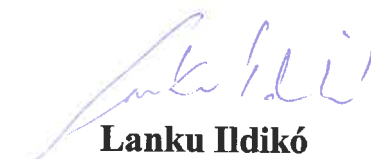




KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. december 31.

Érd, 2025. április 15.


Lanku Ildikó
ügyvezető igazgató

Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

2030 Érd, Fehérvári út 67. • Postacím: 2031 Érd, Pf.: 55.

Telefon: 23/500-000 • Fax: 23/521-774 • e-mail: titkarsag@erdicsatornamuvek.hu • www.erdicsatornamuvek.hu

1. A társaság bemutatása	3
2. Könyvvizsgálati kötelezettség.....	4
3. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer.....	4
4. Számviteli Politika ismertetése	4
4.1. Számviteli szétválasztás	5
5. Értékelési eljárások	9
6. Tárgyidőszakban ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.....	10
7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	10
8. Eszközök és források összetétele (mérlegtábla).....	10
8.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, változása.....	10
8.2. Készletek alakulása.....	12
8.3. Követelések összetétele és alakulása	13
8.4. Pénzeszközök alakulása	15
8.5. Aktív időbeli elhatárolások.....	15
8.6. Saját tőke változása	16
8.7. Céltartalék képzése	17
8.8. Kötelezettségek alakulása.....	17
8.9. Passzív időbeli elhatárolások	19
9. Az eredmény alakulása (eredménytábla)	20
9.1. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint.....	20
9.2. Aktivált saját teljesítmények értéke.....	20
9.3. Egyéb bevételek	20
9.4. Anyagjellegű ráfordítások.....	21
9.4.1. Az anyagjellegű ráfordítások tételei.....	21
9.4.2. Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei.....	21
9.5. Személyi jellegű ráfordítások.....	23
9.6. Értécsökkenési leírások.....	23
9.7. Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása	23
9.8. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	24
9.9. Társasági adóalap megállapítása	24
9.10. Energiaellátók jövedelemadójának megállapítása.....	25
9.11. Adózott eredmény levezetése	26
9.12. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat	26
10. Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelem alakulása	26
10.1. Vagyoni helyzet mutatói.....	26
10.2. Pénzügyi helyzet mutatója	29
10.3. Eladósodottsági mutató	30
10.4. Jövedelmezőségi mutatók	31
10.5. Cash-flow kimutatás	32
11. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozókra vonatkozó adatok	33
11.1. Átlagos éves statisztikai létszám alakulása	33
11.2. Bérköltség alakulása.....	33
11.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	33
11.4. Bérjárulékok	33
11.5. Az üzleti év után járó járandóságok	33

12. Környezetvédelmi kötelezettség	34
13. A beszámoló aláírására jogosult.....	35
14. A beszámoló összeállításáért felelős személy	35
15. A Társaságnál befolyással rendelkező tagok	35

1. A társaság bemutatása

Az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság társasági szerződése 2012. március 12-én került aláírásra a tulajdonosok által. Az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot a cégbíróság 2012. március 21-én Cg.13-09-156292 cégjegyzékszámmon jegyezte be a cégjegyzékbe.

A Társaság székhelye: 2030 Érd, Fehérvári út 67.

A Társaság adószáma: 23921917-2-13

A Társaság honlapja: www.erdicsatornamuvek.hu

A Társaság telephelye: 2030 Érd, 26249 hrsz.

A Társaság fő tevékenysége: Szennyvíz gyűjtése, kezelése (TEAOR: 3700'08)

Az üzleti év során a Társaság tevékenységi körében változás nem történt.

Az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság határozott időre jött létre a Koncessziós Szerződés 25 éves időtartamára, működését Érd Megyei Jogú Város, Diósd Város, Tárnok Nagyközség közigazgatási területén jogosult végezni.

A Társaság jegyzett tőkéjének összege: 10 000 e Ft.

Az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosai:

- Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata (tulajdoni arány: 62%)
- Diósd Város Önkormányzata (tulajdoni arány: 6%)
- Tárnok Nagyközség Önkormányzata (tulajdoni arány: 6%)
- Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Konzorcium (tulajdoni arány: 26%)
(tagjai: Fővárosi Csatornázási Művek Zrt., Veolia Víz Zrt., Érd és Térsége Víziközmű Kft.)

Törzsbetét az ÉTCS-Kft-ben	(e Ft)
Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata	6 200
Diósd Város Önkormányzata	600
Tárnok Nagyközség Önkormányzata	600
Koncesszorok (FCSM Zrt., Veolia Víz Zrt., Érd és Térsége Víziközmű Kft.)	2 600
<i>Veolia Víz Zrt.</i>	<i>520</i>
<i>Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.</i>	<i>1 981</i>
<i>Érd és Térsége Víziközmű Kft.</i>	<i>99</i>
Összesen:	10 000

Kapcsolat vállalkozások:

- Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (1087 Budapest, Asztalos Sándor u. 4.), részesedés mértéke, koncesszorokat együttesen megillető közös tulajdonú 26 %-os üzletrészen belül 76,2 % (1.981,2 e Ft jegyzett tőke)
- Érd és Térsége Víziközmű Kft. (2030 Érd, Fehérvári út 67.), részesedés mértéke, a koncesszorokat együttesen megillető közös tulajdonú 26 %-os üzletrészen belül 3,8 % (98,8 e Ft jegyzett tőke)

Az üzleti év során a tulajdonosi összetételben változás nem történt.

2. Könyvvizsgálati kötelezettség

A társaság részére a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény könyvvizsgálati kötelezettséget ír elő.

A könyvvizsgálatot végzi 2022. június 1-től:

P és P Mérlegdoktor Könyvvizsgáló Kft.

1034 Budapest, Bécsi út 60.

Személyes eljárási kötelezettséggel:

Könyvvizsgáló: Papp István (engedélyszám: MKVK 004039)

Könyvvizsgáló helyettes: Pappné dr. Nagy Ilona (engedélyszám: MKVK 004042)

Határozott időtartamra 4 (négy) gazdasági évre 2026. május 31-ig, 2024.05.31-ig 120.000 Ft+áfa/hó, 2024.06.01-től 130.560 Ft+áfa/hó díjazással.

3. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A Társaság az éves beszámoló összeállításánál a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásait alkalmazza, mint a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályozórendszert.

4. Számviteli Politika ismertetése

Az ÉTCS Kft. Számviteli Politikájának célja, hogy a Társaságnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

Főbb szabályai:

- A mérleg tagolása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 1. sz. melléklete szerinti „A” változatban készül.
- Az eredménykimutatás a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2. sz. melléklete szerinti „A” változatban készül (össz költség eljárással)
- A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
- A mérlegkészítés időpontja az üzleti év mérleg fordulónapját követő év január 31. napja.
- Jelentős összegű hiba az, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjel nélküli) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át vagy ha a 2% nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor 1 millió Ft.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását lineáris, a társasági adótörvényben szereplő kulcsokkal kell a tárgyhónap utolsó napján meglévő állomány bruttó értéke után elszámolni.
- A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költsége a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.
- A Számviteli Politikában és az annak részeként kiadott Önköltségszámítási Szabályzatban rögzítésre kerültek a számviteli szétválasztás elvei és módszertana a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49-50. § és a végrehajtására kiadott 58/2013. (II.27.) kormányrendelet 91-94. § szerint.

- Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a Társaság 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), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Az Üzleti évben a Számviteli Politikában rögzített szabályrendszerben, az előző évvel való összehasonlítást zavaró eredményt befolyásoló változás nem történt.

4.1. Számviteli szétválasztás

A Társaság a Számviteli Politika VI. Számviteli szétválasztás fejezetében foglalt kötelezettségének az alábbiakban tesz eleget:

		2023. évi Összköltség eljárással készített			2024. évi Összköltség eljárással készített		
		eredménykimutatás			eredménykimutatás		
				ezer Forintban			ezer Forintban
S.sz.	A tétel megnevezése	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Céggösszesen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Céggösszesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 189 852	82 923	1 272 775	1 543 524	43 388	1 586 912
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 189 852	82 923	1 272 775	1 543 524	43 388	1 586 912
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	520	0	520	3 751	0	3 751
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (±03+04)	520	0	520	3 751	0	3 751
III.	Egyéb bevételek	235 530	17 354	252 884	327 202	19 032	346 234
	Ebből: visszaírt értékvesztés	2 004	321	2 325	869	84	953
05.	Anyagköltség	391 542	10 738	402 280	378 658	6 324	384 982
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	546 601	54 900	601 501	660 267	22 121	682 388
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	47 620	257	47 877	56 214	97	56 311
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	184	184	0	23	23
IV.	Anyagiilegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	985 763	66 079	1 051 842	1 095 139	28 565	1 123 704
10.	Bérek	238 898	855	239 753	279 523	567	280 090
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	26 959	117	27 076	27 476	42	27 518
12.	Bérfeladások	33 308	129	33 437	36 849	79	36 928
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	299 165	1 101	300 266	343 848	688	344 536
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 579	64	10 643	10 293	9	10 302
VII.	Egyéb ráfordítások	161 132	21 617	182 749	203 568	16 935	220 503
	Ebből: értékvesztés	15 990	0	15 990	24 648	79	24 727
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (II+III-IV-V-VI-VII)	-30 737	11 416	-19 321	221 629	16 223	237 852
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek	10 114	0	10 114	8 284	233	8 517
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	7	7	80	1	81
0	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	10 114	7	10 121	8 364	234	8 598
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamattellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0
0	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	87	0	87	237	0	237
0	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	87	0	87	237	0	237
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	10 027	7	10 034	8 127	234	8 361
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	-20 710	11 423	-9 287	229 756	16 457	246 213
X.	Adófizetési kötelezettség	0	720	720	23 737	1 070	24 807
D.	Adózott eredmény (±C-X)	-20 710	10 703	-10 007	206 019	15 387	221 406

*Másodlagos tevékenység:

- Csatorna bekötővezeték építése
- Gördülő Fejlesztési Terv keretében bérleti díj forrásból megvalósuló beruházási munkák, illetve külső megrendelésre végzett tevékenység
- Házi szennyvíz beemelő berendezés megrendelt javítása
- Megrendelésre végzett egyéb üzemeltetési tevékenység
- Közműgyeztetés, műszaki átvétel, szakfelügyelet és kiszállítás
- Egyéb tevékenységek

		2023. évi mérleg - Eszközök (aktívák)			2024. évi mérleg - Eszközök (aktívák)		
		ezer Forintban			ezer Forintban		
S.sz.	A tétel megnevezése	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen
A.	Befektetett eszközök	34 228	0	34 228	27 479	0	27 479
I.	Immateriális javak	2 047	0	2 047	1 085	0	1 085
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	562	0	562	101	0	101
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
4.	Szellemi termékek	1 485	0	1 485	984	0	984
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	32 181	0	32 181	26 394	0	26 394
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	295	0	295	248	0	248
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	21 955	0	21 955	17 884	0	17 884
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 931	0	9 931	8 262	0	8 262
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	554 029	104 592	658 621	1 708 888	39 998	1 748 886
I.	Készletek	10 760	0	10 760	10 982	0	10 982
1.	Anyagok	10 760	0	10 760	10 982	0	10 982
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0
5.	Áruk	0	0	0	0	0	0
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0
II.	Követelések	151 947	77 320	229 267	468 448	5 438	473 886
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	146 626	1 200	147 826	151 543	1 797	153 340
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	21 526	21 526	0	1 150	1 150
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	6 750	6 750	0	1 594	1 594
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	5 321	47 844	53 165	316 905	897	317 802
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	391 322	27 272	418 594	1 229 458	34 560	1 264 018
1.	Pénztár, csekkek	275	19	294	308	9	317
2.	Bankbetétek	391 047	27 253	418 300	1 229 150	34 551	1 263 701
C.	Aktív időbeli elhatárolások	48 640	0	48 640	68 634	0	68 634
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	45 397	0	45 397	66 712	0	66 712
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 243	0	3 243	1 922	0	1 922
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		636 897	104 592	741 489	1 805 001	39 998	1 844 999

		2023. évi mérleg - Források (passzívák)			2024. évi mérleg - Források (passzívák)		
		ezer Forintban			ezer Forintban		
S.sz.	A tétel megnevezése	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen
D.	Saját tőke	221 429	69 567	290 996	428 640	83 762	512 402
I.	Jegyzett tőke	8 589	1 411	10 000	9 783	217	10 000
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0
III.	Tőketartalék	0	0	0	0	0	0
IV.	Eredménytartalék	232 988	57 453	290 441	212 737	68 158	280 895
V.	Lekötött tartalék	562	0	562	101	0	101
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	-20 710	10 703	-10 007	206 019	15 387	221 406
E.	Céltartalékok	12 120	18 948	31 068	15 383	14 386	29 769
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	12 120	18 948	31 068	15 383	14 386	29 769
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	288 227	9 038	297 265	331 231	5 660	336 891
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	288 227	9 038	297 265	331 231	5 660	336 891
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	129 255	3 788	133 043	97 553	917	98 470
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	104 213	4 905	109 118	120 907	2 280	123 187
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	5 318	0	5 318	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	6 971	0	6 971	953	0	953
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42 470	345	42 815	111 818	2 463	114 281
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	122 160	0	122 160	965 937	0	965 937
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	28 365	0	28 365	28 365	0	28 365
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 237	0	6 237	26 099	0	26 099
3.	Halasztott bevételek	87 558	0	87 558	911 473	0	911 473
H.	Szétválasztási különbözet	-7 039	7 039	0	63 810	-63 810	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		636 897	104 592	741 489	1 805 001	39 998	1 844 999

5. Értékelési eljárások

- A vásárolt készletek mérlegelt átlagáron kerülnek nyilvántartásra.
- A saját előállítású eszközöket közvetlen önköltségen értékeljük. Az előállítási költség tartalmát az Önköltségszámítási Szabályzat tartalmazza.
- Az eszközök bekerülési értéke tartalmazza az eszközök beszerzésével kapcsolatos valamennyi költséget, a vételárat, a felárat, a szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési költséget, a bizományi díjat, vámterheket, hatósági, szolgáltatási, szakértői díjat, hitel, kölcsön felvétele előtt fizetett bankgarancia díját, hitel igénybevétele miatt fizetett költségeket, járulékokat, az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig felmerült, számított kamatot, biztosítási díjat, a tervezés, előkészítés, lebonyolítás, betanítás díjait, költségeit. Nem része a bekerülési értéknek a levonható általános forgalmi adó.
- Üzletrészek vásárlásakor a bekerülési érték az üzletrészekért fizetett vételár.
- Tőkeemeléskor a taggyűlési határozatban meghatározott érték a bekerülési érték.
- A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételár részét képező kamat összegét.
- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásakor a társasági adótörvény által elismert normákat alkalmazzuk.
- A mérlegben a követelést – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – az elfogadott (vevő által elismert, nem kifogásolt), összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutatjuk ki.
A tárgyévi kimutatásban az előző évihez viszonyítva kerül megállapításra az értékvesztés változás kategóriánként és követelés csoportonként. Az értékvesztés növekedés, illetve csökkenés tárgyév december 31-én egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kerül könyvelésre.
- A Társaság az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek azokat a jogcímeket tekinti, amelyek az előző üzleti év eredmény kimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének 20 %-át meghaladják, s ezen tételeket a kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezi.

6. Tárgyidőszakban ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba

Tárgyidőszakban ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem merült fel.

7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság azokat a tételeket tekinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség vagy ráfordítás tételeknek, amelyek nagysága az előző üzleti év mérlegében a mérlegfőösszeg 2%-át meghaladja.

Az előző üzleti év (2023. év) mérlegfőösszege 741.489 e Ft, 2% = 14.830 e Ft. Ez alapján a kivételes nagyságú tételek az alábbiak (tételenként vizsgálva):

e Ft		
Jellege	Megnevezés	Összeg
Egyéb bevétel	Kapott támogatás *	1 071 864
Egyéb ráfordítás	Közművezeték adó előírása	42 312
Egyéb ráfordítás	Térítés nélküli átadás – Fenntartási Alap	36 769
Igénybe vett szolgáltatás	Számlázási program licenszdíja	30 730
Egyéb ráfordítás	Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	29 769
Egyéb ráfordítás	Környezetterhelési díj	26 879
Egyéb ráfordítás	Társasági adó	24 807
Egyéb bevétel	Térítés nélküli átadás VKFH	23 328
Egyéb ráfordítás	Értékvesztés változás	23 322
Egyéb ráfordítás	Térítés nélküli átadás VKFH	20 285
Egyéb ráfordítás	2024. évi iparűzési adó Érd	18 575
Költség	2024.04. havi bérköltség	15 105
Költség	2024.12. havi bérköltség	14 882

* A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13)-i EM rendelet 1. sz. melléklet szerinti összege (267.966 e Ft/negyedév)

8. Eszközök és források összetétele (mérlegtábla)

8.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, változása

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök előző évi záró nettó állománya 34.228 e Ft, 2024. december 31-i záró állománya ehhez képest **6.749 e Ft-tal csökkent**, így a záró állomány 27.479 e Ft.

A csökkenés az alábbi tételek egyenlege:

- + immateriális javak beszerzése nem történt,
- + tárgyi eszköz beszerzése 3.990 e Ft,
- összesen 3.990 e Ft-tal nőtt** a nettó állomány,
- beruházásra adott előleg felhasználására nem került sor,
- tárgyév során elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 10.302 e Ft,
- 2024. év során selejtezett és értékesített tárgyi eszközök nettó értékében 436 e Ft változás történt,
- összesen 10.739 e Ft-tal csökkent** a nettó állomány.

Az immateriális javak alakulása

e Ft

Állomány változás	Megnevezés	Alapítás- átszervezés	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték Nyitó	Bruttó érték Nyitó	6 985	13 420	20 405
Állomány növekedés	Beszerezés, létesítés	0	0	0
Állomány növekedés	Egyéb növekedés	0	0	0
Állomány csökkenés	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	0
Állomány csökkenés	Értékesítés	0	0	0
Állomány csökkenés	Egyéb csökkenés	0	0	0
Bruttó érték Záró	Záró állomány	6 985	13 420	20 405
Értékcsökkenés Nyitó	Nyitó állomány	6 423	11 935	18 358
Növekedés	Növekedés terv szerint	461	501	962
Csökkenés	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	0
Csökkenés	Értékesítés	0	0	0
Csökkenés	Egyéb csökkenés	0	0	0
Értékcsökkenés Záró	Záró állomány	6 884	12 436	19 320
Nettó érték Záró	Záró állomány	101	984	1 085

Tárgyi eszközök állományának alakulása

e Ft

Állomány változás	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezés, gép, jármű	Egyéb berendezés , felszerelés, jármű	Összesen
Bruttó érték Nyitó	Nyitó állomány	328	51 100	73 107	124 535
Állomány növekedés	Beszerezés, létesítés	0	269	3 721	3 990
Állomány növekedés	Egyéb növekedés	0	0	0	0
Állomány csökkenés	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	3 606	3 606
Állomány csökkenés	Értékesítés	0	0	1 599	1 599
Állomány csökkenés	Egyéb csökkenés	0	0	0	0
Bruttó érték Záró	Záró állomány	328	51 369	71 623	123 320
Értékcsökkenés Nyitó	Nyitó állomány	33	29 145	63 176	92 354
Növekedés	Növekedés terv szerint	47	4 340	4 953	9 340
Csökkenés	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	3 606	3 606
Csökkenés	Értékesítés	0	0	1 162	1 162
Csökkenés	Egyéb csökkenés	0	0	0	0
Értékcsökkenés Záró	Záró állomány	80	33 485	63 361	96 926
Nettó érték Záró	Záró állomány	248	17 884	8 262	26 394

Beruházások, felújítások 2024 évben:

Műszaki gépek, berendezések, járművek:

MUW-691 rendszámú Renault teherautó nagynyomású cső csatlakozó felújítása 269 e Ft értékben;

Kisértékű eszközök:

informatikai eszközök 133 e Ft, bútorok 244 e Ft, műszaki eszközök 319 e Ft, egyéb kísértékű eszközök beszerzése 610 e Ft értékben.

Egyéb berendezések, felszerelések és járművek:

Számítógépek 660 e Ft, egyéb eszközök beszerzése: 1.755 e Ft.

A beruházások, felújítások összértéke 3.990 eFt volt.

Társaságunknak 2024. december 31-én befejezetlen beruházása nem volt.

8.2. Készletek alakulása

Társaságunk év végi készlet állománya 10.982 e Ft, amely megegyezik az anyagkészlet záró állományával.

8.3. Követelések összetétele és alakulása

8.3.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2024. december 31-én a vevőkkel szembeni követelések korosított bontás alapján:

e Ft

Vevők	Le nem járt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	1 éven túl	Összesen
Lakossági csatornadíj vevők	85 723	75 052	18 035	33 242	107 400	319 452
Nem lakossági csatornadíj vevők	26 697	21 812	3 220	4 607	12 173	68 509
Túlfizetések	-125	-19 295	-8 283	-14 563	-49 280	-91 546
Összesen csatornadíj vevők	112 295	77 569	12 972	23 286	70 293	296 415
Egyéb vevők	1 854	84	234	209	6 214	8 595
Vevőállomány mindösszesen	114 149	77 653	13 206	23 495	76 507	305 010

	2023.	2024.
Csatornadíj vevő tartozás/csatornadíj árbevétel:	22,33%	19,20%
ebből:		
- a le nem járt csatornadíj vevő tartozása	11,85%	7,28%
- a lejárt, de 90 napon belüli csatornadíj vevők tartozása	3,96%	5,03%
- a 90 napon túli csatornadíj vevők tartozása	6,55%	6,90%

Egyéb vevők értéke 8.595 e Ft, melyből kiszámlázott víziközmű-fejlesztési hozzájárulás 6.705 e Ft, egyéb vevő követelés 1.890 e Ft. 2025. január 31-ig pénzügyileg rendezett vevői követelés 1.088 e Ft.

A vevő követelések 2024.12.31-i, értékvesztés nélküli állománya az értékesítés nettó árbevételéhez viszonyítottnan 19,22 %.

A korosítással együttesen a Társaság a Számviteli Politikájában megfogalmazott elvek szerint a teljes vevő állományt alapul véve értékvesztést számolt el, melynek részletezése az alábbi:

e Ft

Értékvesztés*	Záró érték 2023.12.31	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2024.12.31
Lakossági csatornadíj	109 311	19 901	170	129 042
Nem lakossági csatornadíj	12 972	3 421	141	16 252
Csatornadíj vevők összesen	122 283	23 322	311	145 294
Egyéb vevők	5 614	1 404	642	6 376
Vevőállomány mindösszesen	127 897	24 726	953	151 670

* Számviteli Politika szerint a Társaság a határidőben ki nem egyenlített követelésekre az alábbiak szerint számol el értékvesztést.

Az óvatosság és a vállalkozás folytatásának elvét kiemelve:

0-90 nap közé eső követelés befolyása még várható, ebben a körben értékvesztés nem kerül elszámolásra,

91-180 nap határidő túllépés esetén 20 % kerül megképzésre,

181-365 napos határidő túllépés esetén 50 % kerül megképzésre,

365 napos határidő túllépés esetén 100 % kerül megképzésre.

A felszámolás vagy végelszámolás alatt lévő és a jogi úton történő behajtásra átadott vevők esetében a teljes követelés bizonytalan, ezért a leértékelés mértéke a teljes követelésállományra nézve 100 %.

2024. december 31-én az értékvesztett vevő követelések mérlegértéke korosított bontás alapján:

e Ft

Vevők	Le nem járt	0-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	1 éven túl	Összesen
Lakossági csatornadíj vevők	85 723	73 086	13 422	15 533	2 646	190 410
Nem lakossági csatornadíj vevők	26 697	21 298	2 022	1 816	424	52 257
Túlfizetések	-125	-19 295	-8 283	-14 563	-49 280	-91 546
Összesen csatornadíj vevők	112 295	75 089	7 161	2 786	-46 210	151 121
Egyéb vevők	1 854	83	181	105	-4	2 219
Vevőállomány mindösszesen	114 149	75 172	7 342	2 891	-46 214	153 340

**** Az 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról 65. § az alábbiakról rendelkezik.**

„ (1) A víziközmű-szolgáltató a szolgáltatási díjról felhasználási helyenként a leolvasott fogyasztási adatok szerint legalább évente egy alkalommal elszámoló számlát bocsát ki.

(10) A víziközmű-szolgáltató a felhasználó indokolt kérésére, az általa megjelölt határnapra az (1) bekezdésben meghatározottakon túl elszámoló számlát, valamint a közszolgáltatási vagy mellékszolgáltatási szerződés megszűnése esetén a szerződés megszűnésének napjára végszámlát bocsát ki. Ha a felhasználó számára visszatérítés jár, ideértve a felhasználót megillető késedelmi kamatot, azt a víziközmű-szolgáltató az elszámoló számla vagy végszámla kiállítását követő 8 napon belül készpénz-fizetés vagy a jogosult által meghatározott fizetési számlára történő átutalás útján teljesíti.

(12) Ha az (1) bekezdésben meghatározott elszámolást követően a felhasználó számára visszatérítés jár (ideértve felhasználót megillető késedelmi kamatot is), az összeget a víziközmű-szolgáltató a felhasználó technikai számláján jóváírja és a jóváírt összeggel a soron következő számla összegét vagy ha a visszatérítendő összeg az első soron következő számlánál magasabb, a többi soron következő számla szerint fizetendő összeget csökkenti. Ha a megtérítendő összeg az 5000 forintot meghaladja, a felhasználó kérésére a visszatérítendő összeget a víziközmű-szolgáltató a visszatérítési igény elismerését vagy megállapítását követő 8 napon belül készpénz kifizetéssel vagy a jogosult által meghatározott fizetési számlára történő átutalással teljesíti. ”

8.3.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

2024. december 31-én Érd és Térsége Víziközmű Kft.-vel és az FCSM Zrt.-vel szemben követelés nem állt fenn.

8.3.3. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzatával szemben 1.150 e Ft követelés állt fenn.

8.3.4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

2024. december 31-én Diósd Város Önkormányzatával szemben 1.154 e Ft, Tárnok Nagyközség Önkormányzatával szemben 0 e Ft követelés állt fenn.

8.3.5. Egyéb követelések

Az Egyéb követelések év végi állománya 317.802 e Ft, ebből végrehajtnak adott előleg 1.684 e Ft, szolgáltatásokra adott előleg 133 e Ft, a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13)-i EM rendelet 4. § 1 bek. szerint negyedévet követő hónap 19. napjáig kiutalt 2024. IV. negyedévi összege 267.966 e Ft, be nem szedett csatornabírság 17 e Ft, késedelmi pótlék könyv szerinti követel egyenlege 33 e Ft, Energiaellátók jövedelem adója főkönyvi számla követel egyenleg 7.229 e Ft, az előzetesen felszámított időszakos elszámolású ügylet ÁFA következő időszakra vonatkozó egyenlege 40.732 eFt, a gépjárműadó elszámolási főkönyvi számla követel egyenlege 8 e Ft.

8.3.6. Értékpapírok

Az ÉTCS Kft. nem rendelkezik értékpapírokkal.

8.4. Pénzeszközök alakulása

Pénzeszközök	e Ft	
	2023. december 31. (e Ft)	2024. december 31. (e Ft)
Pénztár, csekkek	294	317
Bankbetétek	418 300	1 263 701
Összesen	418 594	1 264 018

8.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az Aktív időbeli elhatárolások összege 68.634 e Ft, ebből:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása 66.712 e Ft, amely a leolvasott, tárgyévi fogyasztási időszak mérlegzárást követően kiszámlázott árbevétel összege.
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 1.922 e Ft, jellemzően mérleg fordulónapon áthúzódó költségtételek könyvelési értéke.

8.6. Saját tőke változása

e Ft

Saját tőke	2023. december 31. (e Ft)	2024. december 31. (e Ft)
Jegyzett tőke	10 000	10 000
Eredménytartalék	290 441	280 895
Lekötött tartalék eredménytartalékból	562	101
Lekötött tartalék pótbefizetésből	0	0
Adózott eredmény	-10 007	221 406
Saját tőke összesen:	290 996	512 402

A *Jegyzett tőke* összege 2024-ben nem változott.

Az *Eredménytartalék* változása:

- a 2023. évi adózott eredmény (-10.007 e Ft) átvezetése,
- 461 e Ft összegben az alapítás-átszervezés főkönyvi számlán lévő immateriális javak 2024. évi elszámolt időarányos értékcsökkenésének visszavezetése Lekötött tartalékból. (+).

A *Lekötött tartalék* változása:

- 461 e Ft összegben az alapítás-átszervezés főkönyvi számlán lévő immateriális javak időarányos értékcsökkenésének a számviteli törvény szerinti átvezetése az *Eredménytartalékba*. (-)

8.7. Céltartalék képzése

A Társaság 2024. december 31-én 29.769 e Ft céltartalékot tart nyilván könyveiben:

- | | |
|---|-------------|
| - 2024. évi építési, kivitelezési munkák
jótállására, garanciális kötelezettségére (15%) | 13.461 e Ft |
| - 2023. évi építési, kivitelezési munkák
jótállására, garanciális kötelezettségére (10%) | 11.595 e Ft |
| - 2022. évi építési, kivitelezési munkák
jótállására, garanciális kötelezettségére (5%) | 4.713 e Ft |

8.8. Kötelezettségek alakulása

e Ft		
Kötelezettségek	2023. december 31. (e Ft)	2024. december 31. (e Ft)
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	297.265	336 891
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Vevőktől kapott előleg	0	0
Szállítók	133 043	98 470
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	109 118	123 187
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5 318	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	6 971	953
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42 815	114 281
Kötelezettségek összesen	297 265	336 891

A szállítókkal szembeni kötelezettség állomány jelentősen, 26 %-kal csökkent, 2024. december 31-i értéke 98 470 e Ft. A Társaság 2025 év elején valamennyi szállítói tartozását fizetési határidő szerint egyenlítette ki.

Az alábbi számlák fizetési határidejük szerint 2025. január 31-ét követően kerültek utalásra:

Szállító	Tartozás (e Ft)	Kiegyenlítés dátuma
Mitco Kft.	27 891	2025.02.13
Számol és Társai Bt.	1.346	2025.02.14
Airtech Kft.	1.130	2025.02.05
Ebeplan Kft.	802	2025.02.21
Inwatech Kft.	318	2025.02.06
MVM Next Zrt.	309	2025.03.04
MOHU Zrt.	137	2025.02.05
Yettel Magyarország Zrt.	55	2025.02.14
WSH Kft.	32	2025.02.06

A Rövid lejáratú kötelezettségeken belül a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek 2024. december 31-i összesen egyenlege 123.187 e Ft, melyből a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.-vel szemben mérleg fordulónapon fennálló kötelezettség 73.349 e Ft, az Érd és Térsége Víziközmű Kft.-vel szemben fennálló kötelezettség 49.838 e Ft, melyek fizetési határidejük szerint a mérlegkészítés után kiegyenlítésre kerültek.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi egyenlege 114.281 e Ft. Ennek legjelentősebb tételei:

Megnevezés	Összeg
Általános forgalmi adó kötelezettség	25 786
Következő időszakra vonatkozó fizetendő folyamatos ÁFA	23 751
Társasági adó	21 720
Munkavállalóknak esedékes bérfizetés	16 377
Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek	11 739
Környezetterhelési díj kötelezettség	6 610
Személyi jövedelemadó kötelezettség	4 810
Iparűzési adó kötelezettség	3 448
Egyéb	40

Előző gazdasági évhez képest ennek a kötelezettségnek a jelentős növekedését az okozza:

- 2024 nyerséges gazdálkodása okán van Társasági adófizetési kötelezettség,
- másrészt 2024 évben az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó főkönyvi számok bemutatását az adófolyószámlával való egyező bemutatás miatt változtattuk: 2024 évben az időszakos elszámolású ügyletek következő időszakra vonatkozó Előzetesen felszámított általános forgalmi adója az Egyéb rövid lejáratú követelések között, illetve a Fizetendő általános forgalmi adója pedig az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra külön-külön, 2023-ban ezzel szemben az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó főkönyvi számok összesített forgalmuk szerint összevontan kerültek bemutatásra.

8.9. Passzív időbeli elhatárolások

A Passzív időbeli elhatárolások összesen értéke 965.937 e Ft.

- Előző évek kapcsán beszédett és elhatárolt környezet-vízterhelési díj 28.365 e Ft
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások összege 26.099 e Ft:
 - 2024. évi prémium elhatárolás 6.624 e Ft
 - üzleti éven áthúzódó szállítói számlák 19.475 e Ft
- Halasztott bevételként a Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, valamint a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13.) EM rendelet 2. sz. melléklete alapján elkülönítendő támogatás (Fenntartási Alap) fel nem használt része kerül kimutatásra. 2024. december 31-i összevont záró egyenlege 911.473 e Ft:
 - A víziközmű-fejlesztési hozzájárulás előző évi 87.558 e Ft záró egyenleghez képest a változást egyrészt a 2024. évben 22.005 e Ft összegben beszédett hozzájárulás, valamint 23.887 e Ft értékű - felhasználás miatti - visszavezetés eredményezte. 2024. december 31-i záró egyenlege 85.676 eFt.
- Víziközmű Ellentételezési Alap támogatásból Fenntartási Alap elhatárolásának 2024. december 31-i záró egyenlege 825.797 eFt.

9. Az eredmény alakulása (eredménytábla)

9.1. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint

e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
Szennyvízelvezetés árbevétele	1 052 650	1 333 603
Szennyvízelvezetési alapidő árbevétele	101 867	170 089
Környezet-vízterhelési díj	35 335	39 832
Csatorna szolgáltatás árbevétele összesen	1 189 852	1 543 524
Egyéb tevékenység árbevétele	82 923	43 388
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	1 272 775	1 586 912

9.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktív saját teljesítmények értéke 3 751 e Ft.

9.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek összesen értéke 346.234 e Ft.

e Ft

Egyéb bevételek összesen	2023. év	2024. év
Mindösszesen:	252 884	346 234
<i>Ebből:</i>		
Költségvetési támogatás 2023 / Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból (Költségvetéstől) működésre kapott támogatás 2024	160 016	161 210
Fenntartási Alapból 2024-ben fenntartásra felhasznált összeg	0	94 986
GFT* szerint megvalósult beruházások, felújítások térítésmentes átadása kapcsán feloldott halasztott bevételek	47 651	23 328
Céltartalék felhasználás	26 922	31 068
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	7 481	19 861
Behajtási költségátalány	4 342	8 984
Egyéb különféle bevételek	2 880	3 808
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszairása	2 325	953
Szennyvízelvezetés késedelmi kamata	570	443
Csatornabírság bevétele	569	0
Káresemények	120	1 510
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	8	83

*GFT: Gördülő Fejlesztési Terv

9.4 Anyagjellegű ráfordítások

9.4.1. Az anyagjellegű ráfordítások tételei

e Ft

Megnevezés	2023. év	2023. év
Anyagköltség összesen	402 280	384 982
Ebből:		
Villamos energia	259 667	235 051
Kiemelt vegyszerek	64 896	69 241
Anyagok, alkatrészek, egyéb vegyszerek	28 287	29 147
Vízfogyasztás	22 670	22 971
Üzemanyag költség	15 395	15 808
Egyéni védőeszközök	3 801	5 612
Nyomtatvány, irodaszer	5 957	5 500
Gázfogyasztás	1 607	1 652
Igénybe vett szolgáltatás összesen	601 501	682 388
Ebből:		
*Adminisztratív és ügyviteli mellékszolgáltatás	274 577	323 747
Iszapelszállítás (víztelenített és kigázósított iszap)	100 703	126 972
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	84 773	95 240
Javítás - karbantartás	47 859	70 011
Használati, bérleti díj Önkormányzatok felé	27 811	22 759
Posta, internet, telefon	12 911	15 352
Önkormányzati eszközökön végzett felújításhoz igénybe vett szolgáltatás	40 701	14 230
*Egyéb mellékszolgáltatások	6 216	7 309
*Közműhálózattal kapcsolatos mellékszolgáltatás	5 950	6 768
Megrendelt munkára igénybe vett szolgáltatás	0	0
Egyéb szolgáltatás összesen	47 877	56 311
Ebből:		
Bankforgalmi költség	33 471	40 772
Felügyeleti díj	5 728	6 449
Biztosítási díjak	3 564	3 673
Hatósági díjak	2 259	3 610
Tranzakciós illeték	2 855	1 807
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	36	0
Eladott egyéb (közvetített) szolgáltatások értéke	148	23
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 051 842	1 123 704

* Részletezve 9.4.2 pontban

9.4.2. Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

Az előző üzleti év eredménykimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének (601 501 e Ft) 20 %-át (120.300 e Ft) meghaladó tételek:

- 2012. július 31-én az FCSM Zrt., mint Koncesszorok közös üzletrészenek közös képviselőjével kötött Mellékszolgáltatási Szerződés keretében nyújtott szolgáltatás 337.825 e Ft értékben (az összefoglaló táblázatban részletezve), mely összefogja a konzorcium tulajdonosközösségének (Érd és Térsége Víziközmű Kft., Fővárosi Csatornázási Művek Zrt, Veolia Víz Zrt.) tevékenységét.

A mellékszolgáltatás keretében végzett tevékenységek összefoglaló táblája:

Mellékszolgáltatás nyújtója	Mellékszolgáltatási feladat megnevezése	Teljesítés időszaka	2024. január 1. - december 31.
		Szerződés hivatkozott pontja	Mellékszolgáltatás nyújtója által számlázott számlák nettó összesen (eFt)
Veolia Víz Zrt.	Vezetői kontrolling	4.3.	7 309
	Veolia Víz Zrt. által nyújtott szolgáltatás összesen		7 309
ÉTV Kft.	Duguláselhárítás	4.1. A/b/i	-
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések javítása	4.1. A/b/ii	-
	Szennyvíztisztító telepek technológiai berendezéseinek javítása	4.1. A/b/iii	-
	Gépmunka földmunka	4.1.A/b-t	-
	Csatornatisztítás	4.1. A/c/a	-
	Csatornák kamerás vizsgálata	4.1. A/c/iii	-
	Illegális csapadék bevezetés ellenőrzése	4.1. A/c/iv	-
	Takart bekötés vizsgálat	4.1. A/c/d	-
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések karbantartása	4.1. A/c/e	250
	Izszapelszállítás, rácsszemét és homokfogó elszállítás	4.1. A/d	-
	Laboratóriumi vizsgálatok	4.1. A/e	-
	Környezetvédelmi megbízott	4.1. A/f	-
	Eszközbérleti szolgáltatás	4.1. C	-
	Hibaelhárítási ügyelet	4.2. A/a	13 265
	Pénzügy-számvitel és munkaügy	4.2. B/a	44 198
	Ügyfélszolgálati tevékenység	4.2. B/b	194 727
	Tűz- és munkavédelem	4.2. B/c	2 195
	Foglalkozásegészségügy	4.2. B/d	3 947
	Energetika	4.2. B/e	6 118
	Gépjárműflotta	4.2. B/f	9 367
	Jogi képviselet	4.2. B/g	4 132
	Térinformatika és Informatikai rendszerek	4.2. B/h,i	28 793
	Anyaggazdálkodás	4.2. B/j	8 593
	Létesítmény gazdálkodás	4.2. D	3 312
	ÉTV Kft. által nyújtott mellékszolgáltatás összesen:		318 897
FCSM Zrt.	Duguláselhárítás, szennyvízszivítás	4.1. A/b/i	-
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések javítása	4.1. A/b/ii	-
	Szennyvíztisztító telepek technológiai berendezéseinek javítása	4.1. A/b/iii	-
	Csatornatisztítás, előlepipító műtárgy szippantása	4.1. A/c/a	1 138
	Kamerás vizsgálat	4.1. A/c/b	93
	Illegális csapadék bevezetés ellenőrzése	4.1. A/c/c	-
	Takart bekötés vizsgálat	4.1. A/c/d	-
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések karbantartása	4.1. A/c/e	608
	Izszapelszállítás, rácsszemét és homokfogó elszállítás	4.1. A/d	208
	Laboratóriumi vizsgálatok	4.1. A/e	4 471
	Környezetvédelmi megbízott	4.1. A/f	4 000
	Eszközbérleti szolgáltatás	4.1. C	-
	Közbeszerzési tanácsadás	1/C.	1 101
	FCSM Zrt. által nyújtott mellékszolgáltatás összesen		11 619
Veolia, ÉTV, FCSM össz.	Mellékszolgáltatási szerződés alapján nyújtott rendszeres szolgáltatások nettó Ft összege		337 825

9.5. Személyi jellegű ráfordítások

e Ft		
Megnevezés	2023. év	2024. év
I. Bérköltség	239 753	280 090
II. Személyi jellegű egyéb kifizetések	27 076	27 518
III. Bérjárulékok	33 437	36 928
Személyi jellegű ráfordítások összesen	300 266	344 536

9.6. Értécsökkenési leírások

2024. évben elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás 10.302 e Ft volt.

Az immateriális javak után 962 e Ft, a tárgyi eszközök után 7.907 e Ft értécsökkenés került elszámolásra, a kis értékű eszközök használatba vételkori egy összegben történő leírásaként 1.433 e Ft értécsökkenést számoltunk el.

9.7. Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása

2024. évben 220.503 e Ft egyéb ráfordítás került elszámolásra.

e Ft		
Egyéb ráfordítások	2023. év	2024. év
Mindösszesen	182 749	220 503
- Ebből:		
GFT teljesítések térítés mentes átadása	41 436	57 054
Közművezeték adó	42 241	42 312
Céltartalék képzés	31 068	29 769
Környezetterhelési díj	25 096	26 879
Követelésekre elszámolt értékvesztés	15 990	24 727
Iparüzési adó	17 417	24 113
Egyéb ráfordítások	4 445	9 296
Innovációs járulék	2 612	3 617
Fizetett bírságok, kötbérek	900	1 520
Gépjárműadó, cégautó adó	1 544	1 216
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	0	0

9.8. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A 2024. évi pénzügyi bevétel (8.598 e Ft) a bankbetétek után realizált banki kamatból (8.517 e Ft), valamint 81 e Ft árfolyamnyereségből keletkezett.

A pénzügyi ráfordítás idén 237 e Ft volt, mely teljes egészében árfolyamveszteség.

9.9. Társasági adóalap megállapítása

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Megnevezés	e Ft
Az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték (meghatározott feltételekkel csökkentve), ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el.	10 302
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	24 727
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	29 769
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	8 296
Jogerős határozatban megállapított bírság	0
Összesen	73 094

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Megnevezés	e Ft
Az adóévben a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	31 068
Az adótörvény szerint figyelembe vett évi értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé való átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést költségként, ráfordításként számolta el.	11 654
A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, továbbá a behajthatatlanná vált rész kiegyenlítésére befolyt összeg	953
Az adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	0
Összesen	43 675

Társasági adó

Megnevezés	e Ft
Adózás előtti eredmény	246 213
Adóalap csökkentő tételek	- 43 675
Adóalap növelő tételek	+ 73 094
2024. évi társasági adóalap	275 632
Társasági adó 9%	24 807

9.10. Energiaellátók jövedelemadójának megállapítása

Megnevezés	e Ft
Adózás előtti eredmény	246 213
Növelő tételek	29 769
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék , céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás	29 769
Csökkentő tételek	287 264
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	31 068
Viziközmű-fejlesztési és Ellentételezési alapból kapott támogatás felhasznált összege	256 196
Korrigált adózás előtti eredmény	0
Jövedelemadó köteles tevékenységek összes árbevételehez viszonyított aránya	97,27%
Energiaellátók jövedelemadó alapja	0
Energiaellátók jövedelemadója 41%	0

Adóévi Társasági adó és Energiaellátók jövedelemadója összesen 24 807 e Ft.

9.11. Adózott eredmény levezetése

Megnevezés	e Ft
Értékesítés nettó árbevétele	1 586 912
Aktivált saját teljesítmények értéke	3 751
Egyéb bevételek	346 234
Anyagjellegű ráfordítások	1 123 707
Személyi jellegű ráfordítások	344 536
Értékcsökkenési leírás	10 302
Egyéb ráfordítások	220 503
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	237 852
Pénzügyi műveletek eredménye	8 361
Adózás előtti eredmény	246 213
Társasági adó és energiaellátók jövedelemadója	24 807
Adózott eredmény	221 406

9.12. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

Az adózott eredmény pozitív, így annak felhasználására vonatkozó javaslat az Eredménytartalékba történő átvezetés, melyről az éves beszámoló elfogadásával egyidejűleg a Társaság legfőbb szerve, a Taggyűlés dönt.

10. Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelem alakulása

10.1. Vagyoni helyzet mutatói

a. Eszközök összetételének alakulásai

	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
A.	Befektetett eszközök	34 228	4,6	27 479	1,5
B.	Forgóeszközök	658 621	88,8	1 748 886	94,8
C.	Aktív időbeli elhatárolás	48 640	6,6	68 634	3,7
	Összesen	741 489	100,0	1 844 999	100,0

Az eszközök összetételében a három mérlegfőcsoport tekintetében az előző évhez képest, jelentős változás, hogy a pénzeszközök között szerepel a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13.) EM rendelet alapján kapott elkülönítetten kezelt pénzeszköze (825.797 eFt).

2024. december 31-én a Társaság vagyonának 94,79 %-át a Forgóeszközök (azon belül 1.264.018 e Ft Pénzeszköz (72,3 %), 473.886 e Ft Követelés (27,1 %), 10.982 e Ft Készlet (0,6 %)) teszi ki.

b. Befektetett és forgóeszközök alakulása

e Ft

	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
A.	Befektetett eszközök	34 228	4,9	27 479	1,6
B.	Forgóeszközök	658 621	95,1	1 748 886	98,4
	Összesen	692 849	100,0	1 776 365	100,0

A mutató a két mérlegfőcsoport megoszlását vizsgálva mutatja a Forgóeszközök jelentős túlsúlyát, mely likviditás szempontjából pozitívan értékelhető.

c. Tárgyi eszközök hatékonysága:

Bruttó termelési
érték

Tárgyi eszközök

Termelési érték meghatározása:

e Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak
1. Értékesítés nettó árbevétele	1 272 775	1 586 912
2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	520	3 751
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
4. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
5. Eladott közvetített szolgáltatás értéke	184	23
Termelési érték: (1 + 2 + 3 – 4 – 5)	1 273 111	1 590 640

Előző időszak:
$$\frac{1\,273\,111}{32\,181} = 39,56$$

Tárgyidőszak:
$$\frac{1\,590\,640}{26\,394} = 60,27$$

A mutató 20,7 %-kal magasabb az előző évhez képest az alábbi okok miatt: a termelési érték 24,94 %-kal növekedését a nem lakossági díj emelés és értékesítési mennyiség miatti értéknövekedés áll, amellet, hogy a mutató nevezőjében álló tárgyi eszközök állománya 17,98 %-kal csökkent.

d. Készletek hatékonysága:

Értékesítés nettó árbevétele

Készletek értéke

Előző időszak:
$$\frac{1\,272\,775}{10\,760} = 118,29$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{1\,586\,912}{10\,982} = 144,50$$

Az árbevétel 24,68 %-os növekedése és a készletérték 2,06 %-os növekedése a mutató 22,16 %-os javulását okozta.

e. Tárgyi eszközök utánpótlása Beruházások
Értékcsökkenési leírás

$$\text{Előző időszak: } \frac{4\,374}{10\,643} = 0,41$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{3\,990}{10\,302} = 0,39$$

A tárgyi eszközök utánpótlásának értéke 0,39, ami azt jelenti, hogy 2024. évben is a beruházásra fordított összeg jelentősen alatta maradt az elszámolt értékcsökkenési leírásnak.

f. Források összetételének alakulása

e Ft					
Hiv.	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
D.	Saját tőke	290 996	39,2%	512 402	27,8%
E.	Céltartalék	31 068	4,2%	29 769	1,6%
F.	Kötelezettségek	297 265	40,1%	336 891	18,3%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	122 160	16,5%	965 937	52,3%
	Összesen:	741 489	100,0%	1 844 999	100,0%

g. Saját tőke és idegen források aránya

e Ft					
Hiv.	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
D.	Saját tőke	290 996	49,5%	512 402	60,3%
F.	Kötelezettségek	297 265	50,5%	336 891	39,7%
	Összesen:	588 261	100,0%	849 293	100,0%

A Passzívák két vizsgált mérlegfőcsoportjának megoszlásának vizsgálata mutatja, hogy a Saját tőke részaránya 10,8 % ponttal növekedett az előző évhez képest, melynek háttérében a pozitív adózott eredmény és a kötelezettségek 2024. december 31-i egyenlegének alakulása áll.

h. Tőkeellátottsági mutató (1) $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források főösszege}}$

Előző időszak: $\frac{290\,996}{741\,489} = 0,39$

Tárgyidőszak: $\frac{512\,402}{1\,844\,999} = 0,28$

Tőkeerősségi mutató*(2) $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg-VKÜKöt**}-\text{PTÁMpasszív **}-\text{VKFpénzeszköz**}-\text{MAKHasználati díj**}}$

Tárgyidőszak: $\frac{512\,402}{1\,844\,999 - 0 - 825\,797 - 85\,676 - 0} = 0,55$

*A Vksztv. végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 4. sz. melléklete által elvárt határérték 0,3 vagy a felett, amit 2024-ban teljesített a Társaság. Az előző év adata 0,44. A mutató javult, ennek hátterében a saját tőke 221 406 e Ft értékű, azaz 76,1 %-os növekedése, továbbá a források 1 103 510 e Ft, azaz 42,8 %-os növekedése áll.

- ** - VKÜKöt = A Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben.
- PTÁMpasszív = kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része.
 - VKFpénzeszköz = közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételeként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része.
 - MAKHasználati díj = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

10.2. Pénzügyi helyzet mutatója

Likviditási mutató*: $\frac{\text{Pénzeszközök + Követelések + Rövid lejáratú (likvid) értékpapír}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$

e Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak
Pénzeszközök	418 594	1 264 018
Követelések	229 267	473 886
Rövid lejáratú értékpapírok	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	297 265	336 891

$$\text{Előző időszak: } \frac{418\,594 + 229\,267}{297\,265} = 2,18$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{1\,264\,018 + 473\,886}{336\,891} = 5,16$$

* A Vksztv. végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 4. sz. melléklete által elvárt határérték 1,0 vagy afelett.

A likviditási mutató tárgyidőszaki értéke javult, az egységnyi rövid lejáratú kötelezettségre jutó pénzeszköz és követelésállomány megfelel az engedélyezési eljárásban elvárt határértéknek.

10.3. Eladósodottsági mutató

$$\begin{aligned} \text{Eladósodottsági} & \quad \text{összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj}^{2**} \\ \text{mutató*}: & \quad \frac{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív-}}{\text{VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}^{1**}} \\ & \quad \frac{336\,891 - 0 - 0}{1\,844\,999 - 0 - 825\,797 - 85\,676 - 0} = 0,36 \end{aligned}$$

Az előző év adata 0,45. A mutató az előző év számított adatához képest kis mértékben javult. A nevező 42,8 %-os növekedése mellett a számláló is növekedett 13,3 %-kal. Az elvárt határértéket a Társaság teljesíti.

* A Vksztv. végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 4. sz. melléklete által elvárt határérték 0,65 vagy az alatt.

- **
- MAKHasználati díj¹ = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
 - MAKHasználati díj² = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

10.4. Jövedelmezőségi mutatók

a. Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató:

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel + Pénzügyi műveletek bevétele}}$$

$$\text{Előző időszak: } \frac{-9\,287}{1\,272\,775 + 252\,884 + 10\,121} = -0,01$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{246\,213}{1\,586\,912 + 346\,234 + 8\,598} = 0,13$$

Az adózás előtti eredmény pozitív, így a mutató is pozitív értékű, 2024. üzleti év nyereséges gazdálkodását mutatja egységnyi bevétel viszonyításában.

b. Eszközarányos jövedelmezőségi mutató: $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Mérleg eszközeinek fősszege}}$

$$\text{Előző időszak: } \frac{-9\,287}{741\,489} = -0,01$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{246\,213}{1\,844\,999} = 0,13$$

Az adózás előtti eredmény pozitív, így a mutató értéke is pozitív, 2024. üzleti év nyereséges gazdálkodását mutatja egységnyi eszköz viszonyításában.

c. Alaptőke jövedelmezősége: $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$

$$\text{Előző időszak: } \frac{-10\,007}{10\,000} = -1,00$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{221\,406}{10\,000} = 22,14$$

Az adózott eredmény pozitív, így a mutató értéke is pozitív, 2024. üzleti év nyereséges gazdálkodását mutatja egységnyi tőke viszonyításában.

10.5. Cash-flow kimutatás

				eFt
			2023 év	2024 év
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	±	45 790	848 894
1a.	Adózás előtti eredmény	±	-9 287	246 213
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	+	160 016	161 210
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	±	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	±	-9 287	246 213
2.	Elszámolt amortizáció	+	10 643	10 302
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	±	13 665	23 774
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	4 146	-1 299
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	-8	-83
6.	Szállítói kötelezettség változása	±	86 989	-31 840
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	±	-3 253	71 466
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása*	±	-14 253	843 777
9.	Vevőkövetelés változása	±	-16 780	-3 756
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása**	±	-19 650	-264 859
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	±	-5 702	-19 994
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	-720	-24 807
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	±	-4 366	-3 470
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-4 374	-3 990
15.	Befektetett eszközök eladása	+	8	520
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	±	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	+	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	+	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	+	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	±	41 424	845 424
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	±	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	±	41 424	845 424
*Ebből: - Víziközmű Ellentételezési Alap támogatásból Fenntartási Alap elhatárolásának 2024. december 31-i záró egyenlege				825 797
** Ebből: Víziközmű Fejlesztési- és Ellentételezési Alapból elhatárolás 4. negyedévi kiutalás				267 966

11. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozókra vonatkozó adatok

11.1. Átlagos éves statisztikai létszám alakulása

Fő

Megnevezés	2023. év	2024. év
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló		
– fizikai foglalkozásúak	21,55	23,25
– szellemi foglalkozásúak	17,17	16,12
Teljes munkaidős összesen	38,72	39,37
Egyéb foglalkoztatottak	3,12	3,25
Mindösszesen	41,84	42,62

11.2. Bérköltség alakulása

e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló		
– fizikai foglalkozásúak	110 366	133 475
– szellemi foglalkozásúak	102 847	120 771
Teljes munkaidős összesen	213 213	254 246
Egyéb foglalkoztatottak	22 820	22 124
Munkabér összesen	236 033	276 370
Tiszteletdíj	3 720	3 720
Bérköltség mindösszesen	239 753	280 090

11.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések

e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
– fizikai foglalkozásúak részére	13 960	15 535
– szellemi foglalkozásúak részére	12 539	11 471
– nem besorolt kifizetések	577	512
Mindösszesen	27 076	27 518

11.4. Bérjárulékok

e Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
Szociális hozzájárulási adó	28 895	31 212
Egészségügyi hozzájárulás	0	12
Rehabilitációs hozzájárulás	4 385	3 602
Természetbeni szociális hozzájárulási adó	0	1 924
Kiegészítő Tb járulék	157	178
Mindösszesen	33 437	36 928

11.5. Az üzleti év után járó járandóságok

2024. évben a Társaság a vezető tisztségviselője részére 0 Ft munkabért és prémiumot, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 3.720 e Ft tiszteletdíjat fizetett ki.

12. Környezetvédelmi kötelezettség

2024. évben az Érdi Szennyvíztisztító Telepen egy alkalommal történt határérték túllépés a tisztított szennyvíz tekintetében. Mivel a települési szennyvíztisztító telep tisztított szennyvíz kibocsátásának határérték túllépése egy alkalommal történt, továbbá a komponens éves átlaga határérték alatt van, a teljes naptári év átlaga lehet a bírságszámítás alapja. „A felszíni vizek minősége védelmének szabályairól szóló 20/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet 2.7.2 pont” szerinti bírságszámítás alapján a Társaságnak 2024. évre *nincs bírság fizetési kötelezettsége*.

2024. évi határérték túllépések:

- 2024.02.22-23. tisztított szennyvíz ammónia-ammónium-nitrogén tartalma 15,90 mg/l, a téli időjáráshoz és az alacsony vízhőmérséklethez kapcsolódó üzemeltetési nehézségek és a befolyó vízben feltehetően megjelenő inhibáló összetevő kedvezőtlen összesített hatása miatt.

2024. évben a Társaságnál az alábbi veszélyes-hulladék és környezetre káros anyag mozgások történtek:

Hulladék neve	Hulladék azonosító kód (HAK)	Nyitó készlet (kg)	Évközi növekmény (kg)	Évközi csökkenés (kg)	Záró készlet (kg)
Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó hajtómű- és kenőolaj	13 02 05*	0	180	180	0
Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	15 01 10*	50	140	0	190
Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is	16 05 06*	10	100	0	110
Elemek és akkumulátorok	20 01 33*	1	5	0	6
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	15 02 02*	30	130	0	160
Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázpalackot	15 01 11*	1	0	0	1
Szerves oldószereket vagy veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	08 01 11*	1	0	0	1
Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadék	16 01 14*	5	0	0	5

Az alábbi környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök állnak rendelkezésre:

- hulladékgyűjtő konténer,
- hulladékgyűjtő zsákállványos,
- hulladékgyűjtő hamutartós,
- zárható műanyag konténer,
- kármentő tálca,
- szekrény gyúlékony anyagok tárolására.

Az eszközök változására vonatkozó adatokat a lenti táblázat foglalja össze:

eFt

Állomány változás	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	Kisértékű eszközök	Összesen
Bruttó érték Nyitó	404	288	693
Állomány változás	0	0	0
Bruttó érték Záró	404	288	693
Értékcsökkenés Nyitó	404	288	693
Állomány változás	0	0	0
Értékcsökkenés Záró	404	288	693
Nettó érték Záró	0	0	0

13. A beszámoló aláírására jogosult

Lanku Ildikó ügyvezető igazgató
Címe: 2045 Törökbálint, Mályva u. 16.

14. A beszámoló összeállításáért felelős személy

Várhidi Anita gazdasági vezető
Anyja neve: Hajmási Judit Mária
Regisztráció száma: 206320

15. A Társaságnál befolyással rendelkező tagok

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata
2030 Érd, Alsó utca 1.
Szavazati arány: 62%

Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Konzorcium
(tagjai: Fővárosi Csatornázási Művek Zrt., Veolia Víz Zrt., Érd és Térsége Víziközmű Kft.)
Szavazati arány: 26%