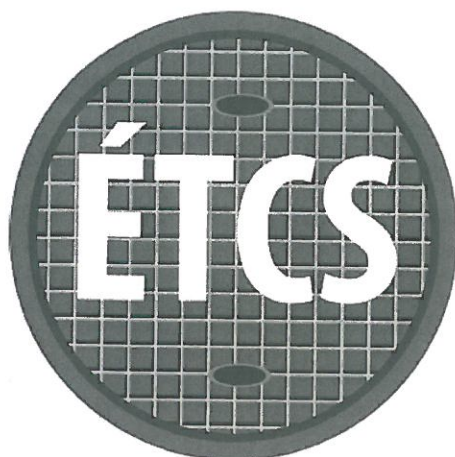




KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. december 31.

Érd, 2024. május 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

TARTALOMJEGYZÉK

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	16
8.5. Aktív időbeli elhatárolások	16
8.6. Saját tőke változása	16
8.7. Céltartalék képzése	17
8.8. Kötelezettségek alakulása	17
8.9. Passzív időbeli elhatárolások	18
9. Az eredmény alakulása (eredménytábla)	19
9.1. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint	19
9.2. Aktivált saját teljesítmények értéke	19
9.3. Egyéb bevételek	19
9.4. Anyagjellegű ráfordítások	20
9.4.1. Az anyagjellegű ráfordítások tételei	20
9.4.2. Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei	20
9.5. A személyi jellegű ráfordítások	22
9.6. Értékcsökkenési leírások	22
9.7. Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása	22
9.8. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	23
9.9. Társasági adóalap megállapítása	23
9.10. Energiaellátók jövedelemadójának megállapítása	24
9.11. Adózott eredmény levezetése	25
9.12. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat	25
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	30
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

<i>11.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések</i>	<i>33</i>
<i>11.4. Bérjárulékok</i>	<i>33</i>
<i>11.5. Az üzleti év után járó járandóságok</i>	<i>33</i>
12. Környezetvédelmi kötelezettség	34
13. A beszámoló aláírására jogosult.....	36
14. A beszámoló összeállításáért felelős személy.....	36
15. A Társaságnál befolyással rendelkező tagok	36

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

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.

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, 120.000 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:

		2022. évi Összköltség eljárással készített			2023. évi Összköltség eljárással készített		
		eredménykimutatás			eredménykimutatás		
		ezer Forintban			ezer Forintban		
S.sz.	A tétel megnevezése	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 205 638	79 333	1 284 971	1 189 852	82 923	1 272 775
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 205 638	79 333	1 284 971	1 189 852	82 923	1 272 775
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 342	0	4 342	520	0	520
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	4 342	0	4 342	520	0	520
III.	Egyéb bevételek	33 247	37 697	70 944	235 530	17 354	252 884
	Ebből: visszatért értékesítés	1 828	47	1 875	2 004	321	2 325
05.	Anyagköltség	264 474	3 749	268 223	391 542	10 738	402 280
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	492 221	62 150	554 371	546 601	54 900	601 501
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	42 075	242	42 317	47 620	257	47 877
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	23	23	0	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	177	177	0	184	184
IV.	Anyagiellégű ráfordítások (05+06+07+08+09)	798 770	66 341	865 111	985 763	66 079	1 051 842
10.	Bérek	217 436	1 194	218 630	238 898	855	239 753
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 461	101	20 562	26 959	117	27 076
12.	Bérfeladások	30 578	175	30 753	33 308	129	33 437
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	268 475	1 470	269 945	299 165	1 101	300 266
VI.	Értékcsoportok leírása	10 799	64	10 863	10 579	64	10 643
VII.	Egyéb ráfordítások	153 041	19 561	172 602	161 132	21 617	182 749
	Ebből: értékesítés	16 927	243	17 170	15 990	0	15 990
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	12 142	29 594	41 736	-30 737	11 416	-19 321
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 kamatjellegű bevételek	8 905	0	8 905	10 114	0	10 114
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	138	0	138	0	7	7
0	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	9 043	0	9 043	10 114	7	10 121
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 (értékpapirokból, 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 kamatjellegű 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 értékesítése	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	120	22	142	87	0	87
0	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	120	22	142	87	0	87
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	8 923	-22	8 901	10 027	7	10 034
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	21 065	29 572	50 637	-20 710	11 423	-9 287
X.	Adófizetési kötelezettség	16 877	3 393	20 270	0	720	720
D.	Adózott eredmény (±C-X)	4 188	26 179	30 367	-20 710	10 703	-10 007

*Másodlagos tevékenység:

- Csatorna bekötővezeték építése
- Gördülő Fejlesztési Terv keretében 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

		2022. évi mérleg - Eszközök (aktívák)			2023. évi mérleg - Eszközök (aktívák)		
		ezer Forintban			ezer Forintban		
S.sz.	A tétel megnevezése	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégeszesen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégeszesen
A.	Befektetett eszközök	40 495	0	40 495	34 228	0	34 228
I.	Immateriális javak	1 854	0	1 854	2 047	0	2 047
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 854	0	1 854	562	0	562
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
4.	Szellemi termékek	0	0	0	1 485	0	1 485
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	38 641	0	38 641	32 181	0	32 181
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	295	0	295
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	25 463	0	25 463	21 955	0	21 955
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 178	0	13 178	9 931	0	9 931
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 értékhelyesbítése	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 értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	546 137	48 296	594 433	554 029	104 592	658 621
1.	Készletek	10 494	0	10 494	10 760	0	10 760
1.	Anyagok	10 494	0	10 494	10 760	0	10 760
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	181 759	25 010	206 769	151 947	77 320	229 267
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	153 703	1 010	154 713	146 626	1 200	147 826
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	14 210	14 210	0	21 526	21 526
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	4 064	4 064	0	6 750	6 750
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	28 056	5 726	33 782	5 321	47 844	53 165
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	353 884	23 286	377 170	391 322	27 272	418 594
1.	Pénztár, csekkek	272	18	290	275	19	294
2.	Bankbetétek	353 612	23 268	376 880	391 047	27 253	418 300
C.	Aktív időbeli elhatárolások	42 931	7	42 938	48 640	0	48 640
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	40 443	0	40 443	45 397	0	45 397
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 488	7	2 495	3 243	0	3 243
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		629 563	48 303	677 866	636 897	104 592	741 489

S.sz.	A tétel megnevezése	2022. évi mérleg - Források (passzívák)			2023. évi mérleg - Források (passzívák)		
		ezer Forintban			ezer Forintban		
		Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység*	Cégösszesen
D.	Saját tőke	242 834	58 168	301 002	221 429	69 567	290 996
I.	Jegyzett tőke	9 287	713	10 000	8 589	1 411	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	227 505	31 276	258 781	232 988	57 453	290 441
V.	Lekötött tartalék	1 854	0	1 854	562	0	562
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	4 188	26 179	30 367	-20 710	10 703	-10 007
E.	Céltartalékok	9 302	17 620	26 922	12 120	18 948	31 068
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	9 302	17 620	26 922	12 120	18 948	31 068
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	205 401	8 128	213 529	288 227	9 038	297 265
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	205 401	8 128	213 529	288 227	9 038	297 265
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	986	986	0	0	0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	66 740	5 718	72 458	129 255	3 788	133 043
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	88 758	0	88 758	104 213	4 905	109 118
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	5 259	0	5 259	5 318	0	5 318
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	6 971	0	6 971
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	44 644	1 424	46 068	42 470	345	42 815
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	135 864	549	136 413	122 160	0	122 160
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	28 365	502	28 867	28 365	0	28 365
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 055	47	6 102	6 237	0	6 237
3.	Halasztott bevételek	101 444	0	101 444	87 558	0	87 558
H.	Szétválasztási különbözet	36 162	-36 162	0	-7 039	7 039	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		629 563	48 303	677 866	636 897	104 592	741 489

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 (2022. év) mérlegfőösszege 677.876 e Ft, 2% = 13.557 e Ft. Ez alapján a kivételes nagyságú tételek az alábbiak (tételenként vizsgálva):

e Ft		
Jellege	Megnevezés	Összeg
Egyéb bevétel	Költségvetéstől kapott támogatás, juttatás	160 016
Egyéb ráfordítás	Közművezeték adó előírása	42 241
Egyéb ráfordítás	Céltartalék várható kötelezettségekre	31 068
Igénybe vett szolgáltatás	Számlázási program licenszdíja	28 558
Egyéb ráfordítás	Környezetterhelési díj	25 096
Egyéb bevétel	Térítés nélküli átadás (Víziközmű fejlesztési hozzájárulás) (Érd, Szajkó utcai átemelő (2) aknájában betonfenék felújítása)	19 840
Egyéb bevétel	Térítés nélküli átadás (Víziközmű fejlesztési hozzájárulás) (Érd Sulák utca tisztított szennyvíz vezeték felújítása)	14 317

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 40.497 e Ft, 2023. december 31-i záró állománya ehhez képest **6.269 e Ft-tal csökkent**, így a záró állomány 34.228 e Ft.

A csökkenés az alábbi tételek egyenlege:

- + immateriális javak beszerzése 1.500 e Ft,
- + tárgyi eszköz beszerzése 2.874 e Ft,
- összesen 4.374 e Ft-tal nőtt a nettó állomány,**
- beruházásra adott előleg felhasználására nem került sor,
- tárgyév során elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 10.643 e Ft,
- 2023. év során selejtezett és értékesített tárgyi eszközök nettó értékében nem történt változás,
- összesen 10.643 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	10 315	11 920	22 235
Állomány növekedés	Beszerzés, létesítés	0	1 500	1 500
Állomány növekedés	Egyéb növekedés	0	0	0
Állomány csökkenés	Selejtezés	3 330	0	3 330
Állomány csökkenés	Értékesítés	0	0	0
Állomány csökkenés	Egyéb módosítás	0	0	0
Bruttó érték Záró	Záró állomány	6 985	13 420	20 405
Értécsökkenés Nyitó	Nyitó állomány	8 461	11 920	20 381
Növekedés	Növekedés terv szerint	1 292	15	1 307
Csökkenés	Selejtezés	3 330	0	3 330
Csökkenés	Értékesítés	0	0	0
Csökkenés	Egyéb módosítás	0	0	0
Értécsökkenés Záró	Záró állomány	6 423	11 935	18 358
Nettó érték Záró	Záró állomány	562	1 485	2 047

Tárgyi eszközök állományának alakulása
e Ft

Állomány változás	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezés , gép, jármű	Egyéb berendezés , felszerelés, jármű	Összesen
Bruttó érték Nyitó	Nyitó állomány	0	50 329	74 190	124 519
Állomány növekedés	Beszerzés, létesítés	328	771	1 775	2 874
Állomány növekedés	Egyéb növekedés	0	0	0	0
Állomány csökkenés	Selejtezés	0	0	2 858	2 858
Állomány csökkenés	Értékesítés	0	0	0	0
Állomány csökkenés	Egyéb módosítás	0	0	0	0
Bruttó érték Záró	Záró állomány	328	51 100	73 107	124 535
Értécsökkenés Nyitó	Nyitó állomány	0	24 865	61 011	85 876
Növekedés	Növekedés terv szerint	33	4 280	5 023	9 336
Csökkenés	Selejtezés	0	0	2 858	2 858
Csökkenés	Értékesítés	0	0	0	0
Csökkenés	Egyéb módosítás	0	0	0	0
Értécsökkenés Záró	Záró állomány	33	29 145	63 176	92 354
Nettó érték Záró	Záró állomány	295	21 955	9 931	32 181

Beruházások, felújítások 2023-ban:

- Szellemi termékek: Számlázási rendszer akkreditációja 1.500 e Ft értékben;
- Ingatlanok: Átemelő kerítés és kapu építése Tárnokon, a Zámori utcában, 328 eFt értékben;
- Műszaki gépek, berendezések, járművek: zagyszivattyú felújítása 332 e Ft értékben, MUW-691 rendszámú Renault teherautó felépítmény acélbetétes gumitömlő felújítása 439 e Ft értékben;
- Kisértékű eszközök: informatikai eszközök 191 e Ft, bútorok 113 e Ft, műszaki eszközök 98 e Ft, egyéb kisértékű eszközök 245 e Ft értékben.
- Egyéb berendezések, felszerelések és járművek: Számítógépek 575 e Ft, üzemi gépek 285 e Ft, egyéb eszközök: 268 e Ft.

A beruházások, felújítások összértéke 4.374 eFt volt.

Társaságunknak 2023. december 31-én befejezetlen beruházása nem volt.

8.2. Készletek alakulása

Társaságunk év végi készlet állománya 10.760 e Ft, amely megegyezik az anyagkészlet záró állományával.

8.3. Követelések összetétele és alakulása

8.3.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2023. december 31-én a **vevőkkel szembeni követelések** 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	118 856	60 511	18 323	28 659	89 279	315 628
Nem lakossági csatornadíj vevők	22 821	9 923	3 355	3 826	8 716	48 642
Túlfizetések	-661	-23 327	-11 285	-21 599	-41 682	-98 554
Összesen csatornadíj vevők	141 016	47 107	10 393	10 886	56 314	265 716
Egyéb vevők	1 032	990	2 942	0	5 044	10 007
Vevőállomány mindösszesen	142 048	48 097	13 335	10 886	61 357	275 723

	2022.	2023.
Csatornadíj vevő tartozás/csatornadíj árbevétel:	21,28%	22,33%
ebből:		
- a le nem járt csatornadíj vevő tartozása	12,34%	11,85%
- a lejárt, de 90 napon belüli csatornadíj vevők tartozása	2,36%	3,96%
- a 90 napon túli csatornadíj vevők tartozása	6,59%	6,55%

Egyéb vevők értéke 10.007 e Ft, melyből kiszámlázott víziközmű-fejlesztési hozzájárulás 8.708 e Ft, egyéb vevő követelés 1. 299 e Ft. 2024. január 31-ig pénzügyileg rendezett vevői követelés 870 e Ft.

A vevő követelések 2023.12.31-i, értékvesztés nélküli állománya az értékesítés nettó árbevételéhez viszonyítottn 21,66 %.

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 2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2023.12.31
Lakossági csatornadíj	99 426	9 885	0	109 311
Nem lakossági csatornadíj	10 410	2 562	0	12 972
Csatornadíj vevők összesen	109 836	12 447	0	122 283
Egyéb vevők	4 396	3 543	2 325	5 614
Vevőállomány mindösszesen	114 232	15 990	2 325	127 897

* 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 %.

2023. 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	118 734	53 718	14 119	13 582	6 164	206 317
Nem lakossági csatornadíj vevők	22 788	8 665	2 586	1 536	95	35 670
Túlfizetések**	-661	-23 327	-11 285	-21 599	-41 682	-98 554
Összesen csatornadíj vevők	140 862	39 055	5 420	-6 481	-35 423	143 433
Egyéb vevők	1 032	990	2 371	0	0	4 393
Vevőállomány mindösszesen	141 893	40 045	7 792	-6 481	-35 423	147 826

** 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

2023. december 31-én Érd és Térsége Víziközmű Kft.-vel és az FCSM Zrt.-vel szemben 109.118 eFt,

8.3.3. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzatával szemben 21.526 e Ft követelés állt fenn.

8.3.4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

2023. december 31-én Diósd Város Önkormányzatával szemben 6.158 e Ft, Tárnok Nagyközség Önkormányzatával szemben 592 e Ft követelés állt fenn.

8.3.5. Egyéb követelések

Az Egyéb követelések év végi állománya 53.165 e Ft, ebből végrehajtónak adott előleg 1.714 e Ft, szolgáltatásokra adott előleg 538 e Ft, munkavállalókkal szembeni követelés 610 e Ft, be nem szedett csatornabírság 17 e Ft, Társasági adó könyv szerinti követel egyenlege 10.606 e Ft, Energiaellátók jövedelem adója főkönyvi számla követel egyenleg 36.431 e Ft, Helyi adók főkönyvi számla követel egyenlege 3.249 e Ft.

Társasági adó tárgyévi adóelőleg-előírás levonásával, folyószámlán visszaigazolt adótöbblet 2023.12.31-én 3.351 e Ft.

Energiaellátók jövedelem adója tárgyévi adóelőleg-előírás levonásával, folyószámlán	
visszaigazolt	adótöbblet
14.762 e Ft.	2023.12.31-én

A 2022. évi adófizetést követő adótöbbletet az adóelőleg előírások kiegyenlítésére használta fel a Társaság. A 2023. évi adótöbblet kapcsán az adóbevallás benyújtását követően a többi adónemre történő átvezetést kérvényez a Társaság, a tárgyévi adófizetési kötelezettség alacsony összege miatt.

8.3.6. Értékpapírok

Az ÉTCS Kft. nem rendelkezik értékpapírokkal.

8.4. Pénzeszközök alakulása

e Ft

Pénzeszközök	2022. december 31. (e Ft)	2023. december 31. (e Ft)
Pénztár, csekkek	290	294
Bankbetétek	376 880	418 300
Összesen	377 170	418 594

8.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az Aktív időbeli elhatárolások összege 48.640 e Ft, ebből:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása 45.397 e Ft, amely a leolvasott, tárgyévi fogyasztási időszak mérlegzárást követően kiszámlázott árbevétel összege.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 3.243 e Ft, jellemzően mérleg fordulónapon áthúzódó költségtelek könyvelési értéke.

8.6. Saját tőke változása

e Ft

Saját tőke	2022. december 31. (e Ft)	2023. december 31. (e Ft)
Jegyzett tőke	10 000	10 000
Eredménytartalék	258 781	290 441
Lekötött tartalék eredménytartalékból	1 854	562
Lekötött tartalék pótbefizetésből	0	0
Adózott eredmény	30 367	-10 007
Saját tőke összesen:	301 002	290 996

A *Jegyzett tőke* összege 2023-ban nem változott.

Az *Eredménytartalék* változása:

- a 2022. évi adózott eredmény (30.367 e Ft) átvezetése (+),
- 1.292 e Ft összegben az alapítás-átszervezés főkönyvi számlán lévő immateriális javak 2023. évi elszámolt időarányos értékcsökkenésének visszavezetése Lekötött tartalékból. (+), kerekítési különbözet 1 e Ft (+)

A *Lekötött tartalék* változása:

- 1.292 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 2023. december 31-én 31.068 e Ft céltartalékot tart nyilván könyveiben:

- 2023. évi építési, kivitelezési munkák jótállására, garanciális kötelezettségére (15%)	17.393 e Ft
- 2022. évi építési, kivitelezési munkák jótállására, garanciális kötelezettségére (10%)	9.426 e Ft
- 2021. évi építési, kivitelezési munkák jótállására, garanciális kötelezettségére (5%)	4.249 e Ft

8.8. Kötelezettségek alakulása

e Ft		
Kötelezettségek	2022. december 31. (e Ft)	2023. december 31. (e Ft)
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	213 529	297 265
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Vevőktől kapott előleg	986	0
Szállítók	72 458	133 043
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	88 758	109 118
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5 259	5 318
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	6 971
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	46 068	42 815
Kötelezettségek összesen	213 529	297 265

A szállítókkal szembeni kötelezettség állomány jelentősen, 83 %-kal növekedett, 2023. december 31-i értéke 133.043 e Ft. A szállítók tételes sorát összehasonlítva a növekmény oka, hogy a villamos energia kereskedők által 2022. és 2023. év 11. és 12. havi számlái tárgyévét követő év január és február hónapjában érkeztek meg és a két hónapnyi villamos energia különbözete (+33.985 e Ft). Továbbá az Inwatech Környezetvédelmi Kft. (+6.531 e Ft), Zöldhatár Kft. (+5.685 e Ft) 2023 üzleti évhez kapcsolódó számlája - a zárójelben szereplő összeggel - magasabb összegű volt. Ezeken kívül egy nagy összegű számla emelte még a különbözetet, ami 2022. üzleti év végéhez kapcsolódóan nem volt: az Allied Water Solution Kft. polielektrolit számlája (+5.791 e Ft). A Társaság 2023 év végén és 2024 év elején valamennyi szállítói tartozását fizetési határidő szerint egyenlítette ki.

Az alábbi számlák fizetési határidejük szerint 2024. január 31-ét követően kerültek utalásra:

Szállító	Tartozás (e Ft)	Kiegyenlítés dátuma
Mitco Kft.	35 527	2024.02.14
Zöldhatár Komposzt Nonprofit Kft.	14 107	2024.02.07
Márkószoft Kft.	2 435	2024.02.02
Veritan Kft.	1 905	2024.02.15
Számol és Társai Bt.	1 346	2024.02.09
Inwatech Kft.	1 266	2024.02.08
MOL Nyrt.	847	2024.02.02

A Rövid lejáratú kötelezettségeken belül a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek 2023. december 31-i összesen egyenlege 109.118 e Ft, melyből a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-vel szemben mérleg fordulónapon fennálló kötelezettség 63.947 e Ft, az Érd és Térsége Víziközmű Kft-vel szemben fennálló kötelezettség 45.171 e Ft, melyek fizetési határidejük szerint a mérlegkészítés után kiegyenlítésre kerültek.

A Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben év végi egyenlege az Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat részére fizetendő negyedik negyedéves eszközhasználati díj 5.318 e Ft összegben, mely fizetési határideje szerint a mérlegkészítés után kiegyenlítésre kerültek.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi egyenlege 42.815 e Ft. Ennek legjelentősebb tételei:

Megnevezés	Összeg
Munkavállalóknak esedékes bérfizetés	18 974
Költségvetési befizetési kötelezettségek	8 820
Környezetterhelési díj kötelezettség	5 840
Személyi jövedelemadó kötelezettség	4 169
Általános forgalmi adó	3 134

8.9. Passzív időbeli elhatárolások

A Passzív időbeli elhatárolások összesen értéke 122.160 e Ft.

- Előző évek kapcsán beszédett és elhatárolt környezet-vízterhelési díj 28.365 e Ft
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások összege 6.237 e Ft:
 - 2023. évi prémium elhatárolás 4.649 e Ft
 - üzleti éven áthúzódó karbantartási szállítói számlák 1.588 e Ft
- Halasztott bevételként a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás kerül kimutatásra. 2023. december 31-i záró egyenlege 87.558 e Ft. Az előző évi 101.444 e Ft záró egyenleghez képest a változást egyrészt a 2023. évben 33.765 e Ft összegben beszédett hozzájárulás, valamint 47.651 e Ft értékű - felhasználás miatti - visszavezetés eredményezte.

9. Az eredmény alakulása (eredménytábla)

9.1. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint

e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Szennyvízelvezetés árbevétele	1 071 458	1 052 650
Szennyvízelvezetési alapidj árbevétele	98 285	101 867
Környezet-vízterhelési díj	35 895	35 335
Csatorna szolgáltatás árbevétele összesen	1 205 638	1 189 852
Egyéb tevékenység árbevétele	79 333	82 923
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	1 284 971	1 272 775

9.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktív saját teljesítmények értéke 520 e Ft.

9.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek összesen értéke 252.884 e Ft.

e Ft

Egyéb bevételek összesen	2022. év	2023. év
Mindösszesen:	70 944	252 884
<i>Ebből:</i>		
Költségvetéstől kapott támogatás	0	160 016
GFT* szerint megvalósult beruházások, felújítások térítésmentes átadása kapcsán feloldott halasztott bevételek	32 060	47 651
Céltartalék felhasználás	27 725	26 922
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	1 777	7 481
Behajtási költségátalány	3 660	4 342
Egyéb különféle bevételek	1 949	2 880
Követelésekre elszámolt értékvesztés visszaírása	1 875	2 325
Szennyvízelvezetés késedelmi kamata	445	570
Csatornabírság bevétele	490	569
Káresemények	799	120
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	165	8

*GFT: Gördülő Fejlesztési Terv

9.4 Anyagjellegű ráfordítások

9.4.1. Az anyagjellegű ráfordítások tételei

e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Anyagköltség összesen	268 223	402 280
Ebből:		
Villamos energia	139 137	259 667
Kiemelt vegyszerek	61 931	64 896
Anyagok, alkatrészek, egyéb vegyszerek	19 923	28 287
Vízfogyasztás	18 155	22 670
Üzemanyag költség	17 079	15 395
Nyomtatvány, irodaszer	6 709	5 957
Egyéni védőeszközök	3 665	3 801
Gázfogyasztás	1 624	1 607
Igénybe vett szolgáltatás összesen	554 371	601 501
Ebből:		
*Adminisztratív és ügyviteli mellékszolgáltatás	241 686	274 577
Iszapelszállítás (víztelenített és kigázósított iszap)	93 158	100 703
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	88 915	84 773
Javítás - karbantartás	51 642	47 859
Önkormányzati eszközökön végzett felújításhoz igénybe vett szolgáltatás	29 106	40 701
Használati, bérleti díj Önkormányzatok felé	21 203	27 811
Posta, internet, telefon	12 579	12 911
*Egyéb mellékszolgáltatások	5 428	6 216
*Közműhálózattal kapcsolatos mellékszolgáltatás	6 093	5 950
Megrendelt munkára igénybe vett szolgáltatás	4 560	0
Egyéb szolgáltatás összesen	42 317	47 877
Ebből:		
Bankforgalmi költség	29 531	33 471
Felügyeleti díj	5 728	5 728
Biztosítási díjak	3 039	3 564
Hatósági díjak	1 276	2 259
Tranzakciós illeték	2 743	2 855
Eladott áruk beszerzési értéke	23	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	36
Eladott egyéb (közvetített) szolgáltatások értéke	177	148
Anyagjellegű ráfordítások összesen	865 111	1 051 842

* Részletezve 9.4.2 pontban

9.4.2. Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

Az előző üzleti év eredménykimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének (554.371 e Ft) 20 %-át (110.874 e Ft) meghaladó tételek:

- 2012. július 31-én az FCSM Zrt., mint Koncesszorok közös üzletrészenek közös képviselőjével kötött Mellékszolgáltatási Szerződés keretében nyújtott szolgáltatás 286.744 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	2023. január 1. - december 31.
		Szerződés hivatkozott pontja	Mellékszolgáltatás nyújtója által számlázott számlák nettó összesen (eFt)
Veolia Víz Zrt.	Vezetői kontrolling	4.3.	6 216
	Veolia Víz Zrt. által nyújtott szolgáltatás összesen		6 216
ÉTV Kft.	Duguláselhárítás	4.1. A/b/i	0
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések javítása	4.1. A/b/ii	0
	Szennyvíztisztító telepek technológiai berendezéseinek javítása	4.1. A/b/iii	0
	Gépmunka földmunka	4.1.A/b-t	0
	Csatornatisztítás	4.1. A/c/a	0
	Csatornák kamerás vizsgálata	4.1. A/c/iii	0
	Illegális csapadék bevezetés ellenőrzése	4.1. A/c/iv	0
	Takart bekötés vizsgálat	4.1. A/c/d	0
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések karbantartása	4.1. A/c/e	540
	Iszapelszállítás, rácsszemét és homokfogó elszállítás	4.1. A/d	0
	Laboratóriumi vizsgálatok	4.1. A/e	0
	Környezetvédelmi megbízott	4.1. A/f	0
	Eszközbérleti szolgáltatás	4.1. C	0
	Hibaelhárítási ügyelet	4.2. A/a	11 279
	Pénzügy-számvitel és munkaügy	4.2. B/a	37 583
	Ügyfélszolgálati tevékenység	4.2. B/b	164 089
	Tűz- és munkavédelem	4.2. B/c	1 866
	Foglalkozásegészségügy	4.2. B/d	3 357
	Energetika	4.2. B/e	5 202
	Gépjárműflotta	4.2. B/f	7 965
	Jogi képviselet	4.2. B/g	3 514
	Térinformatika és Informatikai rendszerek	4.2. B/h,i	24 484
	Anyaggazdálkodás	4.2. B/j	7 307
	Létesítmény gazdálkodás	4.2. D	2 816
	ÉTV Kft. által nyújtott mellékszolgáltatás összesen:		270 003
FCSM Zrt.	Duguláselhárítás, szennyvízszivítás	4.1. A/b/i	0
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések javítása	4.1. A/b/ii	387
	Szennyvíztisztító telepek technológiai berendezéseinek javítása	4.1. A/b/iii	0
	Csatornatisztítás, előlepipító műtárgy szippantása	4.1. A/c/a	0
	Kamerás vizsgálat	4.1. A/c/b	0
	Illegális csapadék bevezetés ellenőrzése	4.1. A/c/c	0
	Takart bekötés vizsgálat	4.1. A/c/d	0
	Átemelőtelepek, technológiai berendezések karbantartása	4.1. A/c/e	497
	Iszapelszállítás, rácsszemét és homokfogó elszállítás	4.1. A/d	38
	Laboratóriumi vizsgálatok	4.1. A/e	4 489
	Környezetvédelmi megbízott	4.1. A/f	4 000
	Eszközbérleti szolgáltatás	4.1. C	0
	Közbeszerzési tanácsadás	1/C.	1 114
	FCSM Zrt. által nyújtott mellékszolgáltatás összesen		10 525
Veolia, ÉTV, FCSM össz.	Mellékszolgáltatási szerződés alapján nyújtott rendszeres szolgáltatások nettó Ft összege		286 744

9.5. Személyi jellegű ráfordítások

e Ft		
Megnevezés	2022. év	2023. év
I. Bérköltség	218 630	239 753
II. Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 562	27 076
III. Bérjárulékok	30 753	33 437
Személyi jellegű ráfordítások összesen	269 945	300 266

9.6. Értécsökkenési leírások

2023. évben elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás 10.643 e Ft volt.

Az immateriális javak után 1.307 e Ft, a tárgyi eszközök után 8.136 e Ft értécsökkenés került elszámolásra, a kis értékű eszközök használatba vételkori egy összegben történő leírásaként 1.200 e Ft értécsökkenést számoltunk el.

9.7. Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása

2023. évben 182.749 e Ft egyéb ráfordítás került elszámolásra.

e Ft		
Egyéb ráfordítások	2022. év	2023. év
Mindösszesen	172 602	182 749
- Ebből:		
Közművezeték adó	42 113	42 241
GFT teljesítések térítés mentes átadása kapcsán kivezetett VKFH	27 878	41 436
Céltartalék képzés	26 922	31 068
Környezetterhelési díj	31 821	25 096
Iparüzési adó	20 418	17 417
Követelésekre elszámolt értékvesztés	17 170	15 990
Egyéb ráfordítások	1 209	4 445
Innovációs járulék	3 063	2 612
Gépjárműadó, cégautó adó	1 349	1 544
Fizetett bírságok, kötbérek	560	900
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	100	0

9.8. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A 2023. évi pénzügyi bevétel (10.121 e Ft) a bankbetétek után realizált banki kamatból (10.114 e Ft), valamint 7 e Ft árfolyamnyereségből keletkezett.

A pénzügyi ráfordítás idén 87 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.	10 643
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	15 990
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	31 068
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	907
Jogerős határozatban megállapított bírság	1
Összesen	58 609

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Megnevezés	e Ft
Az adóévben a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	26 922
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.	12 033
A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, továbbá a behajthatatlanná vált rész kiegyenlítésére befolyt összeg	2 325
Az adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	39
Összesen	41 319

Társasági adó

Megnevezés	e Ft
Adózás előtti eredmény	- 9 287
Adóalap csökkentő tételek	- 41 319
Adóalap növelő tételek	+ 58 609
2023. évi társasági adóalap	8 003
Társasági adó 9%	720

9.10. Energiaellátók jövedelemadójának megállapítása

Megnevezés	e Ft
Adózás előtti eredmény	- 9 287
Növelő tételek	31 068
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék , céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás	31 068
Csökkentő tételek	26 922
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	26 922
Korrigált adózás előtti eredmény	0
Jövedelemadó köteles tevékenységek összes árbevételéhez viszonyított aránya	93,48%
Energiaellátók jövedelemadó alapja	0
Energiaellátók jövedelemadója 31%	0

Adóévi Társasági adó és Energiaellátók jövedelemadója összesen 720 e Ft.

9.11. *Adózott eredmény levezetése*

Megnevezés	e Ft
Értékesítés nettó árbevétele	1 272 775
Aktivált saját teljesítmények értéke	520
Egyéb bevételek	252 884
Anyagjellegű ráfordítások	1 051 842
Személyi jellegű ráfordítások	300 266
Értékcsökkenési leírás	10 643
Egyéb ráfordítások	182 749
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	- 19 321
Pénzügyi műveletek eredménye	10 034
Adózás előtti eredmény	-9 287
Társasági adó és energiaellátók jövedelemadója	720
Adózott eredmény	-10 007

9.12. *Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat*

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

10. Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelem alakulása

10.1. Vagyoni helyzet mutatói

a. Eszközök összetételének alakulása

e Ft

	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
A.	Befektetett eszközök	40 495	5,97	34 228	4,6
B.	Forgóeszközök	594 433	87,69	658 621	88,8
C.	Aktív időbeli elhatárolás	42 938	6,33	48 640	6,6
	Összesen	677 866	100,00	741 489	100,00

Az eszközök összetételében a három mérlegfőcsoport tekintetében az előző évhez képest nincs jelentős változás.

b. Befektetett és forgóeszközök alakulása

e Ft

	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
A.	Befektetett eszközök	40 495	6,38	34 228	4,9
B.	Forgóeszközök	594 433	93,62	658 621	95,1
	Összesen	634 928	100,00	692 849	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	1 284 971	1 272 775
2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 342	520
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
4. Eladott áruk beszerzési értéke	23	0
5. Eladott közvetített szolgáltatás értéke	177	184
Termelési érték: (1 + 2 + 3 - 4 - 5)	1 289 113	1 273 111

$$\text{Előző időszak:} \quad \frac{1\,289\,113}{38\,641} = 33,36$$

$$\text{Tárgyidőszak:} \quad \frac{1\,273\,111}{32\,181} = 39,56$$

A mutató 6,2 %-kal alacsonyabb előző évhez képest az alábbi okok miatt: a termelési érték 1,24 %-csökkent, míg a mutató nevezőjében álló tárgyi eszközök állománya 16,72 %-kal csökkent.

$$\text{d.} \quad \frac{\text{Készletek hatékonysága:} \quad \frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek értéke}}}$$

$$\text{Előző időszak:} \quad \frac{1\,284\,971}{10\,494} = 122,45$$

$$\text{Tárgyidőszak:} \quad \frac{1\,272\,775}{10\,760} = 118,29$$

Az árbevétel 0,95%-os csökkenése mellett a készletérték 2,53 %-os növekedése, a mutató 3,4%-os romlását okozta.

$$\text{e.} \quad \frac{\text{Tárgyi eszközök utánpótlása} \quad \frac{\text{Beruházások}}{\text{Értékcsökkenési leírás}}}$$

$$\text{Előző időszak:} \quad \frac{18\,367}{10\,863} = 1,69$$

$$\text{Tárgyidőszak:} \quad \frac{4\,374}{10\,643} = 0,41$$

A tárgyi eszközök utánpótlásának értéke 0,41, ami azt jelenti, hogy 2023 évben 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	301 002	44,4%	290 996	39,2%
E.	Céltartalék	26 922	4,0 %	31 068	4,2%
F.	Kötelezettségek	213 529	31,5%	297 265	40,1%
G.	Passzív időbeli elhatárolások	136 413	20,1%	122 160	16,5%
	Összesen:	677 866	100,00%	741 489	100,00%

g. Saját tőke és idegen források aránya

e Ft

Hiv.	Megnevezés	Előző időszak	Részarány %	Tárgy-időszak	Részarány %
D.	Saját tőke	301 002	58,5%	290 996	49,5%
F.	Kötelezettségek	213 529	41,5%	297 265	50,5%
	Összesen:	514 531	100,00%	588 261	100,00%

A Passzívák két vizsgált mérlegfőcsoportjának megoszlásának vizsgálata mutatja, hogy a Saját tőke részaránya 9,03 %-ponttal csökkent az előző évhez képest, melynek hátterében a negatív adózott eredmény és a kötelezettség 2023. december 31-i egyenlegének alakulása áll.

h. Tőkeellátottsági mutató (1)

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források fősszege}}$$

Előző időszak:

$$\frac{301\,002}{677\,866} = 0,44$$

Tárgyidőszak:

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

Tőkeerősségi mutató*(2)

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg-VKÜKöt**-PTÁMpasszív**-VKFpénzeszköz**-MAKHasználati díj**}}$$

Tárgyidőszak:

$$\frac{290\,996}{741\,489 - 0 - 0 - 87\,558 - 0} = 0,44$$

A Vksztv. 4. sz. melléklete által elvárt határérték 0,3 vagy a felett, amit 2023-ban teljesített a Társaság.

Az előző év adata 0,52. A mutató romlott, ennek hátterében a saját tőke -10.006 e Ft értékű, azaz 3,32 %-os csökkenése, továbbá a források 165.067 e Ft, azaz 13,45 %-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

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

e Ft

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak
Pénzeszközök	377 170	418 594
Követelések	206 769	229 267
Rövid lejáratú értékpapírok	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	213 529	297 265

$$\text{Előző időszak: } \frac{377\,170 + 206\,769}{213\,529} = 2,73$$

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

A likviditási mutató tárgyidőszaki értéke romlott, ugyanakkor az egységnyi rövid lejáratú kötelezettségre jutó pénzeszköz és követelésállomány megfelel az engedélyezési eljárásban elvárt 1 vagy a feletti határértéknek.

10.3. Eladósodottsági mutató

$$\text{Eladósodottsági mutató*} = \frac{\text{összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj}^{2**}}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív-
VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}^{1**}}$$
$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{297\,265 - 0 - 0}{741\,489 - 0 - 0 - 87\,558 - 0} = 0,45$$

Az előző év adata 0,37. A mutató az előző év számított adatához képest kis mértékben romlott, a nevező 34,45 %-os növekedése és a számláló 39,22 %-os növekedése miatt.

Az elvárt határértéket a Társaság teljesíti.

* A Vksztv.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:

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel + Pénzügyi műveletek bevétele}}$$
$$\text{Előző időszak: } \frac{50\,637}{1\,284\,971 + 70\,944 + 9\,043} = 0,04$$
$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{-9\,287}{1\,272\,775 + 252\,884 + 10\,121} = -0,006$$

Az adózás előtti eredmény negatív, így a mutató is negatív, 2023 üzleti év veszteséges gazdálkodását mutatja egységnyi bevétel viszonyításában.

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

Előző időszak:
$$\frac{50\,637}{677\,866} = 0,07$$

Tárgyidőszak:
$$\frac{-9\,287}{741\,489} = -0,01$$

Az adózás előtti eredmény negatív, így a mutató is negatív, 2023. üzleti év veszteséges gazdálkodását mutatja egységnyi eszköz viszonyításában.

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

Előző időszak:
$$\frac{30\,367}{10\,000} = 3,04$$

Tárgyidőszak:
$$\frac{-10\,007}{10\,000} = -1,00$$

Az adózás előtti eredmény negatív, így a mutató is negatív, 2023. üzleti év veszteséges gazdálkodását mutatja egységnyi tőke viszonyításában.

10.5. Cash-flow kimutatás

S.sz.	A tétel megnevezése		2022. évi Adatok [e Ft]	2023. évi Adatok [e Ft]
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	±	-4 823	45 790
1a.	Adózás előtti eredmény	±	50 637	-9 287
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	+	0	160 016
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	±	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	±	50 637	-9 287
2.	Elszámolt amortizáció	+	10 863	10 643
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	±	15 295	13 665
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	-803	4 146
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	-65	-8
6.	Szállítói kötelezettség változása	±	-43 945	86 989
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	±	-5 232	-3 253
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	±	27 470	-14 253
9.	Vevőkövetelés változása	±	-20 115	-16 780
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	±	-14 454	-19 650
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	±	-4 204	-5 702
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	-20 270	-720
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-	0	0
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	±	-15 201	-4 366
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-18 366	-4 374
15.	Befektetett eszközök eladása	+	3 165	8
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.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	±	0	0
19.	Részvénykiadás, 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) +	±	-20 024	41 424
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	±	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	±	-20 024	41 424

11. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozókra vonatkozó adatok

11.1. Átlagos éves statisztikai létszám alakulása

Fő

Megnevezés	2022. év	2023. év
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló		
– fizikai foglalkozásúak	22,91	21,55
– szellemi foglalkozásúak	18,85	17,17
Teljes munkaidős összesen	41,76	38,72
Egyéb foglalkoztatottak	3	3,12
Mindösszesen	44,76	41,84

11.2. Bérköltség alakulása

e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló		
– fizikai foglalkozásúak	95 235	110 366
– szellemi foglalkozásúak	105 002	102 847
Teljes munkaidős összesen	200 237	213 213
Egyéb foglalkoztatottak	14 679	22 820
Munkabér összesen	214 916	236 033
Tiszteletdíj	3 714	3 720
Bérköltség mindösszesen	218 630	239 753

11.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések

e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
– fizikai foglalkozásúak részére	10 949	13 960
– szellemi foglalkozásúak részére	9 035	12 539
– nem besorolt kifizetések	578	577
Mindösszesen	20 562	27 076

11.4. Bérjárulékok

e Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év
Szociális hozzájárulási adó	26 660	28 895
Egészségügyi hozzájárulás	-	0
Rehabilitációs hozzájárulás	3 960	4 385
Szakképzési hozzájárulás	0	0
Kiegészítő Tb járulék	133	157
Mindösszesen	30 753	33 437

11.5. Az üzleti év után járó járandóságok

2023. 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

2023. évben az Érdi Szennyvíztisztító Telepen összes öt alkalommal történt határérték túllépés a tisztított szennyvíz tekintetében négy különböző szennyező anyagra vonatkozóan, de ezek nem egymást követő mérésekhez tartoznak, ezért a teljes naptári évet lehet figyelembe venni a bírságszámítás időszakaként. Minden komponens éves átlaga határérték alatt van, így „A felszíni vizek minősége védelmének szabályairól szóló 20/2004. (VII. 21.) Korm. rendelet 2.7.2 pont” szerinti bírságszámítás alapján, a 2023. évre a Társaságnak bírságfizetési kötelezettség nem áll fenn.

2023. évi határérték túllépések:

- 2023.02.23-24. tisztított szennyvíz ammónia-ammónium-nitrogén tartalma 23,3 mg/l, a IV. C-TECH reaktor dekanter meghibásodása okán;
- 2023.03.21-22. tisztított szennyvíz ammónia-ammónium-nitrogén tartalma 39,6 mg/l, a C-TECH folyamatirányító program vezérlő PLC meghibásodása miatt, így folyamatirányítás nélkül, ideiglenesen, kezelői működtetéssel üzemelt a szennyvíztisztítás;
- 2023.03.21-22. tisztított szennyvíz biokémiai oxigénfogyasztás tartalma 44 mg/l, a C-TECH folyamatirányító program vezérlő PLC meghibásodás miatt, így folyamatirányítás nélkül, ideiglenesen, kezelői működtetéssel üzemelt a szennyvíztisztítás;
- 2023.03.21-22. tisztított szennyvíz összes szerves nitrogén tartalma 40 mg/l, a C-TECH folyamatirányító program vezérlő PLC meghibásodás miatt, így folyamatirányítás nélkül, ideiglenesen, kezelői működtetéssel üzemelt a szennyvíztisztítás;
- 2023.03.21-22. tisztított szennyvíz összes nitrogén tartalma 45,2 mg/l, a C-TECH folyamatirányító program vezérlő PLC meghibásodás miatt, így folyamatirányítás nélkül, ideiglenesen, kezelői működtetéssel üzemelt a szennyvíztisztítás.

2023. évben a Társaságnál az alábbi veszélyes-hulladék és környezetre káros anyag mozgások történtek:

Hulladék neve	Hulladék azonosító kód (HAK/EWC)	Nyitó készlet (kg)	Évközi növekmény (kg)	Évközi csökkenés (kg)	Záró készlet (kg)
Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó hajtómű- és kenőolaj	13 02 05*	0	480	480	0
Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	15 01 10*	88	378	378	88
Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is	16 05 06*	12	40	42	10
Elemek és akkumulátorok	20 01 33*	1	5	6	0
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrűket), törlőkendők, védőruházat	15 02 02*	45	85	100	30
Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémről készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázpalackot	15 01 11*	1	1	1	1
Szerves oldószereket vagy veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	08 01 11*	1	1	1	1
Veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadék	16 01 14*	0	205	200	5

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz nem áll a Társaság tulajdonában.

13. A beszámoló aláírására jogosult

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

14. A beszámoló összeállításáért felelős személy

Kovács Józsefné mérlegképes könyvelő
Születési hely, idő: Budapest, 1961. április 8.
Anyja neve: Czorn Erzsébet
Regisztráció száma: 192454

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%