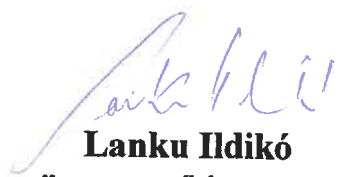




KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. december 31.

Érd, 2026. április 30.


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.....	9
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	12
8.4.	Pénzeszközök alakulása	14
8.5.	Aktív időbeli elhatárolások.....	14
8.6.	Saját tőke változása	15
8.7.	Céltartalék képzése	15
8.8.	Kötelezettségek alakulása.....	16
8.9.	Passzív időbeli elhatárolások	17
9.	Az eredmény alakulása (eredménytábla)	18
9.1.	Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint.....	18
9.2.	Aktivált saját teljesítmények értéke.....	18
9.3.	Egyéb bevételek	18
9.4.	Anyagjellegű ráfordítások	19
9.4.1.	Az anyagjellegű ráfordítások tételei	19
9.4.2.	Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei.....	19
9.5.	Személyi jellegű ráfordítások.....	21
9.6.	Értécsökkenési leírások.....	21
9.7.	Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása	21
9.8.	Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	22
9.9.	Társasági adóalap megállapítása	22
9.10.	Energiaellátók jövedelemadójának megállapítása.....	23
9.11.	Adózott eredmény levezetése	24
9.12.	Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat	24
10.	Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelem alakulása	24
10.1.	Vagyoni helyzet mutatói.....	24
10.2.	Pénzügyi helyzet mutatója	27
10.3.	Eladósodottsági mutató	28
10.4.	Jövedelmezőségi mutatók	29
10.5.	Cash Flow kimutatás	30
11.	A tárgyévben foglalkoztatott dolgozókra vonatkozó adatok	30
11.1.	Átlagos éves statisztikai létszám alakulása	30
11.2.	Béreköltség alakulása.....	31
11.3.	Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	31
11.4.	Bérbírálatok	31
11.5.	Az üzleti év után járó járandóságok	31

12. Környezetvédelmi kötelezettség	32
13. A beszámoló aláírására jogosult.....	33
14. A beszámoló összeállításáért felelős személy	33
15. A Társaságnál befolyással rendelkező tagok	33

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 cégjegyzékszámom 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

Kapcsolt 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.

A Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság Hatósági Főigazgató-helyettesi Szervezet 2025.06.24-én kelt 35000/1977-8/2025.számú határozatával a Társaságot kritikus szervezetté, a Társaság által üzemeltetett víziközmű-rendszer elemeket kritikus infrastruktúrává jelölte ki, továbbá meghatározta mind a szervezet, mind a kritikus infrastruktúra ellenállóképességi szintjét.

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)

A megbízási szerződés határozott időtartamra, 4 (négy) gazdasági évre szól, 2022. június 1-től 2026. május 31-ig; 2022.06.01-től 120.000 Ft+áfa/hó, 2024.06.01-től 130.560 Ft+áfa/hó, 2025.06.01-től 138.400 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 (összköltség 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 víziközműszolgáltatásról 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 kötelezettségeket, a függő kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) kötelezettségeket, a korhatári ellátást, a végkielégítést, környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött elszámolási szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség], 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:

S.sz.		A tétel megnevezése	2024. évi Összköltség eljárással készített eredménykimutatás			2025. évi Összköltség eljárással készített eredménykimutatás		
			ezer Forintban					
			Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 543 524	43 388	1 586 912	1 674 565	27 851	1 702 416	
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 543 524	43 388	1 586 912	1 674 565	27 851	1 702 416	
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 751	0	3 751	3 013	0	3 013	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	3 751	0	3 751	3 013	0	3 013	
III.	Egyéb bevételek	327 202	19 032	346 234	269 043	14 456	283 499	
III.-ÉV	Ebből: visszaírt értékvesztés	869	84	953	1 273	70	1 343	
05.	Anyagköltség	378 658	6 324	384 982	355 331	1 629	356 960	
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	660 267	22 121	682 388	677 208	12 790	689 998	
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	56 214	97	56 311	62 156	103	62 259	
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	23	23	0	177	177	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 095 139	28 565	1 123 704	1 094 695	14 699	1 109 394	
10.	Béreköltség	279 523	567	280 090	328 687	912	329 599	
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	27 476	42	27 518	35 836	37	35 873	
12.	Bérráulékok	36 849	79	36 928	43 454	117	43 571	
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	343 848	688	344 536	407 977	1 066	409 043	
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 293	9	10 302	10 512	0	10 512	
VII.	Egyéb ráfordítások	203 568	16 935	220 503	287 480	1 493	288 973	
VII.-ÉV	Ebből: értékvesztés	24 648	79	24 727	20 436	259	20 695	
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (±II+III-IV-V-VI-VII)	221 629	16 223	237 852	145 957	25 049	171 006	
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 (értékpapirokból, 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 kamattjellegű bevételek	8 284	233	8 517	7 305	397	7 702	
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	80	1	81	335	0	335	
0	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	8 364	234	8 598	7 640	397	8 037	
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0	0	
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0	0	
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamattjellegű 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	237	0	237	298	0	298	
0	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	237	0	237	298	0	298	
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	8 127	234	8 361	7 342	397	7 739	
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	229 756	16 457	246 213	153 299	25 446	178 745	
X.	Adófizetési kötelezettség	23 737	1 070	24 807	14 420	1 012	15 432	
D.	Adózott eredmény (±C-X)	206 019	15 387	221 406	138 879	24 434	163 313	

*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 kiszállás
- Egyéb tevékenységek

		2024. évi mérleg - Eszközök (aktívák)			2025. 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	27 479	0	27 479	25 642	0	25 642
I.	Immateriális javak	1 085	0	1 085	485	0	485
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	101	0	101	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
4.	Szellemi termékek	984	0	984	485	0	485
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	26 394	0	26 394	25 157	0	25 157
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	248	0	248	200	0	200
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	17 884	0	17 884	13 249	0	13 249
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8 262	0	8 262	10 989	0	10 989
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	0	0	0	719	0	719
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
IV.	Halasztott adókövetelés	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	1 708 888	39 998	1 748 886	2 421 856	111 391	2 533 247
I.	Készletek	10 982	0	10 982	12 910	0	12 910
1.	Anyagok	10 982	0	10 982	12 910	0	12 910
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	468 448	5 438	473 886	430 508	3 870	434 378
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	151 543	1 797	153 340	165 998	1 476	167 474
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	1 150	1 150	0	1 912	1 912
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	1 594	1 594	0	414	414
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	316 905	897	317 802	264 510	68	264 578
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	1 229 458	34 560	1 264 018	1 978 438	107 521	2 085 959
1.	Pénztár, csekkek	308	9	317	317	0	347
2.	Bankbetétek	1 229 150	34 551	1 263 701	1 978 091	107 521	2 085 612
C.	Aktív időbeli elhatárolások	68 634	0	68 634	73 256	0	73 256
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	66 712	0	66 712	69 852	0	69 852
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 922	0	1 922	3 404	0	3 404
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 805 001	39 998	1 844 999	2 520 754	111 391	2 632 145

S.sz.	A tétel megnevezése	2024. évi mérleg - Források (passzívák)			2025. évi mérleg - Források (passzívák)		
		ezer Forintban			ezer Forintban		
		Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégszösszen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégszösszen
D.	Saját tőke	428 640	83 762	512 402	567 313	108 402	675 715
I.	Jegyzett tőke	9 783	217	10 000	9 577	423	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	212 737	68 158	280 895	418 857	83 545	502 402
V.	Lekötött tartalék	101	0	101	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	206 019	15 387	221 406	138 879	24 434	163 313
E.	Céltartalékok	15 383	14 386	29 769	0	0	0
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	15 383	14 386	29 769	0	0	0
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	331 231	5 660	336 891	317 809	1 393	319 202
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 kötvénykiadásból	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
10.	Halasztott adókötelezettségek	0	0	0	0	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	331 231	5 660	336 891	317 809	1 393	319 202
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)	97 553	917	98 470	92 187	26	92 213
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	120 907	2 280	123 187	129 308	305	129 613
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	953	0	953	2 067	0	2 067
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	111 818	2 463	114 281	94 247	1 062	95 309
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	965 937	0	965 937	1 637 228	0	1 637 228
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	28 365	0	28 365	28 365	0	28 365
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	26 099	0	26 099	14 032	0	14 032
3.	Halasztott bevételek	911 473	0	911 473	1 594 831	0	1 594 831
H.	Szétválasztási különbözet	63 810	-63 810	0	-1 596	1 596	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		1 805 001	39 998	1 844 999	2 520 754	111 391	2 632 145

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 helyezéseiig, 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 jogcímekeket 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 (2024. év) mérlegfőösszege 1.844.999 e Ft, 2%-a = 36.900 e Ft. Ez alapján a kivételes nagyságú tételek az alábbiak (tételenként vizsgálva):

Jellege	Megnevezés	Összeg
Egyéb bevétel	Kapott támogatás *	866 984

e Ft

* A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13)-i EM rendelet 43/2024. (XII. 30.) EM rendelettel való módosítás 1. sz. melléklete szerinti összege (216.746 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 27.479 e Ft, 2025. december 31-i záró állománya ehhez képest **1.837 e Ft-tal csökkent**, így a záró állomány 25.642 e Ft.

A csökkenés az alábbi tételek egyenlege:

- + immateriális javak beszerzése nem történt,
- + tárgyi eszköz beszerzése 8.996 e Ft,
- összesen 8.996 e Ft-tal nőtt** a nettó állomány,
- beruházásra adott előleg felhasználására nem került sor,
- tárgyév során elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 10.512 e Ft,
- 2025. év során selejtezett és értékesített tárgyi eszközök nettó értékében 321 e Ft csökkenés történt,
- összesen 10.833 e Ft-tal csökkent** a nettó állomány.

Beruházások, felújítások 2025. évben:

Kisértékű eszközök:

informatikai eszközök 891 e Ft, bútorok 1.047 e Ft, egyéb kisértékű eszközök beszerzése 419 e Ft értékben.

Egyéb berendezések, felszerelések és járművek:

Számítógépek 1.272 e Ft, egyéb eszközök beszerzése: 4.648 e Ft.

A befejezett beruházások, felújítások összértéke 8.277 eFt volt.

Társaságunknak 2025. december 31-én 719 eFt értékű befejezetlen beruházása volt.

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	6 884	12 436	19 320
Növekedés	Növekedés terv szerint	101	499	600
Csökkenés	Selejtezés, megsemmisülés	0	0	0
Csökkenés	Értékesítés	0	0	0
Csökkenés	Egyéb csökkenés	0	0	0
Értékcsökkenés Záró	Záró állomány	6 985	12 935	19 920
Nettó érték Záró	Záró állomány	0	485	485

Tárgyi eszközök állományának alakulása

e Ft

Állomány változás	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezés, gép, jármű	Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	Beruházások, felújítások	Összesen
Bruttó érték Nyitó	Nyitó állomány	328	51 369	71 623	0	123 320
Állomány növekedés	Beszerezés, létesítés	0	0	8 277	0	8 277
Állomány növekedés	Egyéb növekedés	0	0	0	8 996	8 996
Állomány csökkenés	Selejtezés, megsemmisülés	0	793	3 759	0	4 552
Állomány csökkenés	Értékesítés	0	0	0	0	0
Állomány csökkenés	Egyéb csökkenés*	0	0	965	8 277	9 242
Bruttó érték Záró	Záró állomány	328	50 576	75 176	719	126 799
Értékcsökkenés Nyitó	Nyitó állomány	80	33 485	63 361	0	96 926
Növekedés	Növekedés terv szerint	48	4 342	5 522	0	9 912
Csökkenés	Selejtezés, megsemmisülés	0	500	3 759	0	4 259
Csökkenés	Értékesítés	0	0	0	0	0
Csökkenés	Egyéb csökkenés*	0	0	937	0	937
Értékcsökkenés Záró	Záró állomány	128	37 327	64 187	0	101 642
Nettó érték Záró	Záró állomány	200	13 249	10 989	719	25 157

*: Leltárhiány

8.2. Készletek alakulása

Társaságunk év végi készlet állománya 12.910 e Ft, amely megegyezik az anyagkészlet záró állományával.

8.3. Követelések összetétele és alakulása

8.3.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2025. december 31-én a vevőkkel szembeni követelések korosított bontás alapján:

Vevők	Le nem járt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	1 éven túl	Összesen
Lakossági csatornadíj vevők	114 089	61 572	20 201	35 343	113 802	345 007
Nem lakossági csatornadíj vevők	36 674	16 542	5 294	6 307	13 595	78 412
Túlfizetés/Elszámolási különbözet	-759	-26 479	-8 143	-16 104	-40 927	-92 412
Összesen csatornadíj vevők	150 004	51 635	17 352	25 546	86 470	331 007
Egyéb vevők	1 675	-17	42	146	5 643	7 489
Vevőállomány mindösszesen	151 679	51 618	17 394	25 692	92 113	338 496

e Ft

Csatornadíj vevő tartozás/csatornadíj árbevétel:	2024.	2025.
ebből:	19,20%	19,77%
- a le nem járt csatornadíj vevő tartozása	7,28%	8,96%
- a lejárt, de 90 napon belüli csatornadíj vevők tartozása	5,02%	3,08%
- a 90 napon túli csatornadíj vevők tartozása	6,90%	7,73%

Egyéb vevők értéke 7.489 e Ft, melyből kiszámlázott víziközmű-fejlesztési hozzájárulás 5.732 e Ft, egyéb vevő követelés 1.757 e Ft. 2026. január 31-ig pénzügyileg rendezett vevői követelés 1.562 e Ft.

A vevő követelések 2025.12.31-i, értékvesztés nélküli állománya az értékesítés nettó árbevételéhez viszonyítottan 19,88 %.

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 2024.12.31	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2025.12.31
Lakossági csatornadíj	129 042	17 236	106	146 172
Nem lakossági csatornadíj	16 252	3 192	0	19 444
Csatornadíj vevők összesen	145 294	20 428	106	165 616
Egyéb vevők	6 376	267	1 236	5 407
Vevőállomány mindösszesen	151 670	20 695	1 342	171 023

* 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 %.

2025. 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	113 618	56 840	13 717	14 660	0	198 835
Nem lakossági csatornadíj vevők	36 628	15 895	3 912	2 533	0	58 968
Túlfizetés/Elszámolási különbözet**	-759	-26 479	-8 143	-16 104	-40 927	-92 412
Összesen csatornadíj vevők	149 487	46 256	9 486	1 089	-40 927	165 391
Egyéb vevők	1 675	-17	34	73	318	2 083
Vevőállomány mindösszesen	151 162	46 239	9 520	1 162	-40 609	167 474

** 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. ”

Az elszámolási különbözet részben a fenti jogszabály hivatkozás szerint kialakított visszautalási eljárásból, másrészt a főmérő mellékmérő mérőállások különbözetéből adódik.

8.3.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

2025. 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 1.912 e Ft követelés állt fenn.

8.3.4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

2025. december 31-én Diósd Város Önkormányzatával szemben 202 e Ft, Tárnok Nagyközség Önkormányzatával szemben 212 e Ft követelés állt fenn.

8.3.5. Egyéb követelések

Az Egyéb követelések év végi állománya 264.578 e Ft, ebből a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13)-i EM rendelet 4. § 1 bek. szerint negyedévet követő hónap 19. napjáig kiutalt 2025. IV. negyedévi összege 216.746 e Ft, az előzetesen felszámított időszakos elszámolású ügylet ÁFA következő időszakra vonatkozó egyenlege 45.264 e Ft, végrehajtónak adott előleg 1.645 e Ft, rehabilitációs hozzájárulás adófolyószámla egyenlege 522 e Ft, szolgáltatásokra adott előleg 345 e Ft, késedelmi pótlék könyv szerinti követel egyenlege 39 e Ft, be nem szedett csatornabírság 17 e Ft.

8.3.6. Értékpapírok

Az ÉTCS Kft. nem rendelkezik értékpapírokkal.

8.4. Pénzeszközök alakulása

Pénzeszközök	2024. december 31.	2025. december 31.
	(e Ft)	(e Ft)
Pénztár, csekkek	317	347
Bankbetétek	1 263 701	2 085 612
Összesen	1 264 018	2 085 959

8.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az Aktív időbeli elhatárolások összege 73.256 e Ft, ebből:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása 69.852 e Ft, amely a leolvasott, tárgyévi fogyasztási időszak mérlegzárást követően kiszámlázott árbevétel összege.
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 3.404 e Ft, jellemzően mérleg fordulónapon áthúzódó költségtételek könyvelési értéke.

8.6. Saját tőke változása

e Ft

Saját tőke	2024. december 31. (e Ft)	2025. december 31. (e Ft)
Jegyzett tőke	10 000	10 000
Eredménytartalék	280 895	502 402
Lekötött tartalék eredménytartalékból	101	0
Lekötött tartalék pótbefizetésből	0	0
Adózott eredmény	221 406	163 313
Saját tőke összesen:	512 402	675 715

A *Jegyzett tőke* összege 2025-ben nem változott.

Az *Eredménytartalék* változása:

- a 2024. évi adózott eredmény (221.406 e Ft) átvezetése,
- 101 e Ft összegben az alapítás-átszervezés főkönyvi számlán lévő immateriális javak 2025. évi elszámolt időarányos értékcsökkenésének visszavezetése Lekötött tartalékból. (+).

A *Lekötött tartalék* változása:

- 101 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 2025. december 31-én céltartalékot nem tart nyilván könyveiben.

8.8. Kötelezettségek alakulása

e Ft

Kötelezettségek	2024. december 31. (e Ft)	2025. december 31. (e Ft)
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	336 891	319 202
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Vevőktől kapott előleg	0	0
Szállítók	98 470	92 213
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	123 187	129 613
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	953	2 067
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	114 281	95 309
Kötelezettségek összesen	336 891	319 202

A szállítókkal szembeni kötelezettség állomány 2025. december 31-i értéke 92.213 e Ft.
A Társaság 2026. év elején valamennyi szállítói tartozását fizetési határidő szerint egyenlítettte ki.

Az alábbi számlák fizetési határidejük szerint 2026. január 31-ét követően kerültek utalásra:

Szállító	Tartozás (e Ft)	Kiegyenlítés dátuma
MITCO Kft.	24 880	2026.02.13
Zöldhatár Komposzt Nonprofit Kft.	15 636	2026.02.06
VízTEC Víztechnológiai Zrt.	1 975	2026.02.10
Számol és Társai Bt.	1 346	2026.02.06
Dr Clean Kft.	759	2026.02.06
Faragó Környezetvédelmi Kft.	461	2026.02.06
INWATECH KÖRNYEZETVÉDELMI KFT.	318	2026.02.13
Hetényi Kft.	272	2026.02.03
Fabo Kft.	268	2026.02.03
Yettel Magyarország Zrt.	54	2026.02.16
IMPACT Munkavédelmi Kft.	41	2026.02.12
WD Innovation Kft.	23	2026.02.03
Energiaügyi Minisztérium	2	2026.03.03

A Rövid lejáratú kötelezettségeken belül a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek 2025. december 31-i összesen egyenlege 129.613 e Ft, melyből a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-vel szemben mérleg fordulónapon fennálló kötelezettség 76.733 e Ft, az Érd és Térsége Víziközmű Kft-vel szemben fennálló kötelezettség 52.880 e Ft, melyek fizetési határidejük szerint a mérlegkészítés után kiegyenlítésre kerültek.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi egyenlege 95.309 eFt. Ennek legjelentősebb tételei:

Megnevezés	Összeg
Következő időszakra vonatkozó fizetendő folyamatos ÁFA	32 955
Munkavállalóknak esedékes bérfizetés	17 661
Általános forgalmi adó kötelezettség	12 170
Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek	12 024
Környezetterhelési díj kötelezettség	8 347
Személyi jövedelemadó kötelezettség	5 204
Iparüzési adó kötelezettség	2 853
Társasági adó	2 670
Egyéb	1 425

8.9. Passzív időbeli elhatárolások

A Passzív időbeli elhatárolások összesen értéke 1.637.228 e Ft.

- Előző évek kapcsán beszédett és elhatárolt környezet-vízterhelési díj 28.365 e Ft
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások összege 14.032 e Ft:
 - 2025. évi prémium elhatárolás 8.719 e Ft
 - üzleti éven áthúzódó szállítói számlák 5.313 e Ft
- Halasztott bevételként a Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, valamint a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13.) EM rendelet 43/2024. (XII. 30.) EM rendelettel való módosításának 2. sz. melléklete alapján elkülönítendő támogatás (Fenntartási Alap) fel nem használt része kerül kimutatásra. 2025. december 31-i összevont záró egyenlege 1.594.831 e Ft:
 - A víziközmű-fejlesztési hozzájárulás előző évi 85.676 e Ft záró egyenleghez képest a változást egyrészt a 2025. évben 12.876 e Ft összegben beszédett hozzájárulás, valamint 41.266 e Ft értékű - felhasználás miatti - visszavezetés eredményezte. 2025. december 31-i záró egyenlege 57.286 eFt.
- Víziközmű Ellentételezési Alap támogatásból Fenntartási Alap elhatárolásának 2025. december 31-i záró egyenlege 1.537.545 eFt.

9. Az eredmény alakulása (eredménytábla)

9.1. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint

e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Szennyvízelvezetés árbevétele	1 333 603	1 453 799
Szennyvízelvezetési alapidj árbevétele	170 089	177 515
Környezet-vízterhelési díj	39 832	43 251
Csatorna szolgáltatás árbevétele összesen	1 543 524	1 674 565
Egyéb tevékenység árbevétele	43 388	27 851
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	1 586 912	1 702 416

9.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktív saját teljesítmények értéke 3.013 e Ft.

9.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek összesen értéke 283.499 e Ft.

e Ft

Egyéb bevételek összesen	2024. év	2025. év
Mindösszesen:	346 234	283 499
Ebből:		
Fenntartási Alapból 2025-ben fenntartásra felhasznált összeg	94 986	177 207
GFT* szerint megvalósult beruházások, felújítások térítésmentes átadása kapcsán feloldott halasztott bevételek	23 328	41 266
Céltartalék felhasználás**	31 068	29 769
Behajtási költségátalány	8 984	10 226
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	19 861	9 129
Egyéb sajátos bevételek***	0	8 156
Behajtási költségek megtérülése	1 414	2 676
Egyéb különféle bevételek	2 394	2 293
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszairása	953	1 343
Szennyvízelvezetés késedelmi kamata	443	772
Csatornabírság bevétele	0	484
Kártérítés	1 510	178
Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból (Költségvetéstől) működésre kapott támogatás 2024,2025	161 210	0
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	83	0

*GFT: Gördülő Fejlesztési Terv

**az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendeletet módosító 284/2024. (IX. 30.) Korm. rendelet szerinti kötelezettségnek eleget téve 2025 év elején megkötésre került a Társaság által végzett építőipari tevékenység körében okozott károk fedezésére szóló biztosítás, melynek retroaktív záradéka megkötéstől számított 3 évre visszamenőlegesen nyújt biztosítási fedezetet

*** Fenntartási Alap saját forrásból történő elkülönített összegének felhasználása

9.4 Anyagjellegű ráfordítások

9.4.1. Az anyagjellegű ráfordítások tételei

e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Anyagköltség összesen	384 982	356 960
Ebből:		
Villamos energia	235 051	213 374
Kiemelt vegyszerek	69 241	74 158
Anyagok, alkatrészek, egyéb vegyszerek	29 147	23 904
Vízfelhasználás	22 971	18 734
Üzemanyag költség	15 808	16 057
Egyéni védőeszközök	5 612	5 588
Nyomatvány, irodaszer	5 500	3 686
Gázfogyasztás	1 652	1 459
Igénybe vett szolgáltatás összesen	682 388	689 998
Ebből:		
*Adminisztratív és ügyviteli mellékszolgáltatás	323 747	336 614
Iszapelszállítás (víztelenített és kigázósított iszap)	126 972	140 165
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	95 240	97 374
Javítás - karbantartás	70 011	51 567
Használati, bérleti díj Önkormányzatok felé	22 759	23 010
Posta, internet, telefon	15 352	15 767
Önkormányzati eszközökön végzett felújításhoz igénybe vett szolgáltatás	14 230	9 835
*Közműhálózattal kapcsolatos mellékszolgáltatás	6 768	8 086
*Egyéb mellékszolgáltatások	7 309	7 580
Megrendelt munkára igénybe vett szolgáltatás	0	0
Egyéb szolgáltatás összesen	56 311	62 259
Ebből:		
Bankforgalmi költség	40 772	40 700
Felügyeleti díj	6 449	6 568
Biztosítási díjak	3 673	6 134
Tranzakciós illeték	1 807	5 806
Hatósági díjak	3 610	3 051
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
Eladott egyéb (közvetített) szolgáltatások értéke	23	177
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 123 704	1 109 394

* Részletezve 9.4.2 pontban

9.4.2. Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

Az előző üzleti év eredménykimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének (682.388 e Ft) 20 %-át (136.478 e Ft) meghaladó tételek:

- 2012. július 31-én az FCSM Zrt., mint Koncesszorok közös üzletrészenek közös képviselőjével kötött Mellékszolgáltatási Szerződés keretében nyújtott szolgáltatás 352.280 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.
- Víztelenített iszapelszállítás 140.165 e Ft.

A mellékszolgáltatás keretében végzett tevékenységek összefoglaló táblája:

Mellékszolgáltatás nyújtója	Mellékszolgáltatási feladat megnevezése	Teljesítés időszaka	2025. január 1. - december 31.
		Szerződés hivatkozott pontja	Mellékszolgáltatás nyújtója által számlázott számla(k) nettó összesen (eFt)
Veolia Víz Zrt.	Vezetői kontrollíng	4.3.	7 580
	Veolia Víz Zrt. által nyújtott szolgáltatás összesen		7 580
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	212
	Izrapelszállítás, 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	13 755
	Pénzügy-számvitel és munkaügy	4.2. B/a	45 833
	Ügyfélszolgálati tevékenység	4.2. B/b	202 495
	Tűz- és munkavédelem	4.2. B/c	2 276
	Foglalkozásegészségügy	4.2. B/d	4 094
	Energetika	4.2. B/e	6 344
	Gépjárműflotta	4.2. B/f	9 713
	Jogi képviselő	4.2. B/g	4 285
	Térinformatika	4.2. B/h	9 216
	Informatikai rendszerek	4.2. B/i	20 643
Anyaggazdálkodás	4.2. B/j	8 911	
Létesítmény gazdálkodás	4.2. D	3 434	
ÉTV Kft. által nyújtott mellékszolgáltatás összesen:		331 211	
FCSM Zrt.	Duguláselhárítás, szennyvíszivartás	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, előületítő műtárgy szippantása	4.1. A/c/a	2 597
	Kamerás vizsgálat	4.1. A/c/b	506
	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	-
	Izrapelszállítás, rácsszemét és homokfogó elszállítás	4.1. A/d	37
	Laboratóriumi vizsgálatok	4.1. A/e	4 734
	Környezetvédelmi megbízott	4.1. A/f	4 000
	Eszközbérleti szolgáltatás	4.1. C	-
	Közbeszerzési tanácsadás	1/C.	1 615
	FCSM Zrt. által nyújtott mellékszolgáltatás összesen		13 489
Veolia, ÉTV, FCSCM összesen:	Mellékszolgáltatási szerződés alapján nyújtott rendszeres szolgáltatások nettó Ft összege		352 280

9.5. Személyi jellegű ráfordítások

	e Ft	
Megnevezés	2024. év	2025. év
I. Bérkölttség	280 090	329 599
II. Személyi jellegű egyéb kifizetések	27 518	35 873
III. Bérjárulékok	36 928	43 571
Személyi jellegű ráfordítások összesen	344 536	409 043

9.6. Értécsökkenési leírások

2025. évben elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás 10.512 e Ft volt.

Az immateriális javak után 600 e Ft, a tárgyi eszközök után 7.275 e Ft értécsökkenés került elszámolásra, a kis értékű eszközök használatba vételkori egy összegben történő leírásaként 2.637 e Ft értécsökkenést számoltunk el.

9.7. Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása

2025. évben 288.973 e Ft egyéb ráfordítás került elszámolásra.

	e Ft	
Egyéb ráfordítások	2024. év	2025. év
Mindösszesen	220 503	288 973
- Ebből:		
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak-VFEA	36 769	153 043
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak-VKFH	20 285	35 884
Környezetterhelési díj	26 879	32 443
Iparűzési adó	24 113	26 966
Követelésekre elszámolt értékvesztés	24 727	20 695
Egyéb sajátos ráfordítások*	0	8 156
Egyéb ráfordítások	9 296	5 948
Innovációs járulék	3 617	4 045
Gépjárműadó, cégautó adó	1 216	1 161
Fizetett bírságok, kötbérek	1 520	632
Közművezeték adó	42 312	0
Céltartalék képzés	29 769	0

* Fenntartási Alap saját forrásból történő elkülönítése

9.8. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A 2025. évi pénzügyi bevétel (8.037 e Ft) a bankbetétek után realizált banki kamatból (7.702 e Ft), valamint 335 e Ft árfolyamnyereségből keletkezett.

A pénzügyi ráfordítás idén 298 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.	10 833
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	20 695
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	0
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	4 775
Jogerős határozatban megállapított bírság	0
Összesen	36 303

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Megnevezés	e Ft
Az adóévben a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	29 769
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.	12 078
A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, továbbá a behajthatatlanná vált rész kiegyenlítésére befolyt összeg	1 343
Az adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	390
Összesen	43 580

Társasági adó

Megnevezés	e Ft
Adózás előtti eredmény	178 745
Adóalap csökkentő tételek	- 43 580
Adóalap növelő tételek	+ 36 303
2025. évi társasági adóalap	171 468
Társasági adó 9%	15 432

9.10. Energiaellátók jövedelemadójának megállapítása

Megnevezés	e Ft
Adózás előtti eredmény	178 745
Növelő tételek	0
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék , céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás	0
Csökkentő tételek	207 366
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	29 769
Fenntartási Alapba kapott támogatás felhasznált összege	177 207
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	390
Korrigált adózás előtti eredmény	- 28 621
Jövedelemadó köteles tevékenységek összes árbevételéhez viszonyított aránya	98,36%
Energiaellátók jövedelemadó alapja	- 28 152
Energiaellátók jövedelemadója 41%	0

Adóévi Társasági adó és Energiaellátók jövedelemadója összesen 15 432 e Ft.

9.11. Adózott eredmény levezetése

Megnevezés	e Ft
Értékesítés nettó árbevétele	1 702 416
Aktivált saját teljesítmények értéke	3 013
Egyéb bevételek	283 499
Anyagjellegű ráfordítások	1 109 394
Személyi jellegű ráfordítások	409 043
Értékcsökkenési leírás	10 512
Egyéb ráfordítások	288 973
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	171 006
Pénzügyi műveletek eredménye	7 739
Adózás előtti eredmény	178 745
Társasági adó és energiaellátók jövedelemadója	15 432
Adózott eredmény	163 313

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

e Ft					
	Megnevezés	Előző időszak	Résarány %	Tárgy-időszak	Résarány %
A.	Befektetett eszközök	27 479	1,49%	25 642	0,98%
B.	Forgóeszközök	1 748 886	94,79%	2 533 247	96,24%
C.	Aktív időbeli elhatárolás	68 634	3,72%	73 256	2,78%
	Összesen	1 844 999	100,00%	2 632 145	100,00%

2025. december 31-én a Társaság vagyonának 96,24 %-át a Forgóeszközök (azon belül 2.085.959 e Ft Pénzeszköz (82,34 %), 434.378 e Ft Követelés (17,15 %), 12.910 e Ft Készlet (0,51 %)) teszi ki.

b. Befektetett és forgóeszközök alakulása

e Ft

	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
A.	Befektetett eszközök	27 479	1,55%	25 642	1,00%
B.	Forgóeszközök	1 748 886	98,45%	2 533 247	99,00%
	Összesen	1 776 365	100,00%	2 558 889	100,00%

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	1 586 912	1 702 416
2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 751	3 013
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
4. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
5. Eladott közvetített szolgáltatás értéke	23	177
Termelési érték: (1 + 2 + 3 - 4 - 5)	1 590 640	1 705 252

$$\text{Előző időszak: } \frac{1\,590\,640}{26\,394} = 60,27$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{1\,705\,252}{25\,157} = 67,78$$

A mutató 7,51 %-kal magasabb az előző évhez képest az alábbi okok miatt: a termelési érték 7,21 %-kal növekedése mögött a nem lakossági díj emelés és értékesítési mennyiség miatti értéknövekedés áll, amellett, hogy a mutató nevezőjében álló tárgyi eszközök állománya 4,68 %-kal csökkent.

d. Készletek hatékonysága:

Értékesítés nettó árbevétele

Készletek értéke

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

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{1\,702\,416}{12\,910} = 131,87$$

Az árbevétel 7,28 %-os növekedése és a készletérték 17,55 %-os növekedése a mutató 8,74 %-os romlását okozta.

	<u>Beruházások</u>
e. <u>Tárgyi eszközök utánpótlása</u>	<u>Értékcsökkenési leírás</u>
Előző időszak:	$\frac{3\,990}{10\,302} = 0,39$
Tárgyidőszak:	$\frac{8\,277}{10\,512} = 0,79$

A tárgyi eszközök utánpótlásának értéke 0,79, ami azt jelenti, hogy 2025. évben is a beruházásra fordított összeg alatta maradt az elszámolt értékcsökkenési leírásnak.

f. Források összetételének alakulása

					e Ft
Hiv.	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
D.	Saját tőke	512 402	27,8%	675 715	25,67%
E.	Céltartalék	29 769	1,6%	0	0,00%
F.	Kötelezettségek	336 891	18,3%	319 202	12,13%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	965 937	52,3%	1 637 228	62,20%
	Összesen:	1 844 999	100,0%	2 632 145	100,00%

g. Saját tőke és idegen források aránya

					e Ft
Hiv.	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
D.	Saját tőke	512 402	60,33%	675 715	67,92%
F.	Kötelezettségek	336 891	39,67%	319 202	32,08%
	Összesen:	849 293	100,00%	994 917	100,00%

A Passzívák két vizsgált mérlegfőcsoportjának megoszlásának vizsgálata mutatja, hogy a Saját tőke részaránya 7,58 % ponttal növekedett az előző évhez képest, melynek háttérében a pozitív adózott eredmény és a kötelezettségek 2025. december 31-i egyenlegének alakulása áll.

h. Tőkeellátottsági mutató (1) Saját tőke

Források főösszege

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

Tárgyidőszak: $\frac{675\,715}{2\,632\,145} = 0,26$

Tőkeerősségi mutató*(2) Saját tőke

Mérlegfőösszeg-VKÜKöt**-PTÁMpasszív**-
VKFpénzeszköz**-MAKHasználati díj**

Tárgyidőszak: $\frac{675\,715}{2\,632\,145-0 - 1\,537\,545 - 57\,286 - 0} = 0,65$

*A Vksztv. végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 4. sz. melléklete által elvárt határérték 0,3 vagy a felett, amit 2025-ben teljesített a Társaság.

Az előző év adata 0,55. A mutató javult, ennek hátterében a saját tőke 163.313 e Ft értékű, azaz 31,87 %-os növekedése, továbbá a források 787.146 e Ft, azaz 42,66 %-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 bevételként 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*: Pénzeszközök + Követelések + Rövid lejáratú (likvid)
értékpapír

Rövid lejáratú kötelezettségek

e Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak
Pénzeszközök	1 264 018	2 085 959
Követelések	473 886	434 378
Rövid lejáratú értékpapírok	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	336 891	319 202

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

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{2\,085\,959 + 434\,378}{319\,202} = 7,90$$

* 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

$$\text{Eladósodottsági mutató*} = \frac{\text{összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj}^{2**}}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív- VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}^{1**}}$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{319\,202 - 0 - 0}{2\,632\,145 - 0 - 1\,537\,545 - 57\,286 - 0} = 0,31$$

Az előző év adata 0,36. A mutató az előző év számított adatához képest kis mértékben javult. A nevező 11 %-os növekedése mellett a számláló csökkent 5 %-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:

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

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

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{178\,745}{1\,702\,416 + 283\,499 + 8\,037} = 0,09$$

Az adózás előtti eredmény pozitív, így a mutató is pozitív értékű, 2025. üzleti év nyereséges gazdálkodását mutatja egységnyi bevétel viszonyításában.

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

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

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{178\,745}{2\,632\,145} = 0,07$$

Az adózás előtti eredmény pozitív, így a mutató értéke is pozitív, 2025. üzleti év nyereséges gazdálkodását mutatja egységnyi eszköz viszonyításában.

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

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

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{163\,313}{10\,000} = 16,33$$

Az adózott eredmény pozitív, így a mutató értéke is pozitív, 2025. üzleti év nyereséges gazdálkodását mutatja egységnyi tőke viszonyításában.

10.5. Cash Flow kimutatás

S.sz.	A tétel megnevezése	eFt		
		2024. év	2025. év	
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	±	848 894	831 257
1a.	Adózás előtti eredmény	±	246 213	178 745
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	+	161 210	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	±	-	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	±	246 213	178 745
2.	Elszámolt amortizáció	+	10 302	10 833
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	±	23 774	19 672
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	- 1 299	-29 769
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	- 83	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	±	- 31 840	1 283
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	±	71 466	-18 972
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	±	843 777	671 291
9.	Vevőkövetelés változása	±	- 3 756	-33 068
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	±	- 264 859	51 296
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	±	- 19 994	-4 622
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	- 24 807	-15 432
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-	-	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	±	- 3 470	-9 316
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	- 3 990	-9 316
15.	Befektetett eszközök eladása	+	520	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	-	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	-	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	±	-	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	+	-	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	+	-	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	+	-	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	-	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	-	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	±	845 424	821 941
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	±	-	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	±	845 424	821 941

11. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozókra vonatkozó adatok

11.1. Átlagos éves statisztikai létszám alakulása

Fő

Megnevezés	2024. év	2025. év
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló		
– fizikai foglalkozásúak	23,25	22,94
– szellemi foglalkozásúak	16,12	14,61
Teljes munkaidős összesen	39,37	37,55
Egyéb foglalkoztatottak	3,25	5,98
Mindösszesen	42,62	43,53

11.2. Bérköltés alakulása

e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló		
– fizikai foglalkozásúak	133 475	145 686
– szellemi foglalkozásúak	120 771	134 828
Teljes munkaidős összesen	254 246	280 514
Egyéb foglalkoztatottak	22 124	45 365
Munkabér összesen	276 370	325 879
Tiszteletdíj	3 720	3 720
Bérköltés mindösszesen	280 090	329 599

11.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések

e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
– fizikai foglalkozásúak részére	15 535	18 182
– szellemi foglalkozásúak részére	11 471	16 449
– nem besorolt kifizetések	512	1 242
Mindösszesen	27 518	35 873

11.4. Bérjárulékok

e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év
Szociális hozzájárulási adó	31 212	37 787
Egészségügyi hozzájárulás	12	0
Rehabilitációs hozzájárulás	3 602	3 141
Természetbeni szociális hozzájárulási adó	1 924	2 490
Kiegészítő Tb járulék	178	153
Mindösszesen	36 928	43 571

11.5. Az üzleti év után járó járandóságok

2025. 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

2025. évben az Érdi Szennyvíztisztító Telepről a befogadóba bocsátott tisztított szennyvíz minősége nem haladta meg a 28/2004. (XII. 25.) KvVM rendeletben rögzített határértékeket, ezért a Társaságnak 2025. évre *nincs bírság fizetési kötelezettsége*.

2025. évben a Társaságnál az alábbi veszélyes-hulladék és környezetre káros anyagmozgások 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	720	720	0
Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	15 01 10*	190	216	406	0
Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is	16 05 06*	110	97	207	0
Elemek és akkumulátorok	20 01 33*	6	13	19	0
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	15 02 02*	155	1 010	1 165	0
Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázpalackot	15 01 11*	1	15	16	0
Szerves oldószereket vagy veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	08 01 11*	1	19	20	0
Összesen:		463	2 090	2 553	0

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 az alábbi táblázat foglalja össze:

eFt

Állomány változás	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	Kisértékű eszközök	Összesen
Bruttó érték Nyitó	404	289	693
Állomány változás	0	0	0
Bruttó érték Záró	404	289	693
Értékesítés Nyitó	404	289	693
Állomány változás	0	0	0
Értékesítés Záró	404	289	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%