.4 Pénzügyi helyzet mutatói**

Forgóeszközeink 65,55 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 4,92 %-kal növekedtek, ami a likviditási mutató 87,8 %-pontos javulását eredményezte. Forgóeszközeink így is 139,75 %-kal haladják meg a rövidlejáratú kötelezettségek értékét. A cash-pool rendszerbe bevont pénzeszközeink 45,54 %-a a hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között került kimutatásra.

A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 66,19 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 4,92 %-kal növekedtek, e miatt a mutatószám 87,29 %-ponttal javult az előző évi szinthez viszonyítva, annak következtében, hogy a pénzeszközeink döntő többsége a forgóeszközök között kerül kimutatásra, nem pedig a befektetett pénzügyi eszközként, mint az előző évben.

### ***5.5 A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása***

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013.(II.27.) Kormányrendelet 4. sz. mellékletében előírt mutatószámokat és értékhatárokat kell figyelembe venni a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt működési engedély meglétéhez.

A 2021. évi mutatószámokat a 22. sz. táblázat tartalmazza.

Valamennyi mutatószámunk kedvezőbben alakult a jogszabályban előírtaknál.

Tőkeerősségünk az előírt 0,3 helyett 0,669 volt 2021. december 31-én.

Eladósodottságunk 0,2437, az elvárt kisebb, mint 0,65.

Likviditási mutatónk 2,3677, az elvárt nagyobb, mint 1.