Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.

A Társaság 2025. évi Üzleti terve

Budapest, 2025. március

A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. a 2024. évi tényadatok és a rendelkezésre álló információk, prognózisok alapján a Társaság 2025. évi Üzleti tervét az alábbiak szerint mutatja be:

1. A Társaság 2025. évi Üzleti terve

A Budapest Főváros Önkormányzata 2016. december 7-i Közgyűlésén az 1795/2016. (12.07.) számú határozatával elfogadta „A Fővárosi Önkormányzat érdekkörébe tartozó gazdasági társaságok üzleti tervezésére, valamint gazdasági adatszolgáltatására vonatkozó eljárásrend elfogadásáról" című előterjesztést, amely többek között rögzíti a Monitoring-Controlling Kézikönyvben meghatározott üzleti tervek tartalmi és formai követelményeit, mely alapján készítette el a Társaság a 2025. évi Üzleti tervét, az előző évekbeni működési rend változatlansága mellett.

A Társaság 2024. évi gazdálkodásában jelentős változást eredményezett a 2012. évtől változatlan - illetve a lakossági felhasználók esetében 2013. július 1-től még ennek 10%-kal csökkentett összegű - csatornahasználati díjakon belül a nem lakossági díjak 2024. január 1-től való megemelése. A Vksztv. 65. § (1) bekezdés alapján a közműves ivóvízellátás, a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás díját a MEKH javaslatának figyelembevételével a miniszter állapítja meg, s 2023. december 13-án megjelent az energiaügyi miniszter 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról. Eszerint a nem lakossági felhasználók 2024. január 1-től a közműves ivóvízellátásért országosan egységesen 576 Ft/m^3, a közműves szennyvízelvezetés és tisztításért pedig 881 Ft/m^3 fogyasztással arányos díjat, valamint a fogyasztásmérő berendezés átfolyási átmérőjétől függő alapdíjat kötelesek fizetni a víziközmű-szolgáltatónak.

2025. február 25-én megjelent az energiaügyi miniszter 3/2025. (II.25.) EM rendelete a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról szóló 25/2023. (XII. 13.) EM rendelet módosításáról. Eszerint a nem lakossági felhasználók 2025. március 1-től a közműves ivóvízellátásért országosan egységesen 597 Ft/m^3, a közműves szennyvízelvezetés és tisztításért pedig 914 Ft/m^3 fogyasztással arányos díjat, valamint a fogyasztásmérő berendezés átfolyási átmérőjétől függő alapdíjat kötelesek fizetni a víziközmű-szolgáltatónak.

A Vksztv. 74. § (2) bekezdés 4. pontjában kapott felhatalmazás alapján a 43/2024. (XII. 30.) EM rendelete a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM

rendelet módosításáról előírásai szerint a Társaságnak negyedévente 3.591.731 ezer Ft, azaz 2025. évre vonatkozóan 14.366.924 ezer Ft befizetési kötelezettsége keletkezik a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezés Alapba (amely befizetést a tárgynegyedévet követő hó 12. napjáig kell teljesíteni). Ezen túlmenően a Társaságnak 9.623.474 ezer Ft keretösszeget elkülönítetten kell kezelnie és kizárólag a víziközművek fenntartására kell fordítania.

A Társaság a 2025. évi Üzleti tervét a korábbi éveknek megfelelő szerkezetben készítette el. Az Üzleti terv azzal a feltételezéssel készült, hogy az FCSM Zrt. Budaörs közműves szennyvíz-elvezetési és –tisztítási víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó határozatát a MEKH, a jelenleg érvényes 2025. április 9-ét követően, további egy évre meghosszabbítja, így a Társaság 2025. évben, valamint hosszú távon is folytatja ezt a tevékenységét. A MEKH 2022. március 1-től, közérdekű üzemeltetőnek jelölte ki az FCSM Zrt-t Nagytarcsa településen közműves ivóvízellátó rendszer és szennyvízelvezetés és- tisztítás víziközmű szolgáltatására. A jelenlegi kijelölési határozat 2026. február 28-ig érvényes.
Ennek megfelelően 2025. évben a Társaság a Budaörsről és Nagytarcsáról származó bevételeit, illetve a tevékenység végzéséhez kapcsolódó költségeit, ráfordításait is elkülönített számlákon gyűjti és tervezi.

A 2025. évi Üzleti terv kidolgozásánál figyelembevételre kerültek a korábbi években részletesen bemutatott a víziközmű szolgáltatásra vonatkozó 2025. évben is fennálló jogszabályi feltételek, amelyek kedvezőtlenül hatnak a Társaság bevételeire (lakossági díjbefagyasztás, rezsicsökkentés), illetve növelik kiadásait, adóterhelését (felügyeleti díj, tranzakciós illeték stb), illetve az energiaellátók jövedelemadójának mértéke 2025-ben is 41%, nem áll vissza az eredeti 31%-ra. 2025. évre könnyebbséget jelent a Társaság számára, hogy 2025. január 1-től a közmű vezetékadóról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény hatályát veszti.

2025. évben az orosz-ukrán háború, egyéb nemzetközi konfliktusok, a nemzetközi piacok és ellátási lánc sérülékenysége továbbra is kockázatokat jelent. Emellett a Társaság számol az inflációs környezet hatásaival, a magas szinten lévő gáz-, villamos energia, vegyszer és üzemanyagárakkal, valamint a személyi jellegű ráfordítások emelkedésével. Az import árakat várhatóan jelentősen befolyásolja a forint árfolyam jelentős gyengülése, ingadozása is.

A Társaság a külső és belső gazdálkodási, pénzügyi és jogszabályi környezetben a felmerülő költségeket továbbra is rendkívül szigorú költséggazdálkodással kontrollálja. A

villamos energia kitettségét a biogáz alapú saját villamos energia termelésével és felhasználásával, egyéb alternatív energiaforrások kialakításával és bővítésével kívánja csökkenteni, továbbá energia hatékonysági intézkedési tervet dolgozott ki a gázfogyasztás csökkentése érdekében. A Társaság 2025. évben is minden hatáskörébe tartozó intézkedést megtesz a szolgáltatás zavartalan és biztonságos ellátása érdekében.

1.1. **A szolgáltatási terv** *(1. számú táblázat)*

2025. évre 169.497 ezer m^3 **szenny- és csapadékvíz** elvezetése prognosztizálható, ami tartalmazza a Budaörsről és Nagytarcsáról beérkező szennyvízmennyiséget is.

A Társaság a 2025. évi Üzleti tervében a **kiszámlázott szennyvíz és ivóvíz mennyiségére** a 2024. évhez hasonló mennyiséget prognosztizál 2025. évre. Budapesten mind a lakossági, mind a nem lakossági fogyasztóknál minimális csökkenés, míg a budaörsi és a nagytarcsai felhasználók esetében kismértékű növekedés prognosztizálható. A tervezett kiszámlázott szennyvízmennyiség 2025. évi terve 108.264 ezer m^3, ebből a főbb tételek:

- a fővárosi lakossági fogyasztók tervezett tárgyévi felhasználása 75.055 ezer m^3,
- a fővárosi gazdálkodói, ipari, intézményi, közületi fogyasztók tervezett tárgyévi felhasználása 29.211 ezer m^3,
- a medencevíz tervezett mennyisége 1.050 ezer m^3,
- saját kút tervezett mennyisége 656 ezer m^3,
- budaörsi szennyvíz szolgáltatás tervezett mennyisége összesen 1.893 ezer m^3,
- a nagytarcsai szennyvíz-szolgáltatás tervezett mennyisége 399 ezer m^3,

míg a nagytarcsai kiszámlázott ivóvíz tervezett mennyisége 400 ezer m^3.

Az Üzleti terv a közszolgáltató fürdők medencevize után 2025. évben is a nem lakossági csatornahasználati díj 50%-os díjkedvezményével és 100%-os VTD-vel kalkulált, a Fővárosi Közgyűlés által meghozott, díjalkalmazás feltételeit rögzítő rendelet alapján.

A Társaság által üzemeltetett **tisztítási kapacitás** 2025. évben változatlan marad. Az Észak-pesti szennyvíztisztító telepen 2011. év tavaszától üzemszerűen működik a nitrifikáló, a Dél-pesti telepen pedig 2013. év közepétől üzemel az Organica élőgépek technológia, ezzel az FCSM Zrt. által az Észak-pesti és Dél-pesti Szennyvíztisztító Telepekre bevezetett szennyvízmennyiség közel 100%-ánál megvalósul a biológiai tisztítás és a tápanyageltávolítás. Ez a magasabb tisztítási hatékonyság és fokozott üzembiztonság valósul meg a terv szerint 2025. évben is.

Budaörs szenny- és csapadékvízének budapesti bevezetése következtében a BKSZT telepre tisztításra átadandó mennyiség, a 2025. évi Üzleti terv szerint 84.269 ezer m^3.

1.2. A beruházási terv

A 2025. évi Beruházási tervet külön előterjesztés tartalmazza.

1.3. Létszám és bérgazdálkodási terv

A 2025. évi létszám- és bérgazdálkodás előirányzatait az Üzleti terv *4. és 5. számú táblázata* mutatja be. Eszerint a 2024. évi tény 993,48 fős létszámmal szemben 2025. évre 1.020 fős átlagos állományi létszámmal és 8,0%-os béremeléssel, továbbá a 2024. évi bruttó 307.200 Ft/fő összegű SZÉP kártya juttatás évi bruttó 537.600 Ft/fő összegre való emelésével számol a Társaság.

1.4. 2025. évi eredmény tervezett alakulása

1.4.1. 2025. évi bevételek terve (8. számú táblázat)

A vízügyi ágazatból származó árbevételi terv 58.414 millió Ft, amiből 54.545 millió Ft a budapesti felhasználóktól származó szennyvíz árbevétel, 820 millió Ft a budaörsi felhasználóknak közvetlenül kiszámlázott, illetve elszámolt árbevétel. A szennyvízelvezetés és -tisztítás Nagytarcsa árbevétel terve 293 millió Ft, Nagytarcsa ivóvízellátás árbevétel terve 186 millió Ft. A 2025. évi árbevételi terv a jelenlegi jogszabályi feltételek alapján a nem lakossági felhasználóknál 2025. március 1-től az érvényes díjemeléssel számol az energiaügyi miniszter 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete alapján. Eszerint a nem lakossági felhasználók a közműves ivóvízellátásért országosan egységesen 597 Ft/m^3 (2025. január-február hóban 576 Ft/m^3), a közműves szennyvízelvezetés és tisztításért pedig 914 Ft/m^3 (2025. január-február hóban 881 Ft/m^3) fogyasztással arányos díjat, valamint a fogyasztásmérő berendezés átfolyási átmérőjétől függő alapdíjat kötelesek fizetni a víziközmű-szolgáltatónak. Lakossági felhasználóknál a terv a jelenlegi jogszabályi feltételek alapján díjemeléssel nem számol, Budapesten a 2012-2025. közötti években is alkalmazott 333,60 Ft/m^3-es csatornahasználati díjat, illetve a rezsicsökkentésekről szóló 2013. évi LIV. törvény előírásaival számolt 10%-kal csökkentett számlaösszeget vesz figyelembe az árbevétel tervezésénél. Az Üzleti terv lakossági felhasználóknál a budaörsi és a nagytarcsai

szennyvíz és a nagytarcsai ivóvízdíj emelésével sem kalkulál 2025. évben a MEKH közérdekű üzemeltetői kijelölő határozatokkal összhangban.

A **vízkárelhárítás** és vízminőség védelem összesen mintegy 506 millió Ft összegű árbevételi terve az ár- és belvízvédelem folyamatos karbantartási munkáira fordítandó, az előző évi szokásos fenntartási kereten kívül tartalmazza a vízminőség védelmi és laborvizsgálati tevékenységek tervezett árbevételét, mely 2025. évben mintegy 21 millió Ft-ot tesz ki.

Az **egyéb vízgazdálkodás árbevétele** tartalmazza a szennyvíz-ártalmatlanítási árbevételeket, az ügyfélszolgálati bevételeket, az egyéb megrendelt szolgáltatások árbevételét mintegy 748 millió Ft összegben, valamint 2024-től itt jelenik meg a budapesti és budaörsi agglomerációs településekről bevezetett szennyvíz mennyiségek után 2023. évi változatlan áron számolt árbevétel (1.166 millió Ft) és a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz bevétele (150 millió Ft) is.

Az **egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevételének** 2025. évi tervezett összege 1.478 millió Ft. Ebből a közvetített szolgáltatások és ELÁBÉ bevételeinek 2025. évi várható értéke 397 millió Ft. Ezen a soron jelennek meg továbbá az illemhely üzemeltetés bevételei 350 millió Ft összegben, az üzemeltetési szolgáltatási bevételek 201 millió Ft összegben, az ipari tevékenység bevétele 416 millió Ft (Karbantartási és Építési Igazgatóság által külső megrendelésre végzett munkák), leányvállalatoktól, részesedésektől származó bevételek, illetve egyéb vállalkozási tevékenységek árbevételei 114 millió Ft összegben.

Az **egyéb bevételek** tervezett értéke a 2024. évi bevételénél 8,6%-al magasabb, 1.914 millió Ft. A jelentősebb tételek és a nagyobb változások a következők:

- ***Céltartalék felhasználás*** a terv szerint 746 millió Ft (szemben az előző évi 369 millió Ft-tal), a feloldások között szerepel a szennyvízbírságra, karbantartási programra, garanciális-, valamint a munkaügyi kötelezettségekre képzett céltartalékok feloldása.
- Az ***eszközértékesítésből származó bevétel*** tervezett értéke 20 millió Ft, az előző évi 24 millió Ft-tal szemben.
- A ***csatornabírságból származó bevétel*** tervezett összege 30 millió Ft.
- A ***sajátos egyéb bevételekben*** szereplő 887 millió Ft-os összeg a víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból megvalósult és a térítésmentesen átvett eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő összeg, a passzív időbeli elhatárolás éves feloldásával egyezően.

- A ***visszaírt értékvesztés*** tervezett összege 14 millió Ft, míg az ***egyéb támogatások és egyéb bevételek*** összege 80 millió Ft.
- A ***kapott kártalanítás, behajtási költségátalány*** sor összesen 143 millió Ft.

A **pénzügyi bevételi tervben** 232 millió Ft bevétel realizálása szerepel.

Összefoglaló táblázat a 2024. tény és 2025. Üzleti terv bevételeinek alakulásáról

adatok ezer Ft.-ban

Megnevezés	2024. tény (1)	2025. üzleti terv (2)	index (2/1)
Szennyvízelvezetés és tisztítás árbevétele	55 097 816	55 658 543	101,02%
Többi tevékenység árbevétele	5 087 706	4 047 821	79,56%
Ivóvízellátás árbevétele - Nagytarcsa	182 222	185 767	101,95%
Értékesítés nettó árbevétele	*60 367 744*	*59 892 131*	99,21%
Céltartalék felhasználás	369 007	745 960	202,15%
Többi egyéb bevétel	1 392 947	1 167 892	83,84%
Pénzügyi bevétel	260 864	232 000	88,94%
Összes bevétel	**62 390 562**	**62 037 983**	**99,43%**

1.4.2. A 2025. évi kiadások terve (9. számú táblázat)

A Társaság 43.044 millió Ft értékesítési költséget irányozott elő 2025. évre, az értékesítési költségek terve költségnemenként a következő:

Az **anyagjellegű ráfordítások** tervezett értéke 26.980 millió Ft, ebből:

- Az anyagköltség összesen 6.655 millió Ft-os összege 16,1%-kal magasabb, mint a 2024. évi érték. Ebből az energia költségek tervértéke a 2024. évi tény szintnél 2,5%-kal magasabban, 1.872 millió Ft-on alakulnak, a vegyszer költségek pedig várhatóan 2.492 millió Ft-ot tesznek ki, ezáltal 681 millió Ft-os (+37,6%) emelkedést tartalmaznak a 2024. évi tény értékekhez képest, döntően a vegyszerárak várható további növekedésével összhangban, míg az egyéb anyagköltségek várhatóan 198 millió Ft-tal emelkednek a tervezett infláció hatására.
- Az igénybevett szolgáltatások tervezett költsége 19.569 millió Ft. A Társaság 2025. évre a Fővárosi Önkormányzatnak fizetendő bérleti díj esetében a korábbi évekkel azonos összeget, 2.515 millió Ft-ot irányoz elő, a BKSZT szennyvíztisztítási szolgáltatási díj bérleti díjeleménél is változatlanul 2.879 millió Ft-tal számol. Ezt az összeget a Fővárosi Vízművek Zrt. a Fővárosi Önkormányzatnak fizeti a BKSZT telep eszközeinek bérlete után bérleti díjként. A Fővárosi Vízművek Zrt-nek fizetendő teljes szennyvíztisztítási szolgáltatási díj összege 7.056 millió Ft. Ez az összeg tartalmazza a Budaörsről beérkező 2025.

évi szennyvízmennyiség után fizetendő tisztítási díjat is. Az igénybevett szolgáltatások jelentős tétele még az idegen fenntartások tervezett összege, amely 4.573 millió Ft, ez tartalmazza a szélsőséges időjárások, a klímaváltozás hatásai miatt szükséges karbantartások végzésére 2024-ben indított program végrehajtását is 540 millió Ft értékben.

- A közvetített szolgáltatások és ELÁBÉ költsége a bevételekkel összhangban az Üzleti terv számításai szerint 397 millió Ft.

A **személyi jellegű ráfordítások** előirányzata 11.488 millió Ft, amely a 2024. évi személyi jellegű ráfordításokat 6,2%-kal haladja meg. Az átlagos állományi létszám esetében 26,52 fő létszám növekedéssel és 8,0%-os bérfejlesztéssel, továbbá a 2024. évi bruttó 307.200 Ft/fő összegű SZÉP kártya juttatás évi bruttó 537.600 Ft/fő összegre való emelésével kalkulál a Társaság. A jogszabályok vonatkozásában nem kalkulál változással a Társaság.

Az **értékcsökkenési leírás** 2025. évi terve 6.015 millió Ft, amely a Számviteli Politikában meghatározott leírási kulcsok, az aktiválási ütemterv, valamint a várható nullára leírások alapján készült.

Az **aktivált saját teljesítmények értéke** -1.440 millió Ft, amely a saját vállalkozásban végzett beruházások (döntően a Karbantartási és Építési Igazgatóság által végzett mélyépítési és gépészeti felújítások) aktivált közvetlen költségeit tükrözi, csökkentve ezáltal a folyó költségeket.

Az egyéb ráfordítás terve az Üzleti tervben 18.003 millió Ft, a 2024. évi tény értékhez képest 2.251 millió Ft-tal alacsonyabb.

A jelentősebb tételek, változások a következők:

- *A közmű vezetékadó 2024. évi tény ráfordítása* 2.470 millió Ft, míg a közművezetékek adójáról szóló 2021. évi CLXVIII. törvény 2025. január 1-i hatályon kívül helyezése miatt 2025. évben ezen adó eltörlésre került.
- *A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetés* összege a 2025. évi Üzleti tervben az energiaügyi miniszter 43/2024. (XII. 30.) EM rendelete a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM rendelet módosításáról előírása alapján 14.367 millió Ft, amely összeg 1.669 millió Ft-tal magasabb, mint a 2024. évre a 24/2023. (XII. 13.) EM rendeletben megállapított befizetési kötelezettség.

- Az egyéb adók, illetékek tervezett összege 461 millió Ft, az *iparűzési adó* várható ráfordítása 929 millió Ft, *innovációs járulék* várható ráfordítása 141 millió Ft.
- *Követelésértékesítés várható ráfordítása* 933 millió Ft.
- *Felügyeleti díj* 356 millió Ft, ami 9 millió Ft-tal magasabb a 2024. évi tény ráfordítás összegénél.
- *Vízterhelési díj* várható ráfordítása 350 millió Ft, ami a 2024. évi tény ráfordítást 27 millió Ft-tal haladja meg.
- Elszámolt *értékvesztés és behajthatatlan követelés leírásának* tervezett összege 140 millió Ft.
- *Céltartalék képzés* (2025. évi vízszennyezési bírságra, munkaügyi kötelezettségekre) 130 millió Ft.
- *Vízszennyezési bírság* tervezett ráfordítása 116 millió Ft, mely a 2023. és 2024. évi várható szennyvízbírságot tartalmazza.
- A *sajátos egyéb ráfordítások terve* az előző évivel megegyező összegű, 11 millió Ft.

A **pénzügyi ráfordítás** a 2025. évi Üzleti tervben várhatóan 1 millió Ft.

Összefoglaló táblázat a 2024. évi tény és 2025. évi Üzleti terv kiadásainak alakulásáról

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024. tény (1)	2025. üzleti terv (2)	index (2/1)
Fővárosi Önkorm. részére fiz. eszk. bérleti díja	2 515 475	2 515 475	100,00%
Fővárosi Vízművek BKSZT szennyvíztisztítási szolg.díja	7 070 541	7 179 590	101,54%
Többi értékesítési költség	30 974 921	33 348 811	107,66%
Összes értékesítési költség	40 560 937	43 043 876	106,12%
Követelés értékesítés ráfordítása	940 109	932 641	99,21%
VTD ráfordítás	323 268	350 000	108,27%
Szennyvízbírság	80 621	115 662	143,46%
Értékvesztés, terven felüli leírás, behajthatatlan köv.leírása	248 074	199 653	80,48%
Céltartalék képzés várható veszteségek fedezetére	1 045 186	129 618	12,40%
Felügyeleti díj	346 743	356 129	102,71%
Közmű vezetékadó	2 469 782	0	0,00%
Iparűzési adó, innovációs járulék	1 069 676	1 069 152	99,95%
Vízikózmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befiz.	12 697 916	14 366 924	113,14%
Sajátos egyéb ráfordítások	10 852	10 850	99,98%
Többi egyéb ráfordítás	1 021 913	472 715	46,26%
Pénzügyi ráfordítás	488	1 012	207,38%
Összes ráfordítás	**60 815 565**	**61 048 232**	**100,38%**

1.4.3. A 2025. évi eredményterv (10. számú táblázat)

A fenti bevételek és ráfordítások alapján a Társaság eredményének alakulását az alábbi táblázat foglalja össze:

Összefoglaló táblázat a 2024. évi tény és 2025. évi Üzleti terv eredményének alakulásáról

adatok ezer Ft.-ban

Megnevezés	2024. tény (1)	2025. üzleti terv (2)	index (2/1)
Összes bevétel	62 390 562	62 037 983	99,43%
Összes ráfordítás	60 815 565	61 048 232	100,38%
Adózás előtti eredmény	1 574 997	989 751	62,84%
Energiaellátók jövedelemadója	208 078	0	0,00%
Társasági adó	97 305	22 150	22,76%
Adózott eredmény	1 269 614	967 601	76,21%

A Vksztv. szerinti elsődleges, valamint másodlagos és egyéb tevékenységekre történő számviteli szétválasztás 2025. évi eredménytervét a mellékelt *12. számú táblázat* mutatja be, míg a *13. sz. táblázat* pedig részletezi a Budaörsi és a Nagytarcsai szennyvíz üzemeltetés számviteli-pénzügyi szempont szerint elkülönített eredmény levezetését oly módon, hogy a Vksztv. szerinti számviteli szétválasztásban szereplő szennyvízelvezetési és –tisztítási tevékenységet a Társaság Budapest, Budaörs és Nagytarcsa területére megbontja.

1.4.4. Eredmény alakulása – Budaörs

A fenti 2024. évi tény és 2025. évi Üzleti terv eredménykimutatása tartalmazza a Budaörsön közérdekű üzemeltetőként végzett víziközmű-szolgáltatás bevételeit, ráfordításait és eredményét is. Tekintettel arra, hogy a budaörsi üzemeltetés bevételeit és ráfordításait a Társaság elkülönített számlaszámokon, főkönyvi számlákon gyűjti, így eredménylevezetését önállóan meghatározta, ezt a mellékelt *13. számú táblázat* mutatja be.
A budaörsi szennyvízelvezetés adózott eredményének 2025. évi tervezett összege 33 millió Ft, amely eredménynövekedés egyrészt az árbevétel növekedésének, másrészt a közmű vezetékadó eltörlésének hatását mutatja.

1.4.5. Eredmény alakulása – Nagytarcsa

A fenti 2024. évi tény és 2025. évi Üzleti terv eredménykimutatása tartalmazza Nagytarcsán közérdekű üzemeltetőként végzett víziközmű-szolgáltatás bevételeit, ráfordításait és eredményét is. Tekintettel arra, hogy a nagytarcsai üzemeltetés bevételeit és ráfordításait a Társaság elkülönített számlaszámokon, főkönyvi számlákon gyűjti, így eredménylevezetését önállóan meghatározta, az ivóvízellátási tevékenység eredménylevezetését a mellékelt *12. számú táblázat*, míg a nagytarcsai víziközmű szolgáltatás eredménylevezetését a *13. számú táblázat* mutatja be. 2025. évre a Társaság a nagytarcsai ivóvíz- és szennyvízszolgáltatás eredményére 145 millió Ft veszteséget prognosztizál, amelyből 107 millió Ft veszteség az

ivóvízszolgáltatási, míg 38 millió Ft veszteség a szennyvízszolgáltatási tevékenységen keletkezik a terv szerint.

1.5. A 2025. évi mérlegadatok terve

Az előzőekben ismertetett bevételek, kiadások, eszközváltozások, valamint a pénzforgalmi előirányzat alapján készült a 2025. évi Üzleti terv mérlege. A mérleg főösszeg 136.925 millió Ft.

A főbb mérlegsorok változása a 2024. évi tény értékekhez képest a következő:

Aktívák *(6. számú táblázat)*

- Befektetett eszközök változása +1.089 millió Ft, a tervezett amortizáció elszámolásával, az aktiválások és beruházási kifizetések ütemezésével összhangban.
- A forgóeszközök állománya az Üzleti tervben 329 millió Ft-tal alacsonyabb a 2024.12.31-i tény értéknél. Ezen belül a készletek állománya 8 millió Ft-tal bázis szint alatt alakul, a követelések értéke 715 millió Ft-tal csökkent, míg a pénzeszközök értéke 394 millió Ft-tal magasabb az előző évi összegnél, tervezett záró állománya 5.732 millió Ft, amelynek fedezetet kell biztosítania a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba 2026. január 12-ig befizetendő 3.592 millió Ft-os 2025. IV. negyedévi fizetési kötelezettségre is
- Az aktív időbeli elhatárolások összege 29 millió Ft-tal magasabb a 2024.12.31-i tény értéknél.

Passzívák *(7. számú táblázat)*

- A saját tőke változása +968 millió Ft, amely változás a következő tényezőkre vezethető vissza:
    - A tőketartalék és a jegyzett tőke összege változatlan, az eredménytartalék 1.270 millió Ft-os növekedése a 2024. évi adózott eredmény átvezetése. A lekötött és az értékesítési tartalék nem változik, az adózott eredmény a 2025. évre tervezett 968 millió Ft-os nyereség következtében az előző évi tényhez képest 302 millió Ft-tal csökken.
- A céltartalék állománya csökken, így az év végi állomány összege 2.899 millió Ft.
- A kötelezettségek tervezett értéke 11.356 millió Ft, amely 1.175 millió Ft-tal magasabb, mint a 2024. évi tény összeg, amelyek továbbra is rövid lejáratú kötelezettségekből állnak.

- A passzív időbeli elhatárolások -737 millió Ft-tal térnek el a 2024. évi tény értéktől, alapvetően a víziközmű-fejlesztési hozzájárulások befizetéséből és a térítésmentesen átvett, valamint a víziközmű-fejlesztési hozzájárulásból megvalósuló eszközök elszámolt amortizációjának megfelelő összegű passzív időbeli elhatárolások feloldásából adódóan.

1.6. Likviditási terv

A fenti eredmény- és mérlegtervből várhatóan 5.732 millió Ft-os pénzeszköz adódik 2025. év végére.
Kiemelt cél, hogy a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő hozzájárulás befizetésével és a Fenntartási keret terhére finanszírozandó víziközmű fejlesztések és karbantartások végrehajtásával, a várható infláció Társaság költségnövekedésére gyakorolt hatása ellenére is a víziközmű-szolgáltatás zavartalan ellátása, a gazdálkodás egyensúlya és folyamatos likviditása biztosítható legyen.
A Társaság 2025. évi likviditási helyzetét a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetési kötelezettségen túlmenően befolyásolja, hogy a 2012. évtől változatlan - illetve a lakossági felhasználók esetében 2013. július 1-től még ennek 10%-kal csökkentett összegű - csatornahasználati díjakon belül a nem lakossági díjak 2024. január 1-től az energiaügyi miniszter 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról alapján megemelésre került, illetve a 3/2025. (II.25.) EM rendelet alapján 2025.03.01-től ismételten emelkedett, továbbá, hogy a közművezetékek adójáról szóló 2021. évi CLXVIII. törvényt 2025. január 1-től hatályon kívül helyezik, így ezen adó eltörlésre kerül.

A Társaság bevételeinek növelése érdekében külső árbevételes munkák feltárására törekszik, a vállalkozási tevékenységeinek bővítése a kiépített és a Társaság erősségének számító szakmai bázison lehetséges, mivel a Társaság mind a megszerzett szakmai tapasztalat, mind az élenjáró technológiák alkalmazása területén a régióban meghatározó szerepet tölt be. Az elmúlt években a megújuló energiatermelésben, a csatornavizsgálat és -feltárás területén, a laboratóriumi szolgáltatásoknál, a hulladékfeldolgozás, illetve termék-előállítás célterületeken alakított ki a Társaság jó szakmai reputációt. Ezen túlmenően a Társaság Karbantartási és Építési Igazgatósága a Társaságnál végzett mélyépítési és gépészeti felújítások és karbantartások mellett szabad kapacitásait külső munkák végzésével is ki tudja használni.

A Társaság a külső és belső gazdálkodási, pénzügyi és jogszabályi környezetben a felmerülő költségeket rendkívül szigorú költséggazdálkodással kontrollálja. A villamos energia kitettségét a biogáz alapú saját villamos energia termelésével és felhasználásával, egyéb alternatív energiaforrások kialakításával és bővítésével kívánja csökkenteni, továbbá energia hatékonysági intézkedési tervet dolgoz ki a gázfogyasztás csökkentése céljából. Ezen túlmenően a fővárosi közszolgáltató társvállalatokkal együttműködik a szinergiák kihasználásában, amivel további költségcsökkentő hatást érhet el.

1.7. Kockázatbecslés

Az ismert bizonytalansági tényezők a következők:

- az agglomerációs szolgáltatókkal az átadandó szennyvízmennyiségre vonatkozó díjmegállapodás időbeni elhúzódása bizonytalanná teszi a realizálandó árbevételek mértékét,
- a teljes költségmegtérülés elve érvényre juttatását korlátozza a lakossági körben már 12. éve változatlan mértékű szennyvízelvezetési és –tisztítási díj, illetve a rezsicsökkentés, valamint a szolgáltatási díjakban el nem ismerhető szektorális különadók (energiaellátók jövedelemadója, tranzakciós illeték) és a szolgáltatási díj emelésével nem ellentételezett jelentős energia, vegyszer és üzemanyagárak emelkedése, egyéb költség- és bérinfláció hatása jelentős többletterheket ró a Társaságra,
- az elmúlt években jelentkező hazai erőteljes inflációs nyomás az energia árak (villamos energia, földgáz) mellett a távfűtés, üzemanyagok, vegyszerek, valamint az építőipari és egyéb anyagoknál, illetve az ehhez kapcsolódó igénybe vett szolgáltatásoknál hosszabb távon fennálló költségnövekedést, esetleg alapanyaghiányt okoz, de az átlagbérek előző évekbeni nagymértékű emelkedése is komoly kihívást jelent főként a munkaerő-gazdálkodásban,
- az elmúlt időszakban jelentkező Ft árfolyamának hektikus változásai különösen a vegyszer árakra, valamint az import alkatrészekre gyakorol jelentős költségnövekedést, ennek alakulása is jelentős kockázatot jelent a Társaság számára,
- a szennyvízelvezetési díj számlázásának alapjául szolgáló vízfogyasztás (felhasználás) mennyiségének változásai (különös tekintettel a kialakult bizonytalan gazdasági környezetre és a 2024. január 1-től a gazdálkodói körben történt áremelésre) a tényleges szennyvízkibocsátás, illetve a BKSZT telepre bevezetett szennyvíz mennyiségi és minőségi adatainak alakulása,
- az időjárás eltérése az átlagos prognózistól (csapadékmennyiség, árvíz stb.), valamint a rendkívüli időjáráshoz kapcsolódó esetleges káresemények,

- a felhasználók gazdasági-pénzügyi helyzetének, fizetőképességének, fizetési hajlandóságának alakulása,
- nemzetközi és hazai gazdasági környezet alakulása bizonytalan hatást gyakorol a Társaság gazdasági helyzetére (beszerzési árak, kamatláb).

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

1./ Szolgáltatási terv

Megnevezés	Menny. egys.	2024. tény	2025. üzleti terv	Index (%) üzleti terv/ tény
Összes elvezetett szenny-és csapadékvíz	em^3	164 343	169 566	103,18
ebből: szabadkiömlőkön elvezetett	em^3	654	1 100	168,19
telepeken elvezetett	em^3	79 020	84 197	106,55
BKSZT-nek átadott szennyvíz	em^3	84 669	84 269	99,53
Elvezetett szenny- és csapadékvízből biológiai tisztítás, tápanyageltávolítás	em^3	153 536	155 166	101,06
ebből :Dél-pest	em^3	19 328	21 352	110,47
Észak-pest	em^3	49 539	49 545	100,01
BKSZT	em^3	84 669	84 269	99,53
Összes elosztóhálózatba betáplált ivóvíz	em^3	457	466	101,77
ebből: kitermelt ivóvíz	em^3	357	359	100,75
átvett ivóvíz	em^3	101	106	105,37
Kiszámlázott szennyvíz	em^3	108 271	108 264	99,99
ebből: - *lakossági*	em^3	75 104	75 055	99,93
- gazdálkodó, intézményi, ipari, közületi, egyéb	em^3	29 226	29 211	99,95
- saját kút	em^3	649	656	101,02
- medencevíz	em^3	1 022	1 050	102,70
- Budaörs lakossági	em^3	1 345	1 347	100,16
- Budaörs nem lakossági	em^3	528	546	103,35
- Nagytarcsa lakossági	em^3	293	299	102,31
- Nagytarcsa nem lakossági	em^3	103	100	96,85
Időbeli elhatárolásban figyelembe vett szennyvízmennyiség	em^3	13 333	13 229	99,22
Árbevétel alapjául szolgáló szennyvízmennyiség	em^3	107 112	108 160	100,98
Agglomerációktól átvett szennyvízmennyiség	em^3	6 149	6 205	100,91
Kiszámlázott ivóvíz	em^3	394	400	101,46
ebből: - Nagytarcsa lakossági	em^3	323	331	102,41
- Nagytarcsa nem lakossági	em^3	71	69	97,18
Időbeli elhatárolásban figyelembe vett ivóvízmennyiség	em^3	26	20	75,54
Árbevétel alapjául szolgáló ivóvízmennyiség	em3	374	393	105,11
FCSM biológiai tisztítótelepek kapacitása	m^3/nap	280 000	280 000	100,00
FCSM tápanyageltávolító kapacitás	m^3/nap	280 000	280 000	100,00
Csatornahálózat hossza december 31-én (Budapest)	km	6 118	6 119	100,02
Csatornahálózat szaporulata (Budapest)	fm	9 838	1 000	10,16
Csatornahálózat hossza december 31-én (Budaörs)	km	166	166	100,00
Csatornahálózat hossza december 31-én (Nagytarcsa)	km	50	50	100,00
Ivóvízhálózat hossza december 31-én (Nagytarcsa)	km	57	57	100,00
Közterületen intézményesen tisztított csatorna	fm	322 961	330 000	102,18
ebből: nagynyomású gépkocsival	fm	293 406	300 000	102,25
Csatornából kiemelt sűrű iszap	m^3	2 897	4 207	145,22

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

2./ Tárgyi eszközök bruttó értéke (beruházások nélkül) december 31-én

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	*2024.*	*2025.*	*Index (%)*
	tény	*üzleti terv*	*üzleti terv/tény*
Ingatlan összesen	**202 330 110**	**205 346 110**	**101,5**
Műszaki gép, jármű	37 236 296	38 340 714	103,0
Egyéb gép, jármű	4 363 310	4 411 310	101,1
Gép, jármű, egyéb összesen	**41 599 606**	**42 752 024**	**102,8**
Tárgyi eszköz összesen	**243 929 716**	**248 098 134**	**101,7**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

3./ Fenntartási költségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	*2024.*	*2025.*	*Index (%)*
	tény	*üzleti terv*	*üzleti terv/tény*
Saját kivitelezésben	4 678 970	4 959 708	106,0
Idegen kivitelezésben	3 324 320	4 573 468	137,6
Összesen	**8 003 290**	**9 533 176**	**119,1**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

4./ Létszámgazdálkodás terve

adatok fő-ben

Megnevezés	2024.	2025.	*Index (%)*
	tény	*üzleti terv*	*üzleti terv/ tény*
Fizikai	609,75	628,00	102,99
Szellemi	383,73	392,00	102,16
Összesen	**993,48**	**1 020,00**	**102,67**

5./ Keresetgazdálkodási terv

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	*2024.*	*2025.*	*Index (%)*
	tény	*üzleti terv*	*üzleti terv/ tény*
Bér	8 849 917	9 237 776	104,38
Tiszteletdíjak	113 458	71 979	63,44
Bérköltség összesen	*8 963 375*	*9 309 755*	*103,86*
Átlagkereset (Ft/fő/hó)	**742 333**	**754 720**	**101,67**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

6./ Aktivák terve (december 31-én)

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.	Index (%)
	tény	üzleti terv	üzleti terv/ tény
A. Befektetett eszközök	**116 120 134**	**117 208 737**	**100,94**
I. Immateriális javak	577 041	348 627	60,42
II. Tárgyi eszközök	114 484 016	115 801 033	101,15
Tárgyi eszköz nettó érték	100 943 493	100 206 390	99,27
Ingatlanok	96 027 773	95 112 423	99,05
Müszaki berendezés	4 291 102	4 631 151	107,92
Egyéb berendezés	624 618	462 816	74,10
Beruházások	1 462 383	3 516 503	240,46
Beruházások előlege	157 660	157 660	100,00
Értékhelyesbítés	11 920 480	11 920 480	100,00
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 059 077	1 059 077	100,00
B. Forgóeszközök	**13 392 512**	**13 063 833**	**97,55**
I. Készletek	571 594	564 094	98,69
II. Követelések	7 470 582	6 755 876	90,43
ebből: - vevőkövetelés	7 325 084	6 490 666	88,61
- kapcsolt követelések	49 496	49 496	100,00
- egyéb részesedési viszonyban levő	50 847	50 847	100,00
- egyéb követelések	45 155	164 867	365,11
III. Értékpapírok	11 411	11 411	100,00
IV. Pénzeszközök	5 338 925	5 732 452	107,37
C. Aktív időbeli elhatárolások	**6 622 940**	**6 652 145**	**100,44**
Aktivák összesen	**136 135 586**	**136 924 714**	**100,58**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

7./ Passzívák terve (december 31-én)

datok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.	*Index (%)*
	tény	*üzleti terv*	*üzleti terv/ tény*
D. Saját tőke	**108 880 181**	**109 847 782**	**100,89**
I. Jegyzett tőke	70 045 200	70 045 200	100,00
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0,00
III. Tőketartalék	13 556 590	13 556 590	100,00
IV. Eredménytartalék	12 076 881	13 346 500	110,51
V. Lekötött tartalék	11 411	11 411	100,00
VI. Értékesítési tartalék	11 920 480	11 920 480	100,00
VII. Adózott eredmény	1 269 619	967 601	76,21
E. Céltartalék	**3 514 882**	**2 898 540**	**82,46**
F. Kötelezettségek	**10 180 604**	**11 355 541**	**111,54**
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0,00
I. Hosszúlejáratú kötelezettségek	0	0	0,00
II. Rövidlejáratú kötelezettségek	**10 180 604**	**11 355 541**	111,54
G. Passzív időbeli elhatárolások	**13 559 919**	**12 822 851**	**94,56**
Passzívák összesen	**136 135 586**	**136 924 714**	**100,58**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

8./ Bevételek terve

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024. tény	2025. üzleti terv	Index (%) üzleti terv/ tény
Szennyvízelvezetés és -tisztítás (Budapest)	54 004 177	54 544 856	101,00
Szennyvízelvezetés és -tisztítás (Budaörs)	805 450	820 228	101,83
Szennyvízelvezetés és -tisztítás (Nagytarcsa)	288 189	293 459	101,83
Ivóvízellátás - Nagytarcsa	182 222	185 767	101,95
Egyéb szennyvízszolgáltatás *	1 864 995	2 063 993	110,67
Vízkárelhárítás vízminőségvédelem	1 797 606	505 812	28,14
Vízügyi ágazat bevétele	**58 942 639**	**58 414 115**	**99,10**
Ipari tevékenység	337 865	415 682	123,03
Közvetített szolgáltatások és elábé	396 615	396 615	100,00
Egyéb tevékenység árbevétele	***686 369***	***665 719***	**96,99**
ebből: - szoc.-jóléti-mosoda-varroda	12 284	10 761	87,60
- üzemeltetési szolgáltatások, bérbeadások bevétele	190 984	200 715	105,10
- Leányvállalatoktól,részesedésektől bevételek	76 250	80 500	105,57
- Illemhelyek bevétele	334 317	349 575	104,56
- többi egyéb tevékenység	72 534	24 168	33,32
Egyéb belföldi tevékenység árbevétele	**1 420 849**	**1 478 016**	**104,02**
Belföldi értékesítés árbevétele	**60 363 488**	**59 892 131**	**99,22**
Export értékesítés árbevétele	**4 256**	**0**	**0,00**
Értékesítés nettó árbevétele	**60 367 744**	**59 892 131**	**99,21**
Egyéb bevételek	**1 761 954**	**1 913 852**	**108,62**
ebből: - eszközértékesítés	24 455	20 000	81,78
- követelésértékesítés bevétele	0	0	0,00
- visszaírt értékvesztés	13 506	13 824	102,35
- kártalanítás / behajtási költségátalány	134 625	143 244	106,40
- csatornabírság	52 124	30 000	57,56
- céltartalék felhasználás	369 007	745 960	202,15
- egyéb támogatások és bevételek	66 986	73 756	110,11
- sajátos egyéb bevételek	1 101 251	887 068	80,55
Üzemi (üzleti) tevékenység bevételei	**62 129 698**	**61 805 983**	**99,48**
Pénzügyi műveletek bevételei	**260 864**	**232 000**	**88,94**
Összes bevétel	**62 390 562**	**62 037 983**	**99,43**

** 2024. évtől az agglomerációs településektől átvett szennyvíz bevételét is tartalmazza (2023. évi áron)*

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

9./ Kiadások terve

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024. tény	2025. üzleti terv	Index (%) üzleti terv/ tény
Anyag	2 093 649	2 291 284	109,44
Energiaköltség	1 825 841	1 871 605	102,51
Vegyszer	1 811 425	2 492 107	137,58
Anyagköltség összesen	5 730 915	6 654 996	116,12
Igénybevett szolgáltatások költségei	18 011 733	19 568 594	108,64
Egyéb szolgáltatások kötségek	288 317	359 778	124,79
Eladott áruk beszerzési értéke	3 322	3 322	100,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	393 462	393 462	100,00
Anyagjellegű ráfordítások	**24 427 749**	**26 980 152**	**110,45**
Bérköltség	8 963 375	9 309 755	103,86
Személyi jellegű egyéb kifizetések	689 072	953 813	138,42
Bérjárulékok	1 166 110	1 224 259	104,99
Személyi jellegü ráfordítások	**10 818 557**	**11 487 827**	**106,19**
Értékcsökkenési leírás	**6 418 955**	**6 015 497**	**93,71**
Saját termelési költség	**-1 104 324**	**-1 439 600**	**130,36**
Értékesítés költségei	**40 560 937**	**43 043 876**	**106,12**
Egyéb ráfordítás	**20 254 140**	**18 003 344**	**88,89**
ebből: - Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetés	12 697 916	14 366 924	113,14
- Szokásos mért. kár, kamat, önrevizió	230 763	6 439	2,79
- Elszámolt értékvesztés	62 716	107 653	171,65
- Behajthatatlan követelés leírása	22 544	32 000	141,94
- Vízszennyezési bírság ráfordítás	80 621	115 662	143,46
- Követelésértékesítés ráfordítása	940 109	932 641	99,21
- Tárgyi eszközök terven felüli leírása	162 814	60 000	36,85
- Céltart.képz.várható veszt.fed.	1 045 186	129 618	12,40
- Egyéb adók és illetékek	398 941	460 500	115,43
- Felügyeleti díj	346 743	356 129	102,71
- Közmű vezetékadó	2 469 782	0	0,00
- VTD adó	323 268	350 000	108,27
- Iparűzési adó	929 158	928 582	99,94
- innovációs járulék	140 518	140 570	100,04
- Vegyes (önellenőrzés költsége, különféle egyéb ráford.)	392 209	5 776	1,47
- Sajátos egyéb ráfordítások	10 852	10 850	99,98
Üzemi (üzleti) tevékenység ráfordításai	**60 815 077**	**61 047 220**	**100,38**
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**488**	**1 012**	**207,38**
Összes ráfordítás	**60 815 565**	**61 048 232**	**100,38**

10./ Az adózott eredmény terve

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.	*Index (%)*
	tény	*üzleti terv*	*üzleti terv/ tény*
Összes bevétel	**62 390 562**	**62 037 983**	**99,43**
Összes ráfordítás	**60 815 565**	**61 048 232**	**100,38**
Adózás előtti eredmény	**1 574 997**	**989 751**	**62,84**
Társasági adóalapot módosító tényezők	**-493 825**	**-743 636**	**150,59**
Tánya: - céltartalék	676 180	-616 342	-91,15
- értékcsökkenés	0	0	0,00
- hitelezési veszteség, értékvesztés visszaírás	6 017	93 635	1 556,17
- pénzeszköz átadás	0	0	0,00
- szennyvízbírság	80 621	115 662	143,46
- kapott osztalék	-51 000	-70 000	137,25
- egyéb, önellenőrzés, előző évek áthozott vesztesége	-1 205 643	-266 591	22,11
Társasági adóalap	**1 081 172**	**246 115**	**22,76**
Energiaellátók jövedelemadóját módosító tényezők	**-1 032 383**	**-1 562 560**	**151,35**
+ támogatás, sajátos egyéb ráfordítások	-1 090 402	-876 218	80,36
+ önellenőrzés költsége	2 130	0	0,00
- kapott osztalék	-51 000	-70 000	137,25
- céltartalék képzés/feloldás	676 180	-616 342	-91,15
- Önellenőrzés, előző évek áthozott vesztesége	-569 291	0	0,00
Adózás előtt eredmény+ növelő/csökkentő tételek	**542 614**	**-572 809**	**-105,56**
Elsődleges tevékenység árbevételének aránya	***93,53%***	***95,26%***	**101,85**
Energiaellátók jövedelemadó alapja	**507 507**	**-545 658**	**-107,52**
Társasági adó	**97 305**	**22 150**	**22,76**
Energiaellátók jövedelemadója 31%	**208 078**	**0**	**0,00**
Adózott eredmény	**1 269 614**	**967 601**	**76,21**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

11./ Forgalmi költség típusú eredménykimutatás terve

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.	Index (%)
	tény	üzleti terv	üzleti terv/tény
Belföldi értékesítés árbevétele	60 363 488	59 892 131	99,2
Export értékesítés árbevétele	4 256	-	0,0
Értékesítés nettó árbevétele	**60 367 744**	**59 892 131**	**99,2**
Értékesítés elszámolt önköltsége	35 850 911	38 067 019	106,2
Eladott áruk beszerzési értéke	3 322	3 322	100,0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	393 462	393 462	100,0
Az értékesítés közvetlen költségei	**36 247 695**	**38 463 803**	**106,1**
Értékesítés bruttó eredménye	**24 120 049**	**21 428 328**	**88,8**
Értékesítési forgalmazási költségek	372 793	395 855	106,2
Igazgatási költségek	2 127 378	2 258 984	106,2
Egyéb általános költségek	1 813 071	1 925 233	106,2
Az értékesítés közvetett költségei	**4 313 242**	**4 580 073**	**106,2**
Egyéb bevételek	1 761 954	1 913 852	108,6
Egyéb ráfordítások	20 254 140	18 003 344	88,9
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**1 314 621**	**758 763**	**57,7**
Pénzügyi műveletek bevételei	260 864	232 000	88,9
Pénzügyi műveletek ráfordításai	488	1 012	207,4
Pénzügyi műveletek eredménye	**260 376**	**230 988**	**88,7**
Adózás előtti eredmény	**1 574 997**	**989 751**	**62,8**
Energiaellátók jövedelemadója	208 078	-	0,0
Társasági adófizetési kötelezettség	97 305	22 150	22,8
Adózott eredmény	**1 269 614**	**967 601**	**76,2**

12. / Vksztv. szerinti számviteli szétválasztás eredményterve

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ivóvízellátási tevékenység		Szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenység		Másodlagos és egyéb tevékenység		Társaság összesen	
	2024	2025.	2024.	2025.	2024.	2025.	2024.	2025.
	tény	üzleti terv	tény	üzleti terv	tény	üzleti terv	tény	üzleti terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	182 406	185 961	56 277 282	56 865 693	3 903 799	2 840 477	60 363 487	59 892 131
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	4 256	0	4 256	0
Értékesítés nettó árbevétele	**182 406**	**185 961**	**56 277 282**	**56 865 693**	**3 908 055**	**2 840 477**	**60 367 743**	**59 892 131**
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	-57 612	-7 500	-57 612	-7 500
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	1 161 937	1 447 100	0	0	1 161 937	1 447 100
Aktivált saját teljesítmények értéke	**0**	**0**	**1 161 937**	**1 447 100**	**-57 612**	**-7 500**	**1 104 324**	**1 439 600**
Egyéb bevételek	**470**	**954**	**1 663 294**	**1 844 225**	**98 189**	**68 673**	**1 761 952**	**1 913 852**
Ebből: visszaírt értékvesztés	*38*	*161*	*13 463*	*13 657*	*6*	*6*	*13 506*	*13 824*
Anyagköltség	56 174	53 607	4 828 501	5 834 974	846 238	766 415	5 730 913	6 654 996
Igénybe vett szolgáltatások értéke	49 234	52 172	16 919 772	18 988 384	1 042 728	528 038	18 011 734	19 568 594
Egyéb szolgáltatások értéke	13 209	14 130	252 958	329 955	22 143	15 693	288 311	359 778
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	3 322	3 322	3 322	3 322
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	393 462	393 462	393 462	393 462
Anyagjellegű ráfordítások	**118 617**	**119 909**	**22 001 231**	**25 153 313**	**2 307 894**	**1 706 930**	**24 427 742**	**26 980 152**
Bérköltség	93 468	96 679	7 520 213	8 209 912	1 349 695	1 003 164	8 963 376	9 309 755
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 945	6 781	613 818	877 417	69 310	69 615	689 073	953 813
Bérjárulékok	12 263	13 118	1 028 678	1 105 622	125 169	105 519	1 166 109	1 224 259
Személyi jellegű ráfordítások	**111 676**	**116 578**	**9 162 708**	**10 192 951**	**1 544 174**	**1 178 298**	**10 818 558**	**11 487 827**
Értékcsökkenési leírás	**4 735**	**5 283**	**6 280 028**	**5 882 202**	**134 192**	**128 012**	**6 418 956**	**6 015 497**
Egyéb ráfordítások	**56 660**	**61 410**	**20 065 795**	**17 825 364**	**131 682**	**116 570**	**20 254 137**	**18 003 344**
Ebből: értékvesztés	*1 192*	*1 591*	*223 559*	*159 881*	*273*	*5 675*	*225 025*	*167 147*
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**-108 813**	**-116 265**	**1 592 751**	**1 103 188**	**-169 311**	**-228 160**	**1 314 627**	**758 763**
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	260 865	232 000	260 865	232 000
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	489	1 012	489	1 012
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**0**	**0**	**0**	**0**	**260 377**	**230 988**	**260 377**	**230 988**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	**-108 813**	**-116 265**	**1 592 751**	**1 103 188**	**91 066**	**2 828**	**1 575 003**	**989 751**
Társasági adó	-9 655	-2 602	102 936	24 689	4 025	63	97 306	22 150
Energiaellátók jövedelemadója	-15 258	0	223 338	0	0	0	208 080	0
Adófizetési kötelezettség	**-24 913**	**-2 602**	**326 274**	**24 689**	**4 025**	**63**	**305 386**	**22 150**
ADÓZOTT EREDMÉNY	**-83 900**	**-113 663**	**1 266 477**	**1 078 499**	**87 041**	**2 765**	**1 269 617**	**967 601**

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.

13. / Ivóvízellátás és szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenység megbontása Budapest, Budaörs és Nagytarcsa területére

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	*FCSM Budapesten végzett víziközmű-szolgáltatása*		*FCSM Budaörsön végzett víziközmű-szolgáltatása*		*FCSM Nagytarcsán végzett víziközmű-szolgáltatása*		*Ivóvízellátási és szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenység összesen*	
	2024.	*2025.*	*2024.*	*2025.*	*2024.*	*2025.*	*2024.*	*2025.*
	tény	*üzleti terv*	*tény*	*üzleti terv*	*tény*	*üzleti terv*	*tény*	*üzleti terv*
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	55 167 852	55 736 202	820 949	835 726	470 887	479 726	56 459 688	57 051 654
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele	**55 167 852**	**55 736 202**	**820 949**	**835 726**	**470 887**	**479 726**	**56 459 688**	**57 051 654**
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 161 937	1 447 100	0	0	0	0	1 161 937	1 447 100
Aktivált saját teljesítmények értéke	**1 161 937**	**1 447 100**	0	0	0	**0**	**1 161 937**	**1 447 100**
Egyéb bevételek	**1 659 613**	**1 837 550**	**4 053**	**6 214**	**97**	**1 415**	**1 663 763**	**1 845 179**
Ebből: visszaírt értékvesztés	*10 563*	*12 189*	2 840	*1 214*	97	*415*	*13 500*	*13 818*
Anyagköltség	4 691 743	5 660 026	111 922	136 086	81 010	92 469	4 884 675	5 888 581
Igénybe vett szolgátatások értéke	16 476 964	18 534 457	318 927	322 825	173 115	183 274	16 969 006	19 040 556
Egyéb szolgáltatások értéke	249 169	325 737	2 692	2 853	14 307	15 495	266 168	344 085
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	**21 417 875**	**24 520 220**	**433 541**	**461 764**	**268 432**	**291 238**	**22 119 848**	**25 273 222**
Bérköltség	7 431 021	8 111 202	51 806	55 833	130 854	139 556	7 613 681	8 306 591
Személyi jellegű egyéb kifizetések	610 654	872 308	2 636	3 440	6 473	8 450	619 763	884 198
Bérjárulékok	1 017 088	1 092 304	7 102	7 785	16 750	18 651	1 040 940	1 118 740
Személyi jellegű ráfordítások	**9 058 763**	**10 075 814**	**61 544**	**67 058**	**154 077**	**166 657**	**9 274 384**	**10 309 529**
Értékcsökkenési leírás	**6 263 450**	**5 864 428**	12 430	**13 206**	8 883	**9 851**	**6 284 764**	**5 887 485**
Egyéb ráfordítások	**19 650 507**	**17 458 115**	**302 419**	**266 551**	**169 529**	**162 108**	**20 122 455**	**17 886 774**
Ebből: értékvesztés	*221 673*	*154 649*	0	*2 982*	*3 078*	*3 840*	*224 751*	*161 472*
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**1 598 806**	**1 102 275**	**15 068**	**33 361**	**-129 937**	**-148 713**	**1 483 938**	**986 923**
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	**1 598 806**	**1 102 275**	**15 068**	**33 361**	**-129 937**	**-148 713**	**1 483 938**	**986 923**
Társasági adó	100 378	24 668	931	747	-8 028	-3 328	93 281	22 087
Energiaellátók jövedelemadója	223 256	0	1 990	0	-17 166	0	208 080	0
Adófizetési kötelezettség	**323 634**	**24 668**	**2 921**	**747**	**-25 194**	**-3 328**	**301 361**	**22 087**
ADÓZOTT EREDMÉNY	**1 275 172**	**1 077 607**	**12 147**	**32 614**	**-104 743**	**-145 385**	**1 182 577**	**964 836**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

14./ Pénzforgalmi terv negyedéves bontásban

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2025. évi üzleti terv				
	I.né.	I-II.né.	I-III.né	I-IV.né	2025.
Nyitó pénzeszköz állomány	**5 338 925**	**5 338 925**	**5 338 925**	**5 338 925**	**5 338 925**
Bevételek csatornahasználati díjból VTD-vel	16 786 970	34 273 538	51 774 709	69 275 879	69 275 879
Bevételek ivóvízellátási díjból	46 753	105 932	165 111	224 291	224 291
Egyéb tevékenység bevételei	1 202 879	3 650 968	4 926 195	6 341 642	6 341 642
Export tevékenység árbevétele	0	0	0	0	0
Csatornabirság	7 500	15 000	22 500	30 000	30 000
Közműfejlesztési hozzájárulás	37 500	75 000	112 500	150 000	150 000
Kamatbevétel	40 500	81 000	121 500	162 000	162 000
Egyéb bevételek	55 273	-570 394	-566 060	-511 727	-511 727
Szabad rendelkezésű pénzeszközök összesen	**18 177 374**	**37 631 044**	**56 556 454**	**75 672 085**	**75 672 085**
Fővárosi Önkormányzat pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0
Kerületi önkorm.pénzeszköz átadás + Áfa finanszírozás	0	0	0	0	0
Árvízvédelmi eszközök fenntartására kapott pénzeszközök	0	0	0	0	0
Elkülönített számlákon levő nem szabad rend.bev.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Anyagbeszerzési kifizetések	-1 418 058	-2 936 784	-4 455 511	-5 974 238	-5 974 238
Energia	-606 738	-1 200 973	-1 795 207	-2 389 442	-2 389 442
Fenntartás	-1 195 466	-2 476 092	-3 985 318	-5 608 844	-5 608 844
Bér, tiszteletdíj, végkielégítés	-1 564 573	-3 977 897	-6 391 221	-10 105 093	-10 105 093
Szoc. Hozzájárulási adó, járulékok	-174 945	-459 678	-744 410	-1 151 285	-1 151 285
Vízszennyezési bírság	0	0	0	-115 662	-115 662
Vízterhelési díj	-57 500	-129 896	-195 313	-260 938	-260 938
Adó, adóelőleg	-539 529	-99 014	-810 644	-1 056 405	-1 056 405
ÁFA befizetések	-1 002 874	-2 934 668	-4 864 252	-6 721 933	-6 721 933
Bank és kamatköltség	-15 248	-30 496	-45 744	-60 992	-60 992
Saját beruházások és értéknövelő felújítások	-1 815 148	-3 630 295	-5 445 443	-7 260 590	-7 260 590
Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alap	-3 174 480	-6 766 211	-10 357 942	-13 949 673	-13 949 673
Egyéb célra végleges pénzeszköz átadása	-2 713	-5 425	-8 138	-10 850	-10 850
BKSZT/Fővárosi Vízművek Zrt.	-2 195 532	-4 435 959	-6 676 387	-8 916 814	-8 916 814
Egyéb szállítói kifizetés	-3 834 464	-6 096 669	-7 843 190	-8 408 920	-8 408 920
Önkormányzatoknak fizetett bérleti díjak (Fővárosi, Budaörs, Nagytarcsa)	-555 506	-1 377 224	-2 198 943	-3 286 882	-3 286 882
Szabad rendelkezésü kifizetések összen	**-18 152 772**	**-36 557 280**	**-55 817 660**	**-75 278 559**	**-75 278 559**
Fővárosi Önkormányzat pénzeszköz átadás	0	0	0	0	0
Kerületi Önkormányzatok beruházásainak kifizetése	0	0	0	0	0
Árvízvédelmi eszközök fenntartására kapott pénzeszközök	0	0	0	0	0
Nem szabad rendelkezésű kifizetések	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**5 363 527**	**6 412 689**	**6 077 719**	**5 732 452**	**5 732 452**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

15./ Cash flow - kimutatás a negyedév végén

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025. évi üzleti terv			
	tény	I.né.	II.né.	III.né	IV.né
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás					
1/a. Adózás előtti eredmény	1 575 000	104 073	447 356	728 153	989 751
Kapott osztalék	-51 000	0	-70 000	-70 000	-70 000
Véglegesen átadott pénzeszköz	11 000	2 713	5 425	8 138	10 850
1/b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	-40 000	2 713	-64 575	-61 863	-59 150
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	1 535 000	106 786	382 781	666 290	930 601
2. Elszámolt amortizáció	6 419 000	1 503 874	3 007 749	4 511 623	6 015 497
3. Elszámolt értékvesztés, eszk. hiány, selejtezés	140 000	40 989	81 978	122 966	163 955
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	676 000	17 500	35 000	-232 500	-616 342
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1 000	0	-5 000	-10 000	-20 000
6. Szállítói kötelezettség változása	1 573 000	1 560 023	1 410 558	1 373 405	924 572
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	2 493 000	-732 596	-610 058	-431 681	250 365
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-825 000	-221 767	-443 534	-665 301	-887 068
9. Vevőkövetelés változása	-3 805 000	-477 753	725 362	739 554	730 463
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	436 000	4 629	-24 223	-96 038	-112 212
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-2 048 000	-14 602	-29 205	-29 205	-29 205
12. Fizetett adó (nyereség után)	-305 000	-6 243	-20 168	-21 606	-22 150
13. Fizetett osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
I. Összesen	6 288 000	1 780 840	4 511 239	5 927 507	7 328 477
II. Befektetett tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-3 797 000	-1 791 025	-3 507 050	-5 293 075	-7 074 100
14. Befektetett eszközök növekedése, amortizáció nélkül	-3 824 000	-1 791 025	-3 582 050	-5 373 075	-7 164 100
15. Befektetett eszközök eladása	24 000	0	5 000	10 000	20 000
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	3 000	0	0	0	0
17. Kapott osztalék	0	0	70 000	70 000	70 000
II. Összesen	-3 746 000	-1 791 025	-3 507 050	-5 293 075	-7 074 100
III. Finanszírozási műveletekből származó pénzeszköz-változás	621 000	34 788	69 575	104 363	139 150
18. Részvénykibocsátás bevétele	0	0	0	0	0
19. Kötvénykibocsátás bevétele	0	0	0	0	0
20. Hitelfelvétel	0	0	0	0	0
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	632 000	37 500	75 000	112 500	150 000
22. Részvénybevonás	0	0	0	0	0
23. Kötvény visszafizetés	0	0	0	0	0
24. Hitel törlesztés, visszafizetés	0	0	0	0	0
25. Véglegesen átadott pénzeszköz	-11 000	-2 713	-5 425	-8 138	-10 850
III. Összesen	621 000	34 788	69 575	104 363	139 150
IV. Pénzeszközök változása összesen (I+II+III)	3 163 000	24 602	1 073 764	738 794	393 527
26. Devizás pénzeszközök átértékelése	0	0	0	0	0
V. Pénzeszközök változása a mérlegben összesen (IV.+26.)	3 163 000	24 602	1 073 764	738 794	393 527