

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. december 31.

Érd, 2026. április 30.


Lanku Ildikó
ügyvezető igazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. A társaság bemutatása	3
2. Könyvvizsgálati kötelezettség	4
3. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer	4
4. Számviteli Politika ismertetése.....	4
4.1. Főbb tételei	4
4.2. Számviteli szétválasztás.....	6
5. Értékelési eljárások.....	9
6. Eszközök és források összetétele (mérlegtábla).....	10
6.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, változása.....	10
6.2. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása.....	12
6.3. Készletek alakulása.....	12
6.4. Követelések összetétele és alakulása	13
6.4.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	13
6.4.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	14
6.4.3. Egyéb követelések	14
6.5. Értékpapírok.....	14
6.6. Pénzeszközök alakulása	14
6.7. Aktív időbeli elhatárolások	14
6.8. Saját tőke változása.....	15
6.9. Céltartalék állománya	15
6.10. Kötelezettségek alakulása	16
6.11. Passzív időbeli elhatárolások	16
6.12. Mérlegben nem szereplő pénzügyi kötelezettségek.....	17
7. Az eredmény alakulása (eredménytábla).....	17
7.1. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint	17
7.2. Aktivált saját teljesítmények értéke	17
7.3. Egyéb bevételek	17
7.4. Anyagjellegű ráfordítások.....	18
7.5. Személyi jellegű ráfordítások	19
7.6. Értékcsökkenési leírások.....	20
7.7. Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása	20
7.8. Kivételes nagyságú és előfordulású tételek	21
7.9. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	21
7.10. Eredményt terhelő adók	22
7.10.1. Társasági adóalap megállapítása	22
7.10.2. Energiaellátók jövedelemadója.....	23
7.10.3. Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat	23
7.10.4. A társaság által nem befolyásolható, az eredményre közvetlenül negatív hatást gyakorló főbb tételek.....	23
8. Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelem alakulása	24
8.1. Vagyoni helyzet mutatói	24
8.2. Pénzügyi helyzet mutatói.....	28
8.3. Jövedelmezőségi mutatók	29
9. Cash-flow kimutatás.....	31
10. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozókra vonatkozó adatok.....	32
10.1. Átlagos statisztikai létszám alakulása.....	32

10.2. Bérköltés alakulása	32
11. A vezető tisztségviselő és a Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti évet illető járandóság összege	32
12. Környezetvédelmi kötelezettség.....	33
13. A beszámoló aláírására jogosult.....	33
14. A beszámoló összeállításáért felelős személy	33
15. A Társaságnál befolyással rendelkező tagok.....	34

1. A társaság bemutatása

Az Érd és Térsége Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített nevén Érd és Térsége Víziközmű Kft) társasági szerződése 33 évvel ezelőtt, 1993. május 25-én került aláírásra a tulajdonosok által.

A Társaság székhelye: 2030 Érd, Fehérvári út 67.

A Társaság adószáma: 10819067-2-13

A Társaság honlapja: www.erdvizmuvek.hu

A Társaság telephelyei: 2030 Érd, Duna-parti Vízműtelep,
2030 Érd Felső u. 2.

A Társaság fióktelepei: 2049 Diósd, Rákóczi F. út 19.

2053 Herceghalom, Zsámbéki út (hrs. 022/1.)

2053 Herceghalom, Kiss János utca 13. (hrs. 44.)

2045 Törökbálint, Fűzfa utca 10., szennyvíztelep

2039 Pusztazámor, Móricz Zs. u. 55., szennyvíztelep,

2039 Pusztazámor, 028/28.

2038 Sósút, 0120/12.

2038 Sósút, 052/79., szennyvíztelep

A Társaság fő tevékenysége: Víztermelés, -kezelés, -ellátás (TEAOR: 3600'08)

2025. évben a szolgáltatási terület 8 településén (Érd, Diósd, Tárnok, Törökbálint, Pusztazámor, Herceghalom, Sósút, Remeteszőlős) végezte a Társaság a fő tevékenységét, az ivóvíz-szolgáltatást, és 5 településén (Törökbálint, Pusztazámor, Herceghalom, Sósút, Remeteszőlős) végezte a szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenységet.

Több mint 113 ezer fő lakossági, valamint a települések nem lakossági és intézményi felhasználóinak zavartalan vízellátása, továbbá 5 település lakossági, nem lakossági és intézményi bebocsátóinak szennyvízelvezetése, tisztítása a társaság legfontosabb feladata.

A társaság mélyépítő-ipari kivitelezést is végez, továbbá alaptevékenységhez tartozó kiegészítő szolgáltatásokat (vízbekötés, mellékmérő-, fagyott mérő csere, vízbekötéssel kapcsolatos egyéb tevékenységek, szakfelügyelet, közműegyeztetés).

Az üzleti év során a tevékenységi körben változás nem történt.

2025. évben a Társaság jegyzett tőkéje 359.590 eFt.

A Társaság tulajdonosai, a tulajdonosi részarány megjelölésével:

- 7 önkormányzat: Érd 47,53%, Diósd 4,41%, Tárnok 6,61%, Törökbálint 10,68%, Sósút 2,54%, Herceghalom 1,35%, Pusztazámor 0,88%, összesen 74%, valamint
- 2 szakmai befektető, a Veolia VíZ Zrt. 20,80 % és a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. 5,20 %.

Az üzleti év során a tulajdonosi összetételben változás nem történt.

A Társaság kapcsolt vállalkozása:

- Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (1087 Budapest, Asztalos Sándor u. 4.),
- Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Kft. (2030 Érd, Fehérvári út 67.)

A Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság Hatósági Főigazgató-helyettesi Szervezet 2025.06.24-én kelt 35000/1978-7/2025.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)

Határozott időtartamra 4 (négy) gazdasági évre 2026. május 31-ig, 2025.05.31-ig 291.600,- Ft+áfa/hó, 2025.06.01-től 297.000,- 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 ÉTV 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.

4.1. Főbb tételei

- A mérleg tagolása a Számviteli Törvény szerinti „A” változatban készül.
- Az eredménykimutatás összköltség eljárás „A” változata szerint készül.
- A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.
- A mérlegkészítés időpontja az üzleti év mérleg fordulónapját követő év február 28. napja.
- Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjel nélküli) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át.
- 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.
- Az immateriális javak (kivéve szellemi termékek), tárgyi eszközök maradványértéke – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján kerül meghatározásra. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke Számviteli Politika és Értékelési Szabályzat szerint nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának kell tekinteni.
- A szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.
- A Számviteli Politika és Értékelési Szabályzatban, valamint az annak részeként kiadott Önköltség-számítási 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 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 mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy eredményességük időpontja a mérleg készítésekor 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), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Tárgyidőszakban ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem merült fel.

4.2.Számviteli szétválasztás

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

		2024. évi eredménykimutatás			2025. évi eredménykimutatás			2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás	
adatok ezer forintban									
S.sz.	A tétel megnevezése	Ivóvíz-ágazat	Szennyvíz-ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás	Ivóvíz-ágazat	Szennyvíz-ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 418 598	580 124	804 428	3 803 150	2 612 310	600 888	761 964	3 975 162
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 418 598	580 124	804 428	3 803 150	2 612 310	600 888	761 964	3 975 162
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	209 301	-427	45	208 919	80 263	-247	12 309	92 325
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	209 301	-427	45	208 919	80 263	-247	12 309	92 325
III.	Egyéb bevételek	998 466	212 829	46 842	1 258 137	633 924	122 640	12 004	768 568
	Ebből: visszaírt értékvesztés	100 529	17 320	2 676	120 525	83 673	18 949	5 167	107 789
05.	Anyagköltség	1 138 015	139 512	99 104	1 376 631	1 100 027	150 247	98 341	1 348 615
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	491 416	246 517	285 919	1 023 852	500 721	275 764	217 404	993 889
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	49 320	9 340	947	59 607	64 859	11 633	1 007	77 499
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	5 282	5 282	0	0	0	176
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	49 820	49 820	0	0	0	53 453
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 678 751	395 369	441 072	2 515 192	1 665 607	437 644	370 381	2 473 632
10.	Bérrköltség	808 467	286 703	258 810	1 353 980	955 625	336 445	274 701	1 566 771
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	74 480	32 946	20 688	128 114	91 656	39 590	22 704	153 950
12.	Bérrjárulékok	116 300	40 244	34 000	190 544	135 370	46 727	36 967	219 064
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	999 247	359 893	313 498	1 672 638	1 182 651	422 762	334 372	1 939 785
VI.	Értékcsökkenési leírás	53 778	11 600	15 405	80 783	54 148	12 884	14 804	81 836
VII.	Egyéb ráfordítások	558 014	59 826	41 197	659 037	606 067	51 677	-37 360 *	620 384
	Ebből: értékvesztés	83 572	19 050	5 167	107 789	78 377	18 949	5 167	102 493
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	336 575	-34 162	40 143	342 556	-181 976	-201 686	104 080	-279 582
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	25 335	6 077	8 426	39 838	19 226	4 301	3 717	27 244
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	25 335	6 077	8 426	39 838	19 226	4 301	3 717	27 244
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	347	84	116	547	16	3	4	23
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	347	84	116	547	16	3	4	23
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	24 988	5 993	8 310	39 291	19 210	4 298	3 713	27 221
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	361 563	-28 169	48 453	381 847	-162 766	-197 388	107 793	-252 361
X.	Adófizetési kötelezettség	17 334	0	2 323	19 657	0	0	0	140
D.	Adózott eredmény (±C-X)	344 229	-28 169	46 130	362 190	-162 766	-197 388	107 793	-252 501

* Azért szerepel az egyéb ráfordítások között negatív érték, mivel a cégösszesen állományt vizsgálva és könyvelve a 2025 évi képzett céltartalék meghaladja a 2024 évi képzést. A cégösszesenhez hasonlóan így van az elsődleges tevékenységek esetében, ugyanakkor a másodlagos tevékenységre képzett céltartalék esetében a tavalyi évben képzett céltartalék 2024 évi teljes összege feloldásra kerül. A könyvelési gyakorlatot megtartva került könyvelésre a céltartalék a cég egészére, a szétválasztott eredménykimutatásban az előbb leírtak miatt negatív tétellel szerepeltetjük.

		2024. évi mérleg - Eszközök (aktívák)				2025. évi mérleg - Eszközök (aktívák)			
		adatok ezer Forintban							
S.sz.	A tétel megnevezése	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
A.	Befektetett eszközök	291 180	80 499	133 117	504 796	323 144	73 015	181 514	577 673
I.	Immateriális javak	2 133	650	142	2 925	1 091	338	809	2 238
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	260	79	28	367	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Szellemi termékek	1 873	571	114	2 558	1 091	338	809	2 238
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	288 981	79 835	132 956	501 772	321 987	72 663	180 686	575 336
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	138 402	40 023	123 713	302 138	110 321	32 635	150 369	293 325
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	11 907	3 027	667	15 601	8 564	2 662	816	12 042
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	133 960	36 785	7 014	177 759	119 108	37 366	21 356	177 830
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	4 712	0	1 562	6 274	77 801	0	7 808	85 609
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	6 193	0	337	6 530
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	66	14	19	99	66	14	19	99
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	66	14	19	99	66	14	19	99
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	1 248 643	289 894	432 425	1 970 962	1 446 860	320 179	298 091	2 065 130
I.	Készletek	31 498	3 861	4 048	39 407	44 544	6 084	16 023	66 651
1.	Anyagok	31 498	3 861	2 743	38 102	44 544	6 084	3 982	54 610
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	1 305	1 305	0	0	12 041	12 041
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Áruk	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Követelések	591 252	135 906	220 205	947 363	624 463	140 074	131 687	896 224
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	319 639	77 139	123 122	519 900	426 013	98 791	32 629	557 433
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	82 799	82 799	0	0	85 428	85 428
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	271 613	58 767	14 284	344 664	198 450	41 283	13 630	253 363
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	625 893	150 127	208 172	984 192	777 853	174 021	150 381	1 102 255
1.	Pénztár, csekkek	269	65	89	423	224	51	65	340
2.	Bankbetétek	625 624	150 062	208 083	983 769	777 629	173 970	150 316	1 101 915
C.	Aktív időbeli elhatárolások	5 977	1 253	1 372	8 602	9 184	2 485	3 411	15 080
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 119	268	372	1 759	0	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 858	985	1 000	6 843	9 184	2 485	3 411	15 080
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 545 800	371 646	566 914	2 484 360	1 779 188	395 679	483 016	2 657 883

		2024. évi mérleg - Források (Passzívák)				2025. évi mérleg - Források (Passzívák)			
		adatok ezer Forintban							
S.sz.	A tétel megnevezése	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	Saját tőke	1 419 263	-1 284 828	1 294 219	1 428 654	1 277 625	-1 482 754	1 381 282	1 176 153
I.	Jegyzett tőke	223 741	53 793	82 056	359 590	240 710	53 532	65 348	359 590
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tőketartalék	127 038	30 471	42 252	199 761	131 275	30 196	38 290	199 761
IV.	Eredménytartalék	723 928	-1 341 001	1 123 819	506 746	1 068 406	-1 369 094	1 169 991	869 303
V.	Lekötött tartalék	327	78	-38	367	0	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	344 229	-28 169	46 130	362 190	-162 766	-197 388	107 653	-252 501
E.	Céltartalékok	29 885	61 614	63 849	155 348	350 234	66 632	0	416 866
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	29 885	61 614	63 849	155 348	350 234	66 632	0	416 866
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	420 591	129 847	147 425	697 863	377 752	218 281	111 851	707 884
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykiadásból	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	420 591	129 847	147 425	697 863	377 752	218 281	111 851	707 884
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	267	267	0	0	147	147
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	200 638	57 261	79 112	337 011	144 255	146 644	44 093	334 992
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	13 731	0	13 731	0	6 626	85	6 711
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	219 953	58 855	68 046	346 854	233 497	65 011	67 526	366 034
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	167 412	32 907	2 176	202 495	288 561	60 269	8 150	356 980
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	2 224	0	2 224	0	0	0	0
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20 671	2 882	2 176	25 729	26 275	4 839	8 150	39 264
3.	Halasztott bevételek	146 741	27 801	0	174 542	262 286	55 430	0	317 716
H	Szétválasztási különbözet	-491 351	1 432 106	-940 755	0	-514 984	1 533 251	-1 018 267	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		1 545 800	371 646	566 914	2 484 360	1 779 188	395 679	483 016	2 657 883

5. Értékelési eljárások

- A vásárolt készletek mérlegelt átlagáron kerülnek nyilvántartásra.
- Saját termelésű eszközök értékelése közvetlen önköltségen történik. Az előállítási költség tartalmát az Önköltség-számítási 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 beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek számlázott ellenértékét, illetve ezen tételek közvetlen önköltségen aktivált értékét, a bizományi díjat, beszerzéshez kapcsolódó adókat, vámterheket, a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatához, biztonságos üzemeltetéséhez szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési árban érvényesített értékét, a fizetendő illetékeket, előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adót, jogszabályon alapuló hatósági, szolgáltatási, szakértői díjat, a környezetvédelmi termékdíjat, hitel, kölcsön felvétele előtt fizetett bankgarancia díját, hitel igénybevétele miatt fizetett költségeket, járulékokat, hitel-, kölcsönszerződés közjegyzői hitelesítésének díját, 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 az alapítói, taggyűlési határozatban meghatározott érték a bekerülési érték.
- A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételár részét képező kamat összegét.
- Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke az átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) érték.
- Aktiválást követően, a tárgyi eszköz bruttó értékét növelő tételként kerülnek elszámolásra a társaság által szabályozott körbe tartozó, beruházásnak minősülő felújítási munkák.
- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásakor a társasági adótörvény által elismert normák kerülnek alkalmazásra.
- Egyösszegű leírás a maximum 200.000 Ft egyedi beszerzési vagy előállítási értékű tárgyi eszközök körében alkalmazható.
- A mérlegben a követelés - 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 kerül kimutatásra.
- A Társaság az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek azokat a jogcímekeket tekinti, amelyek az előző üzleti év eredménykimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének 20%-át meghaladják, s ezeket a tételeket a Kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezi.

6. Eszközök és források összetétele (mérlegtábla)

6.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, változása

2025. év végére az immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értékének záró állománya 2024. évi záró 504.697 eFt értékhez viszonyítva növekedett 577.574 eFt-ra. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 81.836 eFt, ebből használatbavételkor, egy összegben elszámolt amortizáció összege 21.871 eFt.

a. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változása

Megnevezés	Nyitó érték 2025.01.01	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró érték 2025.12.31
I. Immateriális javak összesen	222 857	3 178	21 499	204 536
Alapítás-átszervezés	7 090	0	4 790	2 300
Szellemi termékek	215 767	3 178	16 709	202 236
II. Tárgyi eszközök összesen	1 630 769	82 507	66 591	1 646 685
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	464 566	2 498	489	466 575
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	302 044	10 275	11 666	300 653
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	864 159	63 204	54 436	872 927
Beruházásokra adott előlegek	0	6 530	0	6 530
III. Beruházások	6 274	314 203	234 868	85 609
Összesen:	1 859 900	399 888	322 958	1 936 830

A saját forrásból megvalósult beruházások, felújítások összege 85.685 eFt volt, mely 3.178 eFt szellemi termék, és 82.507 eFt tárgyi eszköz növekményt jelentett. Ezek tételes listáját az Üzleti jelentés 14.2. számú melléklete tartalmazza.

b. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása

Megnevezés	Nyitó érték 2025.01.01	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró érték 2025.12.31
I. Immateriális javak összesen	219 932	3 865	21 499	202 298
Alapítás-átszervezés	6 723	367	4 790	2 300
Szellemi termékek	213 209	3 498	16 709	199 998
II. Tárgyi eszközök összesen	1 135 271	77 971	56 284	1 156 958
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	162 428	11 311	489	173 250
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	286 443	3 890	1 722	288 611
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	686 400	62 770	54 073	695 097
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
III. Beruházások	0	0	0	0
Összesen:	1 355 203	81 836	77 783	1 359 256

c. Az immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások nettó értéknek változása

Megnevezés	Nyitó érték 2025.01.01	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró érték 2025.12.31
I. Immateriális javak összesen	2 925	-687	0	2 238
Alapítás-átszervezés	367	-367	0	0
Szellemi termékek	2 558	-320	0	2 238
II. Tárgyi eszközök összesen	495 498	4 536	10 307	489 727
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	302 138	-8 813	0	293 325
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	15 601	6 385	9 944	12 042
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	177 759	434	363	177 830
Beruházásokra adott előlegek	0	6 530	0	6 530
III. Beruházások	6 274	314 203	234 868	85 609
Összesen:	504 697	318 052	245 175	577 574

Immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása

Jelentősebb saját beruházások 2025-ben:

- Szellemi termékekre 3.178 eFt-ot fordítottunk. A jelentősebbek: vízdíj számlázási rendszer fejlesztése 1.122 eFt, a főkönyvi könyvelési és raktár program fejlesztése 1.790 eFt.
- Ingatlanokkal kapcsolatos beruházásra, felújításra 2.498 eFt-ot fordítottunk, ebből az Érd Duna-parti telephelyen új pénzügyi iroda kialakítása, 1.684 eFt volt, az ügyfélszolgálat Érd, Felső utcai épületében idegen tulajdonon végzett felújítás 814 eFt-ba került.
- Műszaki berendezések, gépek összesen 10.275 eFt, mely folyamán egy átsorolás történt az Egyéb járművek főkönyvi számláról 10.144 eFt értékben, valamint egy billenős, és egy konténer szállító tehergépjármű felújítása vált szükségessé 131 eFt értékben.
- Üzemi gépek, berendezések összesen 10.467 eFt, melyből jelentősebb összegű beszerzések 1 db irattár konténer 2.350 eFt, 1 db Terralog talajmikrofon set 1.398 eFt, és 1 db Panasonic Z-50 szerver klímaberendezés 810 eFt értékben.
- Egyéb járművek összesen 36.493 eFt, melyet 2 db személy gépjármű és 1 db tehergépjármű megvásárlására és 5 db gépjármű felújítására használtunk fel.
- Egyéb berendezések, felszerelések 16.244 eFt értékben kerültek beszerzésre vagy felújításra, ezek közül a jelentősebbek:

15 db	Asztali számítógép	2.624 eFt
6 db	Assus Expertbook	1.323 eFt
16 db	Irodai szék	796 eFt
7 db	Íróasztal	776 eFt
9 db	Szünetmentes tápegység	639 eFt
15 db	Monitor	553 eFt
6 db	Tablet	518 eFt
2 db	Laptop	408 eFt

Társaságunknak 2025. december 31-én 85.609 eFt értékben volt következő évre áthúzódó, befejezetlen beruházása.

A nettó értékek negatív előjelű változásnak oka az egyes eszközök esetében, hogy tárgyévben az értékcsökkenés értéke magasabb értékű volt, mint a tárgyévi aktivált eszközök értéke.

6.2. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása

2012. március 9-én az Érd és Térsége Víziközmű Kft, mint az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Konzorcium tagja a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-vel, és a Veolia VíZ Zrt-vel Koncesszori tulajdonközösséget alakítva, Érd, Diósd, Tárnok Önkormányzatokkal megalapították 25 éves határozott időtartamra az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Kft-t 10.000 eFt törzstőkével. A Koncesszori tulajdonközösség közös tulajdonú törzsbetéteinek értéke 2.600 eFt. A közös tulajdonú üzletrészen belül az Érd és Térsége Víziközmű Kft. tulajdoni hányada 3,8 %, a törzsbetét értéke 98,8 eFt.

A tárgyi befektetésnél értékvesztés elszámolása nem indokolt, mivel a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke között nincs jelentős veszteségjellegű különbség.

6.3. Készletek alakulása

Az év végi készletek záró állománya 66.651 eFt értékben szerepel, amelyből 54.610 eFt anyagkészlet és 12.041 eFt év végén áthúzódó munkákhoz kapcsolódó készletrevétel.

6.4. Követelések összetétele és alakulása

6.4.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

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

Vevők	Le nem járt	0-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	1 éven túl	Összesen
Víz- és csatornadíj vevőállomány						
Lakossági vevők és nem lakossági vevők	418 343	121 578	27 983	16 910	54 739	639 553
Túlfizetés/Elszámolási különbözet*	-722	-28 206	-15 785	-18 163	-72 351	-135 227
Nem lakossági és lakossági vevők értékvesztése	0	0	-23 786	-15 218	-52 002	-91 006
Víz- és csat. díj vevőállomány összesen:	417 621	93 372	-11 588	-16 471	-69 614	413 320
Egyéb vevőállomány						
Vízbekötések vevői	0	235	0	0	0	235
Építőipari vevők (Önkormányzatok)	131 849	1 183	0	0	0	133 032
Építőipari egyéb vevők	4 482	833	0	2 800	853	8 968
Egyéb vevők	1 681	11	0	615	731	3 038
Közműfejlesztés vevői	0	0	0	256	653	909
Szolgáltatás korlátozás miatti követelés	312	373	332	478	3 049	4 544
Kiszállási díjak	615	878	538	834	2 009	4 874
Egyéb vevők értékvesztése	0	0	-696	-4 243	-6 548	-11 487
Egyéb vevőállomány összesen:	138 939	3 513	174	740	747	144 113
Vevőállomány mindösszesen:	556 560	96 885	-11 414	-15 731	-68 867	557 433

*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, ide értve 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 vagy belföldi postautalvánnyal 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 kijutással vagy a jogosult által meghatározott fizetési számlára történő átutalással teljesíti.”

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

Az értékvesztés nélküli víz- és csatornadíj vevőállomány aránya a víz- és csatornadíj árbevételhez viszonyítva:	2024.	2025.
- az összes víz- és csatornadíj vevő tartozása	16,57%	15,71%

6.4.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

2025. december 31-én az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Kft-vel szemben 50.378 eFt, a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-vel szemben 35.050 eFt, a mérlegkészítés napjáig rendezett követelés állt fenn.

6.4.3. Egyéb követelések

Az egyéb követelések záróállománya a mérlegkészítés fordulónapján 253.363 eFt, melyből adott előlegek 6.320 eFt (ebből: Magyar Postának fizetett 3.055 eFt, végrehajtónak adott 1.570 eFt, szolgáltatásokra adott 850 eFt, munkavállalókkal szembeni követelések 836 eFt, egyéb előlegek 9 eFt), 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 173.862 eFt, folyamatos ÁFA miatti követelés 58.062 eFt, és költségvetéssel szembeni (TAO, IPA, önellenőrzés) túlfizetések 11.807 eFt, Kormányhivatallal szembeni táppénz követelés 3.294 eFt és végrehajtók díjbekérője 18 eFt.

6.5. Értékpapírok

A Társaság 2025. december 31-én nem tartott nyilván értékpapírokat.

6.6. Pénzeszközök alakulása

	eFt	
Pénzeszközök	2024. december 31.	2025. december 31.
Pénztár, csekkek	423	340
Bankbetétek	983.769	1.101.915
Összesen	984.192	1.102.255

6.7. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként elszámolandó bevétele nem keletkezett a gazdasági évben a Társaságnak.

Fordulónapot megelőzően beszámlázott, 2026. üzleti évhez tartozó aktív időbeli elhatárolás (15.080 eFt) költség és ráfordítás tételei:

	eFt
- egyéb informatikai szolgáltatások díja	5 972
- biztosítási díjak	5 341
- megújító audit	1 499
- hirdetési díj	1 409
- egyéb, 2025. évet érintő, de mérleg fordulónapot megelőzően beérkező kis összegű számlák könyvelési értéke	484
- közlönyök, szaklapok előfizetései	181
- közmű számlák	162
- ügyfélszolgálati iroda csatornadíj költségelhatárolás	32

6.8. Saját tőke változása

	eFt	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Jegyzett tőke	359.590	359.590
Tőketartalék	199.761	199.761
Eredménytartalék	506.746	869.303
Lekötött tartalék	367	0
Adózott eredmény	362.190	-252.501
Saját tőke összesen:	1.428.654	1.176.153

A *Jegyzett tőke* és *Tőketartalék* összege 2025. évben nem változott.

Az *Eredménytartalék* egyenlegét növelte a 2024. évi adózott eredmény 362.190 eFt összegben és az Alapítás-átszervezés címen képzett Lekötött tartalék értékcsökkenés arányos visszavezetése 367 eFt összegben.

6.9. Céltartalék állománya

Céltartalék képzés (416.866 eFt):

- 2000. május 4-én törökbálinti és biatorbágyi ingatlanok víz kontingens biztosítására kötött szerződés felbontására, 2026. február 16-án kötött megállapodásból származó fizetési kötelezettségre képzett céltartalék 350.235 eFt
- Herceghalom szennyvíztisztító telep 2008.04.30-i bérleti szerződésének 2026 évi várható veszteségére képzett céltartalék (2024-ben képzett 61.133e Ft + 2025-ben képzett 5.498 eFt) 66.631eFt
- előző évek víz és csatornabekötések, építési munkák kapcsán garanciális kötelezettségvállalásra 2025-ben nem kerül céltartalék képzésre, mivel 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 0 eFt

került a Társaság által végzett építőipari tevékenység körében okozott károk fedezésére szóló biztosítás, melynek retroaktív záradéka megkötéstől számított 3 évre visszamenőlegesen nyújt biztosítási fedezetet.

6.10. Kötelezettségek alakulása

	eFt	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Hátra sorolt kötelezettségek	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	697.863	707.884
Vevőktől kapott előleg	267	147
Szállítók	337.011	334.992
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	13.731	6.711
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	346.854	366.034
Kötelezettségek	697.863	707.884

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségként 2025. december 31-én a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. felé 4.762 eFt, valamint az Érd és Térsége Csatorna-szolgáltató Kft. felé 1.949 eFt mérlegkészítés napjáig rendezett kötelezettség állt fenn.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (366.034 eFt) részletesen:

	eFt
- a munkavállalóknak esedékes bérfizetés, a munkabéreket terhelő adó- és járulékfizetési kötelezettségek	169 067
- következő időszakra vonatkozó fizetendő folyamatos ÁFA	118 544
- általános forgalmi adó kötelezettség	63 320
- vízkészlet használati járulék	6 962
- innovációs járulék	3 115
- iparűzési adó, építményadó	1 784
- környezet-vízterhelési díj	1 665
- cégautóadó	1 132
- egyéb	445

6.11. Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolásaként elszámolt összeg 0 eFt,

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (39.264 eFt) tételei:

	eFt
- vezetői prémiumok és ezek adójáruléakai	24 148
- fejlesztési hányad (Tárnok)	9 839
- vízvezeték meghibásodás elhárítása utáni burkolat helyreállítás (Érd)	5 277

Halasztott bevételek a nem lakossági felhasználóktól beszedett Víziközmű-fejlesztési hozzájárulások összege 82.353 eFt, továbbá a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap (továbbiakban: VFEA) támogatás elhatárolásának 2025. december 31-i egyenlege 235.363 eFt.

6.12. Mérlegben nem szereplő pénzügyi kötelezettségek

Mérlegben nem szereplő pénzügyi kötelezettsége a Társaságnak nincsen.

7. Az eredmény alakulása (eredménytábla)

7.1. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységek szerint

Megnevezés	eFt	
	2024.	2025.
Vízellátás árbevétele	2 414 635	2 609 847
Szennyvízelvezetés árbevétele	575 470	595 918
Környezet-vízterhelési díj	4 654	4 969
GFT munkák megvalósítása	298 186	253 889
Egyéb tevékenység árbevétele	510 205	510 539
Összesen:	3 803 150	3 975 162

7.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált teljesítmények között (92.325 eFt) szerepelnek a Társaság által elvégzett saját kivitelezésű beruházások 81.588 eFt és saját termelésű készletek állomány változása 10.737 eFt értékben.

7.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek között (768.568 eFt) szerepelnek az alábbi tételek:

Megnevezés	eFt	
	2024.	2025.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	13
Kapott bírságok, kötbérek, kamatok	29 740	15 810
Vízszolgáltatás és szennyvízelvezetés vevő számláinak késedelmi kamata	13 685	12 047
Káresemények utáni bevételek	8 509	3 507
Csatornabírság bevétele	771	200
Tárgyévet megelőző évekhez kapcsolódó bevétel	5 917	331
Önkormányzatoktól kapott víz- és csatornaszolgáltatás díjtámogatása	24 944	0
Különféle egyéb bevételek	4 511	7 356
Korábbi években a követelések után elszámolt értékvesztés visszairása	120 525	107 789
VKFH forrásból megvalósult munkák bevétele	53 479	44 846
Behajtási költségátalány beszedett ténylegesen befolyt összege	28 864	26 820
VFEA működésre kapott támogatás	772 847	334 314
Fenntartási Alapból fenntartásra felhasznált összeg	194 345	215 535
Egyéb bevételek összesen	1 258 137	768 568

7.4. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordításokat részletesen az alábbi tételek alkotják (eFt):

Megnevezés	2024.	2025.
Alap és segédanyagok felhasználása	346 256	248 746
Anyagi eszközök (szerszámok, védőruha)	10 183	13 529
Vásárolt víz költsége	430 963	445 729
Üzemanyag költség	43 359	49 143
Villamos energia	506 803	562 520
Gáz	7 832	9 316
Nyomtatvány, irodaszer	18 208	8 292
Vegyszer	13 027	11 340
Anyagköltségek	1 376 631	1 348 615
Javítás – karbantartás	177 305	144 885
Fuvar költség	37	80
Utazási- és szállásköltség	787	1 160
Közüzemi díjak (szemétszállítás)	7 789	6 554
Telefon, internet	7 503	8 181
Bérleti díjak	89 149	96 502
Bérleti díj Önkormányzatok felé	155 714	155 714
Reklám, hirdetés	2 461	3 691
Oktatás, továbbképzés, szakkönyv	3 974	4 737
Tagsági díjak	1 348	1 635
Könyvvizsgálat	3 381	3 537
Szakértői díjak	12 794	22 152
Perköltségek, illetékek	809	2 811
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	190 277	202 672
Szennyvíz szolg. kaps. költség (iszapszáll. csat. tiszt.)	89 769	98 621
Vállalkozásban végzett vezetéképítéshez felmerült igénybe vett szolgáltatás	104 285	68 273
Postaköltség	80 528	85 620
Ügyvédi díj	14 416	14 639
GFT munkák kivitelezésével kapcsolatban felmerült igénybe vett szolgáltatás	81 526	72 425
Igénybe vett szolgáltatások költsége	1 023 852	993 889
Bankköltség	16 874	21 833
Hatósági díjak	2 051	2 266
Biztosítási díjak	13 758	18 098
Vízkészlet járulék	14 299	22 647
MEKH felügyeleti díj	12 625	12 655
Egyéb szolgáltatás	59 607	77 499
Eladott áruk beszerzési értéke	5 282	176
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	49 820	53 453
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 515 192	2 473 632

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A 2016. január 1-től hatályos Számveteli Politikában leírtak szerint a Társaság az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek azokat a jogcímeiket, egyedi főkönyvi számokat tekinti, amelyek az előző üzleti év eredménykimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének 20%-át meghaladják (204.770 eFt).

2025-ben ezen értéket meghaladó ilyen jogcím nem volt a Társaságnál.

7.5. Személyi jellegű ráfordítások

A kifizetések a következők szerint alakultak:

	eFt	
Megnevezés	2024.	2025.
I. Bérköltség	1 353 980	1 566 771
II. Személyi jellegű egyéb kifizetések	128 114	153 950
Munkába járással kapcsolatos költségek	13 443	15 857
Munkáltatót terhelő szja	10 745	13 525
Saját gépkocsi használat	4 731	5 473
Táppénz hozzájárulás	4 387	5 566
Betegszabadság	17 984	22 913
Reprezentáció, reklám ajándék	9 275	9 433
Végkielégítés	1 795	1 080
Segélyek	1 357	1 067
Egyéb kifizetés	4 289	967
SZÉP Kártya	60 108	78 069
III. Bérjárulékok	190 544	219 064
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 672 638	1 939 785

2025. évben a személyi jellegű egyéb kifizetések az alábbi bontásban kerültek kifizetésre.
eFt

	Fizikai foglalkozásúak	Szellemi foglalkozásúak	Összesen
Munkába járással kapcsolatos költségek	8 230	7 627	15 857
Munkáltatót terhelő szja	6 036	7 489	13 525
Saját gépkocsi használat	5 281	192	5 473
Táppénz hozzájárulás	4 087	1 479	5 566
Betegszabadság	10 600	12 313	22 913
Reprezentáció	2 623	6 810	9 433
Végkielégítés	1 080	-	1 080
Segélyek	467	600	1 067
Egyéb kifizetések	34	933	967
Szép Kártya	34 840	43 229	78 069
Összesen	73 278	80 672	153 950

7.6. Értékcsökkenési leírások

Az értékcsökkenési leírás összegét (81.836 eFt) az immateriális javak után elszámolt (3.865 eFt), a tárgyi eszközök után elszámolt (56.100 eFt) és a kis értékű tárgyi eszközök után egy összegben elszámolt (21.871 eFt) értékcsökkenés alkotja.

7.7. Egyéb ráfordítások, értékvesztés elszámolása

Az egyéb ráfordítások között szerepelnek az alábbi tételek:

	eFt	
Megnevezés	2024.	2025.
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	177	0
Fizetett kártérítési összegek	1288	3 493
Fizetett bírságok, kötbérek	139	1 425
Leltárhiány	0	163
Mérleg fordulónap után bekövetkező esemény	13	0
Tárgyvet megelőző évekhez kapcsolódó ráfordítás	823	1 192
Jövőbeni kötelezettségekre és várható költségekre képzett céltartalék	24 455	261 518
Önkormányzatoknak fizetett helyi iparüzési adó	50 005	51 680
Építmény adó	2 063	2 142
Gépjárműadó	1 901	2 025
Behajthatatlan követelések leírása	6 263	9 711
Selejtezés	73	74
Juttatott adomány, támogatás	139	2 628
Különbféle egyéb ráfordítások	2 884	105
Különbféle egyéb ráf. bírságok	3 005	27
Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés	107 789	102 493
Környezet-vízterhelési díj	4 767	6 432
Közművezeték adó	77 234	0
Cégautó adó	3 448	4 442
Innovációs járulék	7 650	7 901
Önkormányzatoknak térítés nélkül átadott vagyontárgyak szűkített önköltsége (2022 évi ázsziós tőkeemeléssel kapott összegből)	129 496	1 367
Önkormányzatoknak térítés nélkül átadott vagyontárgyak szűkített önköltsége (VKFH -ból megvalósult)	36 459	25 819
Önkormányzatoknak térítés nélkül átadott vagyontárgyak szűkített önköltsége (Fenntartási Alapból megvalósult)	194 345	135 747
Elengedett, elévült követelés könyv szerinti értéke	0	0
Egyéb sajátos ráfordítások	4 621	0
Összesen:	659 037	620 384

7.8. Kivételes nagyságú és 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 mérlegfőösszegének 2%-át (49.687 eFt) meghaladja. 2025-ben ezek az alábbi tételek voltak:

Jelleg	Megnevezés	Összeg (eFt)
Egyéb bevételek	Kapott támogatás*	695 448
Egyéb bevételek	Követelések visszaírt értékvesztése	107 789

Egyéb ráfordítások	Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés	102 493
Egyéb ráfordítások	Térítés nélkül – Fenntartási alapból - átadott beruházások	135 747
Egyéb ráfordítások	Jövőbeni köt. és várható költ. képzett céltartalék	261 518
Egyéb ráfordítások	Önkormányzatoknak fizetett iparüzési adó	51 680

* A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023 (XII.13)-i EM rendelet 1. sz. melléklet szerinti összege (173.862 eFt/negyedév)

7.9. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A 2025. évi pénzügyi bevételek (27.244 eFt) teljes egészében banki kamatokból képződtek.

Pénzügyi műveletek ráfordításai közt 23 eFt árfolyamvesztés került elszámolásra, amely a devizában fennálló tartozás kiegyenlítésekor realizálódott.

7.10. Eredményt terhelő adók

7.10.1. Társasági adóalap megállapítása

a. Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Adótörvény sz.-i értékcsökkenés költségként, ráfordításként elsz. része	88 538 eFt
Behajthatatlan követelésre visszaírt értékvesztés	107 789 eFt
Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás	238 eFt
Előző évek elhatárolt vesztesége	0 eFt
Adóalap csökkentő összesen:	196 565 eFt

b. Adózás előtti eredményt növelő tételek

Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	261 518 eFt
Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és selejtezés, hiány	82 027 eFt
Nem a vállalkozási bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek	4 441 eFt
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	102 493 eFt
Bírság, jogkövetkezmények	0 eFt
Adóalap növelő összesen:	450 479 eFt

Adózás előtti eredmény	-252 361 eFt
Adóalap csökkentő tételek	196 565 eFt
Adóalap növelő tételek	450 479 eFt
2025. évi társasági adóalap elhatárolt veszteség nélkül	1 553 eFt
2025. évi társasági adóalap elhatárolt veszteséggel	1 553 eFt
Társasági adó	140 eFt

7.10.2. Energiaellátók jövedelemadója

a. Csökkentő tételek

Fenntartási Alapba kapott támogatás felhasznált összege	549 849 eFt
Adóalap csökkentő összesen:	549 849 eFt

b. Növelő tételek

Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	2 500 eFt
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	261 518 eFt
Adóalap növelő összesen:	264 018 eFt

Adózás előtti eredmény	-252 361 eFt
Adóalap csökkentő tételek	-549 849 eFt
Adóalap növelő tételek	264 018 eFt
Korrigált adózás előtti eredmény	-538 192 eFt
Jövedelemadó köteles tevékenység árbevétele/ összes árbevétel	0,8200
Arányos adóalap (-538 192 * 82,00 %)	-441 317 eFt
Energiaellátók jövedelemadó összege (41 %)	0 eFt

Adózás előtti eredmény	-252 361 eFt
2025. évi társasági- és jövedelemadó kötelezettség	140 eFt
Adózott eredmény	-252 501 eFt

7.10.3. 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, a Taggyűlés dönt.

7.10.4. A társaság által nem befolyásolható, az eredményre közvetlenül negatív hatást gyakorló főbb tételek

- rezsicsökkentés miatti árbevétel kiesés	254.732 eFt
- tranzakciós illeték	15.730 eFt
Összesen:	270.462 eFt

8. Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelem alakulása

8.1. Vagyoni helyzet mutatói

a. Eszközök összetételének alakulásai:

eFt					
Megnevezés	Előző időszak	Résarány %	Tárgyidőszak	Résarány %	
A Befektetett eszközök	504 796	20,32	577 673	21,73	
B Forgóeszközök	1 970 962	79,33	2 065 130	77,70	
C Aktív időbeli elhatárolás	8 602	0,35	15 080	0,57	
Összesen	2 484 360	100,0	2 657 883	100,0	

Az eszközök összetételében nincs jelentős változás, a legnagyobb arányú eszközcsoport az előző évhez hasonlóan a Forgóeszközök, melyen belül: 896.224 eFt a Követelések (43,40%), 1.102.255 eFt a Pénzeszközök (53,37%) és 66.651 eFt a Készletek (3,23%) összege, illetve résaránya.

b. Befektetett és forgóeszközök alakulása:

eFt					
Megnevezés	Előző időszak	Résarány %	Tárgyidőszak	Résarány %	
A Befektetett eszközök	504 796	20,4	577 673	21,9	
B Forgóeszközök	1 970 962	79,6	2 065 130	78,1	
Összesen	2 475 758	100,0	2 642 803	100,0	

A mutató a két mérlegfőcsoport megoszlását vizsgálva mutatja a Forgóeszközök túlsúlyát.

c. Tárgyi eszközök hatékonysága:

$$\text{Tárgyi eszközök hatékonysága: } \frac{\text{Termelési érték}}{\text{Tárgyi eszköz}}$$

Termelési érték meghatározása: eFt

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak
1. Értékesítés nettó árbevétele	3 803 150	3 975 162
2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	208 919	92 325
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
4. Eladott áruk beszerzési értéke	5 282	176
5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	49 820	53 453
Termelési érték: (1 + 2 + 3 - 4 - 5)	3 956 967	4 013 858

$$\text{Előző időszak: } \frac{3.956.967}{501.772} = \mathbf{7,89}$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{4.013.858}{575.336} = \mathbf{6,98}$$

A mutató az egységnyi tárgyi eszközre jutó hozamértéket, azaz árbevételt mutatja. A mutató értéke alacsonyabb az előző évhez képest, melynek oka egyrészt, a tárgyi eszközök állománya nagyobb arányban növekedett, mint a termelési érték.

d. Egységnyi készletekre jutó árbevétel

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

$$\text{Előző időszak: } \frac{3.803.150}{39.407} = \mathbf{96,51}$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{3.975.162}{66.651} = \mathbf{59,64}$$

A mutató hatékonyság romlást mutat az előző évhez képest, mivel az egységnyi készletekre jutó árbevétel az előző évhez képest csökkent, mivel az árbevétel arányaiban kisebb mértékű növekedést mutat a készletek állományának növekedésénél.

e. Tárgyi eszközök utánpótlása

Tárgyi eszközök utánpótlása	Saját beruházás	
	Értécsökkenési leírás	
Előző időszak:	$\frac{86.225}{80.783}$	= 1,07
Tárgyidőszak:	$\frac{69.012}{81.836}$	= 0,84

Az előző évhez képest 19,96%-kal kisebb értékben valósított meg beruházást a Társaság. A mutató értéke 0,84, ami azt jelenti, hogy 2025. évben a beruházásra fordított összeg nem haladta meg az elszámolt értécsökkenési leírást.

f. Készletek fordulatszáma, a forgási sebesség napokban kifejezett mutatója:

Készletek kronologikus átlaga: (készletek tárgyévi és előző év adatai alapján)

$$\text{Előző időszak: } \frac{75.357+39.407}{2} = \mathbf{57.382}$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{39.407+66.651}{2} = \mathbf{53.029}$$

Készletek fordulatszáma	Értékesítés nettó árbevétele	
	Készletek kronologikus átlaga	

$$\text{Előző időszak: } \frac{3.803.150}{57.382} = \mathbf{66,28 \text{ fordulat}}$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{3.975.162}{53.029} = \mathbf{74,96 \text{ fordulat}}$$

Készletek forgási sebessége napokban:	360	
	Fordulatszám	

$$\text{Előző időszak: } \frac{360}{66,28} = \mathbf{5,43 \text{ nap}}$$

$$\text{Tárgyidőszak: } \frac{360}{74,96} = \mathbf{4,8 \text{ nap}}$$

A készletek kronológikus állományának csökkenése miatt a forgási sebességben javulás mutatkozik.

g. Források összetételének alakulása:

				eFt
Megnevezés	Előző év	Részarány %	Tárgyidőszak	Részarány %
D Saját tőke	1 428 654	57,51%	1 176 153	44,3%
E Céltartalék	155 348	6,25%	416 866	15,7%
F Kötelezettségek	697 863	28,09%	707 884	26,6%
G Passzív időbeli elhatárolások	202 495	8,15%	356 980	13,4%
Összesen:	2 484 360	100,00%	2 657 883	100,0%

A Társaság forrásainak megoszlását tekintve a legnagyobb részarányt továbbra is a Saját tőke képviseli, amellett hogy részaránya csökkent a 2025. évi negatív adózott eredmény miatt. A Kötelezettségek részaránya kismértékben csökkent, a Céltartalék és Passzív időbeli elhatárolások részaránya növekedett.

h. Saját tőke és idegen források aránya:

				eFt
Megnevezés	Előző év	Részarány%	Tárgyidőszak	Részarány %
D Saját tőke	1 428 654	67,18%	1 176 153	62,4%
F Kötelezettségek	697 863	32,82%	707 884	37,6%
Összesen:	2 126 517	100,00%	1 884 037	100,0%

A saját tőke és idegen forrás arányai kis mértékben változtak, mely az előbbi csökkenésével és az utóbbi növekedésével járt. Mindezek háttérében a negatív adózott eredmény és a kötelezettség 2025. december 31-i egyenlegének alakulása áll.

i. Tőkeellátottsági mutató:

Tőkeellátottsági mutató	Saját tőke	
	Források főösszege	
Előző időszak:	$\frac{1.428.654}{2.484.360}$	= 0,58
Tárgy időszak:	$\frac{1.176.153}{2.657.883}$	= 0,44

<u>Tőkeerősségi mutató</u>	<u>Saját tőke</u>
	$\frac{\text{Mérlegfőösszeg-VKÜKöt**}-\text{PTÁMpasszív}}{\text{**}-\text{VKFpénzeszköz**}-\text{MAKHasználati díj**}}$
Tárgyidőszak:	$\frac{1.176.153}{2.657.883-0 - 235.363- 82.353-0} = 0,5$

A 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 4. sz. melléklete szerint elvárt határérték 0,3 vagy a felett, amit 2025-ben teljesített a Társaság.

** 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.

8.2. Pénzügyi helyzet mutatói

a. Likviditási mutató:
$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Rövid lejár. értékpapír}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

<u>Megnevezés</u>	<u>Előző időszak</u>	<u>Tárgyidőszak</u>	eFt
Pénzeszközök	984.192	1.102.255	
Követelések	947.363	896.224	
Rövid lejáratú értékpapírok	0	0	
Rövid lejáratú kötelezettségek	697.863	707.884	
Előző időszak:	$\frac{984.192+947.363}{697.863}$	= 2,77	
Tárgyidőszak:	$\frac{1.102.255+896.224}{707.884}$	= 2,82	

A likviditási mutató az előző időszakhoz képest kis mértékben romlott, de továbbra is stabil. Az egységnyi rövid lejáratú kötelezettségre jutó pénzeszköz és követelésállomány megfelel az engedélyezési eljárásban elvárt 1 vagy a feletti határértéknek.

A 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 4. sz. melléklete szerint elvárt határérték 1 vagy a felett; amit 2025-ben teljesített a Társaság.

b. Eladósodottsági mutató:

Összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj^{2*}

Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁmpasszív-
VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj^{1*}

Tárgyidőszak:
$$\frac{707.884 - 0 - 0}{2.657.883 - 0 - 235.363 - 82.353 - 0} = 0,30$$

A 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 4. sz. melléklete szerint elvárt határérték 0,65 vagy az alatt, amit 2025-ben teljesített a Társaság.

- * 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.

8.3. Jövedelmezőségi mutatók

a. Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató:

Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató	Adózás előtti eredmény	
	Ért. nettó árbev. + Egyéb bev. + Pénzügyi műveletek bev.	
Előző időszak:	$\frac{381.847}{5.101.125}$	= 0,07
Tárgyidőszak:	$\frac{-252.361}{2.657.883}$	= -0,05

Az adózás előtti eredmény negatív, így a mutató is negatív, egységnyi bevételre eső veszteséget mutatja.

b. Eszközarányos jövedelmezőségi mutató

Eszközarányos jövedelmezőségi mutató	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Mérleg eszközeinek fősszege}}$
Előző időszak: $\frac{381.847}{2.484.360}$	= 0,15
Tárgyidőszak: $\frac{-252.361}{2.657.883}$	= -0,09

Az adózás előtti eredmény negatív, így a mutató is negatív, egységnyi eszközre eső veszteséget mutatja.

c. Alaptőke jövedelmezősége:

Alaptőke jövedelmezősége:	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$
Előző időszak: $\frac{362.190}{359.590}$	= 1,01
Tárgyidőszak: $\frac{-252.501}{359.590}$	= -0,70

Az adózás előtti eredmény negatív, így a mutató is negatív, egységnyi tőkére eső veszteséget mutatja.

9. Cash-flow kimutatás

eFt

			2024	2025
			e Ft	e Ft
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	±	282 344	275 363
1a.	Adózás előtti eredmény	±	381 847	-252 361
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	+	772 847	334 314
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	±	2 600	2 600
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	±	384 447	-249 761
2.	Elszámolt amortizáció	+	80 783	81 836
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	±	-12 736	-5 296
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	24 455	261 518
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	176	-13
6.	Szállítói kötelezettség változása	±	58 895	-9 159
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	±	67 782	19 180
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása*	±	32 509	154 485
9.	Vevőkövetelés változása	±	-115 819	-34 866
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása**	±	-236 595	64 057
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	±	-1 553	-6 478
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	0	-140
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	±	-81 530	-154 700
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	0	-154 713
15.	Befektetett eszközök eladása	+	-176	13
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	±	-2 600	-2 600
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	+	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	+	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	+	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)	-	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-2 600	-2 600
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	±	198 214	118 063
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	±	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	±	198 214	118 063

10. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozókra vonatkozó adatok

10.1. Átlagos statisztikai létszám alakulása

Megnevezés	Fő		
	2024.	2025.	Változás
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló			
– fizikai foglalkozásúak	72,1	73,5	1,4
– szellemi foglalkozásúak	88,8	95,04	6,24
Teljes munkaidős összesen	160,9	168,54	7,64
Egyéb foglalkoztatottak	14,5	13,5	-1,0
Mindösszesen	175,4	182,04	6,64

10.2. Bérköltség alakulása

Megnevezés	eFt		
	2024.	2025.	Változás
Főállású, teljes munkaidőben alkalmazásban álló			
– fizikai foglalkozásúak	541 061	596 313	55 252
– szellemi foglalkozásúak	728 667	877 779	149 112
Teljes munkaidős összesen	1 269 728	1 474 092	204 364
Egyéb foglalkoztatottak	80 882	89 102	8 220
Összesen munkabér	1 350 610	1 563 194	212 584
Tiszteletdíj	3 370	3 577	207
Mindösszesen bérköltség	1 353 980	1 566 771	212 791

11. A vezető tisztségviselő és a Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti évet illető járandóság összege

2025. évben a Társaság vezető tisztségviselője részére bruttó 33 768 eFt munkabér és prémium, a Felügyelő Bizottság tagjai részére bruttó 3 577 eFt tiszteletdíj kifizetésére került sor.

12. Környezetvédelmi kötelezettség

Társaságunk által üzemeltetett szennyvíztisztító telepek vonatkozásában 2025. évben nem került vízszennyezési bírság megállapításra.

2025. évben a Társaságnál az alábbi veszélyes-hulladék mozgások történtek:

HULLADÉK :	kg-ban	EWC kód	nyitó készlet	évközi növekmény	évközi csökkenés	Záró készlet
Szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék		08 01 11*	0	13	13	0
Ásványolaj alapú, klórvegyületet tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj		13 02 04*	0	15	15	0
Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj		13 02 05*	0	5	5	0
Veszélyes anyagokat maradókként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék		15 01 10*	0	227	227	0
Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat		15 01 11*	0	11	11	0
Veszélyes anyagokkal szenny. abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat		15 02 02*	0	591	591	0
Szénkátrány és kátránytermék		17 03 03*	0	10	10	0
Azbesztet tartalmazó építőanyag		17 06 05*	0	280	280	0
Egyéb hulladékok, amelyek gyűjtése és ártalmatlanítása speciális körülményekhez kötött a fertőzések elkerülése érdekében		18 01 03*	0	5	5	0
Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék		20 01 21*	0	23	23	0
Elemek, akkumulátorok		20 01 33*	0	94	94	0

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

Várhidi Anita gazdasági igazgató
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: 47,53%

Érd és Térsége Víziközmű Kft.