Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.

A Társaság 2024. évi Üzleti terve

Budapest, 2024. március

A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. a 2023. évi tényadatok és a rendelkezésre álló információk, prognózisok alapján a Társaság 2024. évi Üzleti tervét az alábbiak szerint mutatja be:

1. A Társaság 2024. 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 2024. évi Üzleti tervét.

A Vksztv. 65. § (1) bekezdés alapján a közműves ivóvízellátás, a közműves szennyvízelvezetés **és** -tisztítás díját a MEKH javaslatának figyelembevételével a miniszter állapítja meg. 2023. december 13-án megjelent az energiaügyi miniszter 24/2023. (XII. 13.) EM rendelete a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról, illetve az energiaügyi miniszter 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának megállapításáról, mely rendeletek előírásai figyelembe vételével készítette el a Társaság a 2024. évi Üzleti Tervét.

A Társaság a 2024. évi Üzleti tervét a korábbi éveknek megfelelő szerkezetben készítette el. Az Üzleti terv azzal a feltételezéssel készült, hogy az FCSM Zrt. Budaörs közműves szennyvízelvezetési és –tisztítási víziközmű-szolgáltatást a későbbiekben Budaörs Város Önkormányzatával, mint az FCSM részvényesével kötendő bérleti-üzemeltetési szerződés alapján hosszú távon is tovább folytatja. 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 2025. február 28-ig érvényes.
Ennek megfelelően 2024. évben a Társaság a Budaörsről és Nagytarcsáról származó bevételeit, illetve a tevékenység végzéséhez kapcsolódó költségeit, ráfordításait 2024. évre is elkülönített számlákon gyűjti, illetve tervezi.

A 2024. évi Üzleti terv kidolgozásánál az új 24/2023 (XII.13.) és 25/2023 (XII.13.) EM rendeletek előírásai alapján a Társaság számolt:

- a 2024. január 1-től hatályos nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjával (a fogyasztással arányos díj egységesen közműves ivóvízellátás esetében 576 Ft/m^3, szennyvízelvezetés és –tisztítás esetében 881 Ft/m^3, átfolyási átmérő (mm) függvényében az alapdíj közműves ivóvízellátásnál 841 – 609.654 Ft/bekötés/hó, szennyvízelvezetés és –tisztítás esetében 1.661 – 1.204.247 Ft/bekötés/hó), illetve
- a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő 2024. évi kötelező befizetéssel (a Társaság esetében 12.697.916 ezer Ft/év) és a
- Társaság által elkülönítetten kezelendő és kizárólag az általa üzemeltetett víziközművek és rendszer-független víziközmű-elemek fenntartására elszámolható kerettel (10.376.096 ezer Ft).

Továbbá figyelembevételre kerültek a korábbi években részletesen bemutatott a víziközmű szolgáltatásra vonatkozó jogszabályi feltételek, amelyek továbbra is fennállnak és kedvezőtlenül hatnak a Társaság bevételeire (lakossági felhasználók esetében a rezsicsökkentés), illetve növelik kiadásait, adóterhelését (a közmű vezetékadó 2021. évi jelentős megemelése, a 4,5-szeres szorzó változatlan alkalmazása, felügyeleti díj, tranzakciós illeték stb) valamint kiemelten a 2023-2024. évekre 31%-ról 41%-ra megemelt mértékű energiaellátók jövedelemadója. Emellett a Társaság a korábbi éveknél magasabb szinten stabilizálódó alapanyag és energia árakkal, valamint a szolgáltatásoknál további árbegyűrűződő hatással számol.

A világgazdasági és a hazai környezetben mutatkozó recesszió, illetve bizonytalanság, az orosz-ukrán háború, egyéb nemzetközi konfliktusok, az ellátási láncok sérülékenysége, a GDP alakulása, a Társaság gazdálkodásában is kockázatokat okoz. Mind az ipari, intézményi fogyasztóknál mind a lakossági fogyasztói körben már 2023. évben csökkenés tapasztalható a romló jövedelmi és pénzügyi helyzet miatt, illetve az energiaárak növekedése következtében hozott megtakarítási célú intézkedések, felhasználói szokások változása hatására. Feltételezhető továbbá, hogy a jelentősen megemelt nem lakossági díjak nem csak a mennyiség csökkenését okozhatják, hanem a fizetési fegyelem romlását, a határidőn túli fizetési kötelezettségek emelkedését is.

A Társaság a felmerülő költségeket rendkívül szigorú költséggazdálkodással kontrollálja. A villamos energia kitettségét a biogáz alapú saját villamos energiatermelés és felhasználás, egyéb alternatív energiaforrások kialakítása és bővítése racionalizálásával kívánja csökkenteni. Az éven túli szerződésekkel igénybe vett szolgáltatások esetében egyedi megállapodásokkal szükséges kivédeni az automatikus árbegyűrűződő hatást. A Társaság 2024. évben is minden tőle telhetőt megtesz a szolgáltatás zavartalan és biztonságos ellátása érdekében.

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

2024. évre 182.754 ezer m^3 **szenny- és csapadékvíz** elvezetése prognosztizálható, ami tartalmazza a Budaörsről és Nagytarcsáról beérkező szennyvízmennyiséget is.

- A Társaság a 2024. évi tervében a **kiszámlázott szennyvíz és ivóvíz mennyiségére** összesen 106.958 ezer m^3 mennyiséget prognosztizál. A tervezett kiszámlázott szennyvízmennyiség 2024. évi terve 106.586 ezer m^3, ebből a főbb tételek:
- a fővárosi lakossági fogyasztók tervezett tárgyévi felhasználása 73.922 ezer m^3,
- a fővárosi gazdálkodói, ipari, intézményi, közületi fogyasztók tervezett tárgyévi felhasználása 28.657 ezer m^3,
- a medencevíz tervezett mennyisége 1.015 ezer m^3,
- saját kút tervezett mennyisége 704 ezer m^3,
- budaörsi szennyvíz szolgáltatás tervezett mennyisége összesen 1.912 ezer m^3,
- a nagytarcsai szennyvíz-szolgáltatás tervezett mennyisége 376 ezer m^3,

míg a nagytarcsai kiszámlázott ivóvíz tervezett mennyisége 372 ezer m^3.
2024. évtől a kiszámlázott szennyvíz és ivóvíz mennyiségek nem tartalmazzák az agglomerációból bevezetett mennyiségeket (2024-ben a tervezett agglomerációs mennyiség 5.857 ezer m^3), mivel ennek bevétele 2024-től a másodlagos tevékenységek közé került átsorolásra.

A terv a közfürdők medencevize után 2024. évben a gazdálkodói szennyvizekre meghatározott csatornahasználati 881 Ft/m^3-es díj 50%-ával és 100 %-os VTD-vel kalkulált, díjalkalmazás feltételeit rögzítő 4/1995. (II.13.) Főv. Kgy. rendelet alapján.
A Társaság által üzemeltetett **tisztítási kapacitás** 2024. 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 2024. évben is.

Budaörs szenny- és csapadékvízének budapesti bevezetése következtében a BKSZT telepre tisztításra átadandó mennyiség, a 2024. évi terv szerint, 88.350 ezer m^3.

1.2. A beruházási terv

A 2024. évi Beruházási tervet külön előterjesztés tartalmazza.

1.3. Létszám és bérgazdálkodási terv

A 2024. évi létszám- és bérgazdálkodás előirányzatait az Üzleti terv *4, 5. és 6. számú táblázata* mutatja be. Eszerint 2024. évre 1.000 fős átlagos állományi létszámmal és 13,5%-os átlagos béremeléssel számol a Társaság.

1.4. 2024. évi eredmény tervezett alakulása

1.4.1. 2024. évi bevételek terve (9. számú táblázat)

A vízügyi ágazatból származó árbevételi terv 57.914 millió Ft, amiből 54.393 millió Ft a budapesti felhasználóktól származó árbevétel, 852 millió Ft a budaörsi felhasználóknak közvetlenül kiszámlázott, illetve elszámolt árbevétel. A szennyvízelvezetés és -tisztítás Nagytarcsa árbevétel terve 281 millió Ft, Nagytarcsa ivóvízellátás árbevétel terve 180 millió Ft. A 2024. évi árbevételi terv a jelenlegi jogszabályi feltételek alapján a nem lakossági felhasználóknál jelentős díjemeléssel számol az energiaügyi miniszter 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete alapján, ez a Társaság 2024. évi tervezett szennyvíz és ivóvíz értékesítésből származó árbevételét várhatóan 22 milliárd Ft-tal növeli meg. A lakossági felhasználók esetén Budapesten a 2012-2023. közötti években is alkalmazott 333,60 Ft/m^3-es csatornahasználati díjnak a rezsicsökkentésekről szóló 2013. évi LIV. törvény előírásaival számolt 10%-kal csökkentett összegét veszi figyelembe az árbevétel tervezésénél. A terv lakossági felhasználóknál a budaörsi és a nagytarcsai szennyvíz és a nagytarcsai ivóvízdíj emelésével sem kalkulál 2024. évben a MEKH közérdekű üzemeltetői kijelölő határozatokkal összhangban.

A **vízkárelhárítás** és vízminőség védelem összesen mintegy 584 millió Ft összegű árbevételi terve az ár- és belvízvédelem folyamatos karbantartási munkáira fordítandó, az előző évi szokásos fenntartási kereten (476 millió Ft) kívül tartalmazza a 2023.12.23-tól elrendelt budapesti (Buda-észak, Buda-közép, Buda-dél, Pest-észak, Pest-közép, Margitsziget árvízvédelmi szakaszra) I. fokú árvízvédekezés, illetve a 2023.12.26-tól elrendelt budapesti (Buda-észak árvízvédelmi szakaszra) II. fokú árvízvédekezés 72 millió Ft árbevételét. Ezen

túlmenően a vízminőség védelmi és laborvizsgálati tevékenységek tervezett árbevétele 2024. évben mintegy 36 millió Ft-ot tesz ki.

Az **egyéb vízgazdálkodás árbevétele** - amely tartalmazza a szennyvíz-ártalmatlanítási árbevételeket, átvállalási díjak, egyéb megrendelt szolgáltatások árbevétele várhatóan - mintegy 538 millió Ft-on alakul 2024. évben. 2024-től itt jelenik meg továbbá a budapesti és budaörsi agglomerációs településekről bevezetett szennyvíz mennyiségek után realizált árbevétel, amelynek 2024-re tervezett összege 1.086 millió Ft.

Az **egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevételének** 2024. évi tervezett összege 1.289 millió Ft. Ebből a közvetített szolgáltatások és ELÁBÉ bevételeinek 2024. évi várható értéke 405 millió Ft. Ezen a soron jelennek meg továbbá az illemhely üzemeltetés bevételei 324 millió Ft összegben, az üzemeltetési szolgáltatási és bérbeadási bevételek 192 millió Ft összegben, az ipari tevékenység bevétele 259 millió Ft (Karbantartási és Mélyépítési Igazgatóság által külső megrendelésre végzett munkák), leányvállalatoktól, részesedésektől származó bevételek, illetve egyéb vállalkozási tevékenységek árbevételei 109 millió Ft összegben.

Az **egyéb bevételek** tervezett értéke 1.577 millió Ft. A jelentősebb tételek a következők:

- ***Céltartalék felhasználás*** a terv szerint 412 millió Ft, a feloldások között szerepel a szennyvízbírságra, valamint a munkaügyi, környezetvédelmi, illetve garanciális kötelezettségekre, illetve a 2023. évi villamosenergia alulvételezési kötbérre képzett céltartalékok feloldása.
- Az ***eszközértékesítésből származó bevétel*** tervezett értéke 20 millió Ft.
- A ***csatornabírságból származó tervezett bevétel*** 30 millió Ft.
- A ***sajátos egyéb bevételekben*** szereplő 872 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 33 millió Ft, míg az ***egyéb támogatások és egyéb bevételek*** összege 70 millió Ft,
- A ***kapott kártalanítás, behajtási költségátalány*** tervezett bevétele összesen 140 millió Ft.

A **pénzügyi bevételi tervben** 97 millió Ft bevétel realizálása szerepel.

1.4.2. A 2024. évi kiadások terve (10. számú táblázat)

A Társaság 39.811 millió Ft értékesítési költséget irányozott elő a következő évre, az értékesítési költségek terve költségnemenként a következő:

Az **anyagjellegű ráfordítások** tervezett értéke 24.715 millió Ft, ebből:

- Az anyagköltség összesen 5.683 millió Ft. Ebből az energia költségek tervértéke 1.532 millió Ft, a vegyszer költségek pedig 2.118 millió Ft a vegyszerárak várható alakulásával összhangban. A Társaság a korábbi évek energiaárak drasztikus emelkedése hatásának kivédésére a saját energiatermelés növelését, alternatív energiatermelési kapacitásának optimalizálását, illetve további energiatakarékossági intézkedések kidolgozását tervezi.
- Az igénybevett szolgáltatások tervezett költsége 18.332 millió Ft, melyből a Fővárosi Önkormányzatnak fizetendő bérleti díj 2.515 millió Ft, a BKSZT szennyvíztisztítási szolgáltatási díj bérleti díjelemnél 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 tervezett összege 7.037 millió Ft. Ez az összeg tartalmazza a Budaörsről beérkező 2024. évi szennyvízmennyiség után fizetendő tisztítási díjat is.
- A közvetített szolgáltatások és ELÁBÉ költsége a bevételekkel összhangban az Üzleti terv számításai szerint 416 millió Ft.
- Az egyéb szolgáltatások 2024. évi terve 285 millió Ft.

A **személyi jellegű ráfordítások** előirányzata 10.143 millió Ft. Az átlagos állományi létszám terve 1.000 fő. A Társaság és 13,5 %-os bérfejlesztéssel kalkulál. A jogszabályok vonatkozásában nem számol változással a Társaság.

Az **értékcsökkenési leírás** 2024. évi terve 6.110 millió Ft, amely a Számviteli Politikában meghatározott leírási kulcsok, az aktiválási ütemterv, valamint a várható nullára leírások alapján készült.

Az **aktivált saját teljesítmények értéke** -1.157 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 19.090 millió Ft.

A jelentősebb tételek a következők:

- *A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési alapba való befizetési kötelezettség* összege az energiaügyi miniszter 24/2023 (XII. 13.) EM rendelete alapján 12.698 millió Ft,
- *A közmű vezetékadó várható ráfordítása* 2.473 millió Ft, amely tartalmazza a Nagytarcsa településen üzemeltetett szennyvíz és ivóvíz hálózat után, valamint Budaörsön üzemeltetett szennyvízvezeték után fizetendő közmű vezetékadó összegét is,
- Az egyéb adók, illetékek tervezett összege 411 millió Ft, az *iparűzési adó* várható ráfordítása 931 millió Ft, *innovációs járulék* várható ráfordítása 141 millió Ft,
- *Követelésértékesítés várható ráfordítása* 931 millió Ft,
- *Felügyeleti díj* 360 millió Ft.
- *Vízterhelési díj* várható ráfordítása 350 millió Ft.
- Elszámolt *értékvesztés és behajthatatlan követelés leírásának* tervezett összege 248 millió Ft,
- *Céltartalék képzés* (vízszennyezési bírságra, munkaügyi kötelezettségekre) 102 millió Ft.
- *Vízszennyezési bírság* tervezett ráfordítása 143 millió Ft, a 2021., 2022. és 2023. évi szennyvízmennyiségek és szennyezőanyag kibocsátások figyelembevételével.
- A *sajátos egyéb ráfordítások terve* 10 millió Ft.

A **pénzügyi ráfordítás** a 2024. évi Üzleti tervben várhatóan 4 millió Ft.

1.4.3. A 2024. évi eredményterv (11-12. számú táblázat)

A fenti bevételek és ráfordítások alapján a Társaság tervezett adózás előtti eredménye 1.972 millió Ft, melyet 167 millió Ft társasági adó és 241 millió Ft (2024. évben 41%-os) energiaellátók jövedelemadója terhel (figyelembe véve az adóalap csökkentésénél az előző év veszteségelhatárolását), így a 2024. évi tervezett adózott eredmény 1.564 millió Ft.

A Vksztv. szerinti elsődleges, valamint másodlagos és egyéb tevékenységekre történő számviteli szétválasztás eredménytervét a mellékelt *13-14. számú táblázat* mutatja be.

1.4.4. Eredmény alakulása – Budaörs

A fenti 2024. évi Üzleti terv eredménykimutatása tartalmazza a Budaörsön 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 *14. számú táblázat* mutatja be.

A budaörsi szennyvízelvezetés adózott eredményének 2024. évi tervezett összege 26 millió Ft, tekintettel arra, hogy a budaörsi nem lakossági felhasználók is 2024. évben a 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete alapján magasabb, a rendeletben előírt összegű csatornahasználati díjat kötelesek fizetni.

1.4.5. Eredmény alakulása – Nagytarcsa

A fenti 2024. 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 13. *számú táblázat*, míg a nagytarcsai szennyvízszolgáltatás eredménylevezetését a *14. számú táblázat* mutatja be. 2024. évre a Társaság a nagytarcsai ivóvíz ellátási tevékenység eredményére 115 millió Ft veszteséget, míg a szennyvízszolgáltatás eredményére 102 millió Ft veszteséget prognosztizál.

1.5. A 2024. évi mérlegadatok terve

Az előzőekben ismertetett bevételek, kiadások, eszközváltozások, valamint a pénzforgalmi előirányzat alapján készült a 2024. évi Üzleti Terv mérlege. A mérleg főösszeg 134.547 millió Ft.

Aktívák *(7. számú táblázat)*

- Befektetett eszközök 118.966 millió Ft, a tervezett amortizáció elszámolásával, az aktiválások és beruházási kifizetések ütemezésével összhangban.
- A forgóeszközök állománya az Üzleti tervben 9.531 millió Ft. Ezen belül a készletek állománya 597 millió Ft-on alakul, a követelések értéke 7.674 millió Ft, míg a pénzeszközök értéke 1.247 millió Ft.
- Az aktiv időbeli elhatárolások összege 6.049 millió Ft.

Passzívák *(8. számú táblázat)*

- A saját tőke 108.703 millió Ft, amely következő tényezőkre vezethető vissza:

- A tőketartalék 13.557 millió Ft és a jegyzett tőke összege 70.045 millió Ft, az eredménytartalék 12.075 millió Ft. A lekötött tartalék összege 13 millió Ft és az értékesítési tartalék 11.449 millió Ft, az adózott eredmény 1.564 millió Ft.

– A céltartalék év végi állományának összege 2.529 millió Ft.

– A kötelezettségek tervezett értéke 7.008 millió Ft, amelyek továbbra is rövid lejáratú kötelezettségekből állnak.

– A passzív időbeli elhatárolások 2024. évi terve 16.306 millió Ft.

1.6. Likviditási terv *(15-16. számú táblázatok)*

A Társaság likviditását meghatározza, hogy a megemelt nem lakossági fogyasztással arányos díjtöbblet időben minimálisan mintegy másfél hónappal később realizálódik, az alapdíjak esetében ez még hosszabb folyamat, mivel ahhoz a Társaság értékesítési szoftverét kell módosítani. Mindkét esetben éves szinten 2024. december 31-ig csak a megnövekedett bevételi tömeg maximum 10 és fél havi részét tudja realizálni a Társaság, miközben a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba már április 12-ig (negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12-ig) az első negyedévi befizetést (3.174 millió Ft) előírja a rendelet, míg a negyedik negyedév utáni fizetés 2025 januárjában lesz esedékes.

A közszolgáltatás folyamatos és zavartalan ellátása, valamint a gazdálkodási és pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében a Társaság a következő feladatok megvalósítását tervezi:

- 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 az FCSM Mélyépítő és Karbantartási Kft. 2022. október 1-i beolvadásával 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 villamos energia kitettségét a biogáz alapú saját villamos energiatermelés és felhasználás, valamint egyéb alternatív energiaforrások optimalizálásával kívánja csökkenteni.

- A fővárosi közszolgáltató társvállalatokkal együttműködik az energiagazdálkodás, a beszerzési tevékenység, építési kivitelezési és karbantartási tevékenység területén, a szinergiák kihasználásával további költségcsökkentő hatást érhet el.
- A Társaság felülvizsgálja az agglomeráció felé nyújtott kapcsolódó szolgáltatások költségeit, alkalmazott árait és elkezdi a partnerek felé az új szerződések kialakítását, elfogadtatását.
- Budaörs Város Önkormányzatával, valamint a Fővárosi Önkormányzattal való egyeztetéseket és a vonatkozó jóváhagyó döntések birtokában megköti a bérleti, üzemeltetési szerződést Budaörs Város Önkormányzatával a Budaörs Város szennyvízelvezetési és tisztítási közszolgáltatás végzésére.
- Áttekinti és végrehajtja az új jogszabályok feltételeihez igazodó belső elszámolási rendszerekben szükséges változtatásokat.

A Társaság akciótervet dolgozott ki a pénzügyi egyensúlyának megteremtése érdekében. Ennek keretében a Társaság az alábbiakat tervezi:

- gondoskodik arról, hogy a nem lakossági felhasználók felé a mennyiséggel arányos díjszámlák fennakadás nélkül a szokásos ütemezésben kerüljenek kiszámlázásra, az alapdíjak kiszámlázásához szükséges szoftver módosítások mielőbbi végrehajtása érdekében minden feltételt biztosít, hogy az soron kívül elkészüljön,
- áttekinti a nem lakossági felhasználók leolvasási és számlázási gyakoriságát és ahol lehet rövidebb időszakokra áll át,
- folyamatosan figyelemmel kíséri a nem lakossági díjbevétel beszedését és aktív behajtási gyakorlatot valósít meg,
- a beruházások ütemezését igazítja a nem lakossági felhasználóknak kiszámlázott többlet díjbevételének pénzügyi befolyásához,
- a lehetőségek szerint kezdeményezi a szállítóknál a fizetési ütemezések és határidők felülvizsgálatát, részletfizetési konstrukció kidolgozását.

1.7. Kockázatbecslés

Az ismert bizonytalansági tényezők a következők:

- a 25/2023. (XII. 13.) EM rendelete alapján a nem lakossági körben jelentős díjemelés megnöveli a Társaság árbevételét, amely a többlet árbevétel jelentős részét díjelvonás címén a Társaságnak be kell fizetnie a 24/2023. (XII.13.) EM rendelet alapján a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba. Ugyanezen rendelet kimondja

ugyanakkor, hogy víziközmű fenntartásra a Társaságnak 10,3 milliárd Ft-ot elkülönítetten kell kezelni és ezt víziközmű fenntartásra (és várhatóan leginkább a víziközművek fejlesztésére) kell fordítania. Értelmezési bizonytalanságok állnak fenn, hogy a keret fedezet milyen forrásokból milyen mértékben teremtődik meg, pontosan milyen kiadások (fejlesztés, pótlás, felújítás, idegen és saját karbantartás) számolhatók el ezen keret terhére, mi tekinthető egyáltalán víziközmű fenntartásnak (pl.a rendszerfüggetlen és rendszerfüggő víziközművek mellett ideérthetőek-e a víziközmű-szolgáltatás ellátásához szükséges működtető eszközök), illetve az esetleges áthúzódó tételeket milyen elvek mentén kell kezelni,

- a lakossági körben fennmarad-e a rezsicsökkentés, valamint a szolgáltatási díjakban el nem ismerhető szektorális különadók (közmű vezetékadó, energiaellátók jövedelemadója, tranzakciós illeték), amelyek azon túl, hogy torzítják az egyes társaságok gazdálkodását, a vízközmű szolgáltatás ellátásához és az újonnan bevezetett fizetési kötelezettségek teljesítéséhez szükséges fedezetet csökkentik,
- az elmúlt évben jelentkező hazai erőteljes infláció az energia árak (villamos energia, földgáz) üzemanyagok, vegyszerek, valamint az építőipari és egyéb anyagoknál, valamint a 2024. évi minimálbér és bérminimum emelés 2024. évre átgyűrűző hatásként, az igénybe vett szolgáltatásoknál jelent jelentős inflációs nyomást, költségnövekedést,
- a bérnövekedési várakozások, a szakemberhiány, a munkaerőgazdálkodásnál okoz kihívásokat,
- a forint fizetőeszköz elmúlt időszakban jelentkező árfolyam-emelkedése és a jelentős ingadozása különösen a vegyszer árakra, valamint az import alkatrészekre gyakorol jelentős költségnövekedést, ennek alakulása is kockázatot jelent a Társaság számára,
- a világgazdaságban és a hazai gazdaságban várható recessziós hatások, a nem lakossági felhasználók víziközmű-szolgáltatási díjának 2024. január 1-ével való megemelése a nem lakossági szennyvíz mennyiségi alakulását és a fizetőképességet egyaránt jelentősen befolyásolhatják,
- a szennyvízelvezetési díj számlázásának alapjául szolgáló lakossági vízfogyasztás (felhasználás) mennyiségének változásai (különös tekintettel a budapesti demográfiai folyamatokra, jövedelem alakulásra) a tényleges szennyvízkibocsátás csökkenése,
- 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.

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

1./ Szolgáltatási terv

Megnevezés	Menny. egys.	2023. tény	2024. terv	Index (%) 2024/2023
Összes elvezetett szenny-és csapadékvíz	em^3	180 763	182 754	101,1
ebből: szabadkiömlőkön elvezetett	em^3	557	350	62,8
telepeken elvezetett	em^3	92 067	94 054	102,2
BKSZT-nek átadott szennyvíz	em^3	88 139	88 350	100,2
Elvezetett szenny- és csapadékvízből biológiai tisztítás, tápanyageltávolítás	em^3	157 422	159 004	101,0
ebből: Dél-pest	em^3	19 871	21 060	106,0
Észak-pest	em^3	49 412	49 594	100,4
BKSZT	em^3	88 139	88 350	100,2
Összes elosztóhálózatba betáplált ivóvíz	em^3	432	433	100,2
ebből: kitermelt ivóvíz	em^3	352	353	100,1
átvett ivóvíz	em^3	80	80	100,4
Kiszámlázott szennyvíz	em^3	113 023	106 586	94,3
ebből: - lakossági	em^3	73 787	73 922	100,2
- gazdálkodó, intézményi, ipari, közületi, egyéb	em^3	29 230	28 657	98,0
- saját kút	em^3	704	704	100,0
- agglomeráció	em^3	6 013	0	0,0
- medencevíz	em^3	1 002	1 015	101,3
- Budaörs - lakossági	em^3	1 337	1 362	101,9
- Budaörs - nem lakossági	em^3	541	550	101,7
- Budaörs - agglomerációs	em^3	27	0	0,0
- Nagytarcsa - lakossági	em^3	287	281	98,0
- Nagytarcsa - nem lakossági	em^3	96	95	99,5
Időbeli elhatárolásban figyelembe vett szennyvízmennyiség	em^3	14 492	14 132	97,5
Árbevétel alapjául szolgáló szennyvízmennyiség	em^3	112 849	106 621	94,5
Kiszámlázott agglomerációs szennyvízmennyiség (2024 -től másodlagos)			5 857	
Kiszámlázott ivóvíz	em^3	372	372	100,1
ebből: - Nagytarcsa lakossági	em^3	292	288	98,7
- Nagytarcsa - nem lakossági	em^3	80	84	105,0
Időbeli elhatárolásban figyelembe vett ivóvízmennyiség	em^3	46	30	64,8
Árbevétel alapjául szolgáló ivóvízmennyiség	em^3	351	356	101,5
FCSM biológiai tisztítótelepek kapacitása	m^3/nap	280 000	280 000	100,0
FCSM tápanyageltávolító kapacitás	m^3/nap	280 000	280 000	100,0
Csatornahálózat hossza december 31-én (Budapest)	km	6 108	6 111	100,0
Csatornahálózat szaporulata (Budapest)	fm	8 185	3 000	36,7
Csatornahálózat hossza december 31-én (Budaörs)	km	167	167	100,1
Csatornahálózat hossza december 31-én (Nagytarcsa)	km	50	50	100,1
Ivóvízhálózat hossza december 31-én (Nagytarcsa)	km	58	58	100,3
Közterületen intézményesen tisztított csatorna	fm	391 852	390 000	99,5
ebből: nagynyomású gépkocsival	fm	337 720	350 000	103,6
Csatornából kiemelt sűrű iszap	m^3	2 864	3 000	104,7

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

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

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	*2023.*	*2024.*	*Index (%)*
	tény	*terv*	*2024/2023*
Ingatlan összesen	200 163 971	202 910 971	101,4
Műszaki gép, jármű	36 990 706	38 244 663	103,4
Egyéb gép, jármű	4 195 542	4 215 542	100,5
Gép, jármű, egyéb összesen	41 186 248	42 460 205	103,1
Tárgyi eszköz összesen	241 350 219	245 371 176	101,7

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

3./ Fenntartási költségek

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	*2023.*	*2024.*	*Index (%)*
	tény	*terv*	*2024/2023*
Saját kivitelezésben	4 049 388	4 454 327	110,0
Idegen kivitelezésben	2 806 338	3 622 922	129,1
Összesen	**6 855 726**	**8 077 249**	**117,8**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

4./ Létszámterv szervezetenként

2024. Terv

(fő)

Megnevezés	*Szellemi*	*Fizikai*	*Részidős*	*Összesen*
Vezérigazgatóság és Vezérigazgató helyettesei	2	0	1	**3**
Általános Vezérigazgató helyettes	1	0	0	**1**
Műszaki Vezérigazgató helyettes	1	0	0	**1**
Jogügy	3	1	0	**4**
PR Iroda	2	0	0	**2**
Kereskedelmi Osztály	2	0	0	**2**
Környezetvédelmi Osztály	13	0	0	**13**
Hatósági Osztály	18	20	3	**41**
Ivóvíz Szolgáltatási Osztály	2	5	0	**7**
Értékesítési Igazgatóság	121	12	15	**148**
Gazdasági Igazgatóság	28	0	1	**29**
Hálózatüzemeltetési Igazgatóság	72	224	2	**298**
Karbantartási és Építési Igazgatóság	17	50	5	**72**
Környezetgazdálkodási Igazgatóság	53	276	14	**343**
Humánerőforrások Igazgatósága	34	0	2	**36**
Összesen:	**369**	**588**	**43**	**1 000**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

5./ Létszámgazdálkodás terve

(fő)

Megnevezés	2023. tény	2024. terv	Index (%) 2024/2023
Fizikai	593,0	611,6	103,14
Szellemi	378,1	388,4	102,71
Összesen	**971,15**	**1 000,00**	**102,97**

6./ Keresetgazdálkodási terv

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023. tény	2024. terv	Index (%) 2024/2023
Bérköltség	7 347 936	8 485 932	115,5
Tiszteletdíjak	100 430	118 480	118,0
Bérköltség összesen	7 448 366	8 604 412	**115,52**
Átlagkereset (Ft/fő/hó)	630 518	707 161	**112,16**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

7./ Aktívák terve (december 31-én)

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023. tény	2024. terv	Index (%) 2024/2023
A. Befektetett eszközök	**118 410 973**	**118 966 059**	**100,5**
I. Immateriális javak	741 767	531 971	71,7
II. Tárgyi eszközök	116 607 313	117 372 195	100,7
Tárgyi eszköz nettó érték	103 853 678	103 303 295	99,5
Ingatlanok	98 078 303	97 412 370	99,3
Műszaki berendezés	5 155 049	5 449 241	105,7
Egyéb berendezés	620 326	441 684	71,2
Beruházások	1 127 859	2 443 124	216,6
Beruházások előlege	176 164	176 164	100,0
Értékhelyesbítés	11 449 612	11 449 612	100,0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 061 893	1 061 893	100,0
B. Forgóeszközök	**6 860 917**	**9 531 377**	**138,9**
I. Készletek	661 937	596 937	90,2
II. Követelések	4 010 152	7 674 401	191,4
ebből: - vevőkövetelés	3 596 753	7 458 327	207,4
- kapcsolt követelések	1 577	1 577	100,0
- egyéb részesedési viszony. lévő váll.szembeni követelések	40 767	40 767	100,0
- egyéb követelések	371 055	173 731	46,8
III. Értékpapírok	12 600	12 600	100,0
IV. Pénzeszközök	2 176 228	1 247 439	57,3
C. Aktív időbeli elhatárolások	**4 575 485**	**6 049 437**	**132,2**
Aktívák összesen	**129 847 375**	**134 546 873**	**103,6**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

8./ Passzívák terve (december 31-én)

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023. tény	2024. terv	Index (%) 2024/2023
D. Saját tőke	**107 139 694**	**108 703 260**	**101,5**
I. Jegyzett tőke	70 045 200	70 045 200	100,0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0,0
III. Tőketartalék	13 556 590	13 556 590	100,0
IV. Eredménytartalék	15 630 009	12 075 692	77,3
V. Lekötött tartalék	12 600	12 600	100,0
VI. Értékelési tartalék	11 449 612	11 449 612	100,0
VII. Adózott eredmény	-3 554 317	1 563 566	-44,0
E. Céltartalék	**2 838 703**	**2 529 114**	**89,1**
F. Kötelezettségek	**6 114 833**	**7 008 199**	**114,6**
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0,0
II. Hosszúlejáratú kötelezettségek	0	0	0,0
III. Rövidlejáratú kötelezettségek	6 114 833	7 008 199	114,6
G. Passzív időbeli elhatárolások	**13 754 145**	**16 306 300**	**118,6**
Passzívák összesen	**129 847 375**	**134 546 873**	**103,6**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

9./ Bevételek terve

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023.	2024.	Index (%)
	tény	terv	2024/2023
Szennyvízelvezetés és -tisztítás (Budapest)	33 515 972	54 392 522	162,3
Szennyvízelvezetés és -tisztítás (Budaörs)	449 943	851 895	189,3
Szennyvízelvezetés és -tisztítás (Nagytarcsa)	138 816	280 574	202,1
Ivóvízellátás - Nagytarcsa	109 261	180 429	165,1
Egyéb szennyvízszolgáltatás *	483 485	1 623 993	335,9
Vízkárelhárítás vízminőségvédelem	520 080	584 181	112,3
Vízügyi ágazat bevétele	**35 217 557**	**57 913 594**	**164,4**
Ipari tevékenység	194 508	259 068	133,2
Közvetített szolgáltatások és elábé	404 502	404 502	100,0
Egyéb tevékenység árbevétele	***804 038***	***625 319***	***77,8***
ebből: - szoc.-jóléti-mosoda-varroda	10 347	10 760	104,0
- üzemeltetési szolgáltatások, bérbeadások bevétele	400 126	191 787	47,9
- Leányvállalatoktól,részesedésektől bevételek	58 044	59 627	102,7
- lilemhelyek bevétele	295 745	323 500	109,4
- többi egyéb tevékenység	39 776	39 645	99,7
Egyéb belföldi tevékenység árbevétele	**1 403 048**	**1 288 889**	**91,9**
Belföldi értékesítés árbevétele	**36 620 605**	**59 202 483**	**161,7**
Export értékesítés árbevétele	**0**	**0**	**0,0**
Értékesítés nettó árbevétele	**36 620 605**	**59 202 483**	**161,7**
Egyéb bevételek	**1 287 692**	**1 577 385**	**122,5**
ebből: - eszközértékesítés	33 226	20 000	60,2
- visszaírt értékvesztés	32 840	32 840	100,0
- kártalanítás / behajtási költségátalány	141 005	140 259	99,5
- csatornabírság	37 769	30 000	79,4
- céltartalék felhasználás	71 043	411 950	579,9
- egyéb támogatások és bevételek	72 947	70 012	96,0
- sajátos egyéb bevételek	898 862	872 324	97,0
Üzemi (üzleti) tevékenység bevételei	**37 908 297**	**60 779 868**	**160,3**
Pénzügyi műveletek bevételei	**712 190**	**97 287**	**13,7**
Összes bevétel	**38 620 487**	**60 877 155**	**157,6**

** 2024. évtől az agglomerációs településektől átvett szennyvíz bevételét is tartalmazza*

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

10./ Kiadások terve

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023. tény	2024. terv	Index (%) 2024/2023
Anyag	1 661 802	2 033 900	122,4
Energiaköltség	2 003 425	1 531 918	76,5
Vegyszer	1 584 115	2 117 680	133,7
Anyagköltség összesen	5 249 342	5 683 498	108,3
Igénybevett szolgáltatások költségei	16 333 278	18 331 500	112,2
Egyéb szolgáltatások költségek	267 810	284 625	106,3
Eladott áruk beszerzési értéke	11 313	11 313	100,0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	404 331	404 331	100,0
Anyagjellegű ráfordítások	**22 266 074**	**24 715 267**	**111,0**
Bérköltség	7 448 366	8 604 412	115,5
Személyi jellegű egyéb kifizetések	389 803	414 174	106,3
Bérjárulékok	963 406	1 123 954	116,7
Személyi jellegű ráfordítások	**8 801 575**	**10 142 540**	**115,2**
Értékcsökkenési leírás	**6 296 221**	**6 110 461**	**97,0**
Saját termelési költség	-1 176 267	-1 157 100	98,4
Értékesítés költségei	**36 187 603**	**39 811 168**	**110,0**
Egyéb ráfordítás	**5 983 406**	**19 089 530**	**319,0**
ebből: - Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapba történő befizetés	0	12 697 916	0,0
- Szokásos mért. kár, kamat, önrevízió	19 331	209 331	1 082,9
- Elszámolt értékvesztés	333 572	175 731	52,7
- Behajthatatlan követelés leírása	49 487	72 000	145,5
- Vízszennyezési bírság ráfordítás	0	142 636	0,0
- Követelésértékesítés ráfordítása	884 948	931 379	105,2
- Tárgyi eszközök terven felüli leírása	44 718	44 718	100,0
- Céltart.képz.várható veszt.fed.	434 040	102 361	23,6
- Egyéb adók és illetékek	387 894	410 949	105,9
- Felügyeleti díj	359 728	360 136	100,1
- Közmű vezetékadó	2 473 101	2 469 782	99,9
- VTD adó	358 320	350 000	97,7
- Iparűzési adó	477 547	931 166	195,0
- Innovációs járulék	72 385	140 957	194,7
- Vegyes (önellenőrzés költsége, különféle egyéb ráford.)	78 285	40 468	51,7
- Sajátos egyéb ráfordítások	10 050	10 000	100
Üzemi (üzleti) tevékenység kiadásai	**42 171 009**	**58 900 698**	**139,7**
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**3 789**	**4 000**	**105,6**
Összes ráfordítás	**42 174 798**	**58 904 698**	**139,7**

11./ Az adózott eredmény terve

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023. tény	2024. terv	Index (%) 2024/2023
Összes bevétel	**38 620 487**	**60 877 155**	**157,6**
Összes ráfordítás	**42 174 804**	**58 904 698**	**139,7**
Adózás előtti eredmény	**-3 554 317**	**1 972 457**	**-55,5**
Társasági adóalapot módosító tényezők	**242 164**	**-113 341**	**-46,8**
- céltartalék	362 998	-309 589	-85,3
- értékcsökkenés	94 621	78 441	82,9
- hitelezési veszteség, értékvesztés visszaírás	-64 668	110 369	-170,7
- pénzeszköz átadás	0	0	0,0
- szennyvízbírság	0	142 636	0,0
- kapott osztalék	-104 550	-25 000	23,9
- egyéb, önellenőrzés	-46 237	-110 198	238,3
Társasági adóalap	**-3 312 153**	**1 859 116**	**-56,1**
Energiaellátók jövedelemadóját módosító tényezők	**-630 676**	**-1 346 583**	**213,5**
+ támogatás, sajátos egyéb ráfordítások	-888 811	-862 324	97,0
+ önellenőrzés költsége	0	0	0,0
- kapott osztalék	-104 550	-25 000	23,9
- céltartalék képzés/feloldás	362 998	-309 589	-85,3
- Önellenőrzés, előző évek energiaellátók jövedelemadója	-313	-149 670	47 817,9
Adózás előtt eredmény+ növelő/csökkentő tételek	**-4 184 993**	**625 874**	**-15,0**
Elsődleges tevékenység árbevételének aránya	***93,52%***	***94,14%***	***100,7***
Energiaellátók jövedelemadó alapja	**-3 913 805**	**589 198**	**-15,1**
Társasági adó	**0**	**167 320**	**0,0**
Energiaellátók jövedelemadója	**0**	**241 571**	**0,0**
Adózott eredmény	**-3 554 317**	**1 563 566**	**-44,0**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

12./ Forgalmi költség típusú eredménykimutatás terve

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023.	2024.	Index (%)
	tény	terv	2024/2023
Belföldi értékesítés árbevétele	36 620 606	59 202 483	161,7
Export értékesítés árbevétele	0	0	0,0
Értékesítés nettó árbevétele	**36 620 606**	**59 202 483**	**161,7**
Értékesítés elszámolt önköltsége	32 154 435	35 226 848	109,6
Eladott áruk beszerzési értéke	11 313	11 313	100,0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	404 331	404 331	100,0
Az értékesítés közvetlen költségei	**32 570 079**	**35 642 492**	**109,4**
Értékesítés bruttó eredménye	**4 050 527**	**23 559 991**	**581,7**
Értékesítési forgalmazási költségek	85 685	98 740	115,2
Igazgatási költségek	1 982 470	2 284 509	115,2
Egyéb általános költségek	1 549 372	1 785 427	115,2
Az értékesítés közvetett költségei	**3 617 527**	**4 168 676**	**115,2**
Egyéb bevételek	1 287 693	1 577 385	122,5
Egyéb ráfordítások	5 983 409	19 089 530	319,0
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**-4 262 716**	**1 879 170**	**-44,1**
Pénzügyi műveletek bevételei	712 188	97 287	13,7
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 789	4 000	105,6
Pénzügyi műveletek eredménye	**708 399**	**93 287**	**13,2**
Adózás előtti eredmény	**-3 554 317**	**1 972 457**	**-55,5**
Energiaellátók jövedelemadója	0	241 571	0,0
Társasági adófizetési kötelezettség	0	167 320	0,0
Adózott eredmény	**-3 554 317**	**1 563 566**	**-44,0**

13. / Vksztv. szerinti számviteli szétválasztás eredményterve

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Ivóvízellátási tevékenység		Szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenység		Másodlagos és egyéb tevékenység		Társaság összesen	
	2023.	2024.	2023.	2024.	2023.	2024.	2023.	2024.
	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	110 121	181 212	34 048 637	55 409 935	2 461 848	3 611 336	36 620 606	59 202 483
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele	**110 121**	**181 212**	**34 048 637**	**55 409 935**	**2 461 848**	**3 611 336**	**36 620 606**	**59 202 483**
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	50 168	-65 000	50 168	-65 000
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	1 115 545	1 210 646	10 554	11 454	1 126 099	1 222 100
Aktivált saját teljesítmények értéke	**0**	0	**1 115 545**	**1 210 646**	**60 722**	**-53 546**	**1 176 267**	**1 157 100**
Egyéb bevételek	**434**	**644**	**1 216 734**	**1 519 586**	**70 525**	**57 155**	**1 287 693**	**1 577 385**
Ebből: visszaírt értékvesztés	*0*	0	*32 840*	32 840	*0*	0	*32 840*	32 840
Anyagköltség	37 158	88 242	4 659 076	4 676 046	553 111	919 210	5 249 345	5 683 498
Igénybe vett szolgáltatások értéke	44 384	36 253	15 800 961	17 316 374	487 928	978 872	16 333 273	18 331 500
Egyéb szolgáltatások értéke	13 311	17 991	238 972	246 745	15 533	19 889	267 816	284 625
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	11 313	11 313	11 313	11 313
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	404 331	404 331	404 331	404 331
Anyagjellegű ráfordítások	**94 853**	**142 486**	**20 699 009**	**22 239 165**	**1 472 216**	**2 333 615**	**22 266 078**	**24 715 267**
Bérköltség	82 355	103 436	6 463 998	7 393 447	902 013	1 107 529	7 448 366	8 604 412
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 920	3 638	347 519	359 148	39 363	51 387	389 802	414 174
Bérjárulékok	10 548	14 088	884 968	990 244	67 891	119 622	963 407	1 123 954
Személyi jellegű ráfordítások	**95 823**	**121 162**	**7 696 485**	**8 742 839**	**1 009 267**	**1 278 538**	**8 801 575**	**10 142 540**
Értékcsökkenési leírás	**6 237**	**7 463**	**6 105 022**	**5 823 601**	**184 961**	**279 398**	**6 296 220**	**6 110 461**
Egyéb ráfordítások	**12 223**	**56 932**	**5 585 643**	**18 883 664**	**385 543**	**148 933**	**5 983 409**	**19 089 530**
Ebből: értékvesztés	*373*	244	*50 998*	206 292	*317 106*	4 098	*368 476*	210 633
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**-98 581**	**-146 187**	**-3 705 243**	**2 450 898**	**-458 892**	**-425 539**	**-4 262 716**	**1 879 170**
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	712 188	97 287	712 188	97 287
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	3 789	4 000	3 789	4 000
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**0**	0	**0**	**0**	**708 399**	**93 287**	**708 399**	**93 287**
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	**-98 581**	**-146 187**	**-3 705 243**	**2 450 898**	**249 507**	**-332 252**	**-3 554 317**	**1 972 457**
Társasági adó	0	-12 401	0	207 905	0	-28 184	0	167 320
Energiaellátók jövedelemadója	0	-17 904	0	259 475	0	0	0	241 571
Adófizetési kötelezettség	**0**	-30 305	**0**	**467 380**	**0**	**-28 184**	**0**	**408 891**
ADÓZOTT EREDMÉNY	**-98 581**	**-115 882**	**-3 705 243**	**1 983 518**	**249 507**	**-304 068**	**-3 554 317**	**1 563 566**

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.

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

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	*FCSM Budapesten végzett vízközmű-szolgáltatása*		*FCSM Budaörsön végzett vízközmű-szolgáltatása*		*FCSM Nagytarcsán végzett vízközmű-szolgáltatása*		*Ivóvízellátás és szennyvízelvezetés- és tisztítás összesen*	
	2023. tény	*2024. terv*	*2023. tény*	*2024. terv*	*2023. tény*	*2024. terv*	*2023. tény*	*2024. terv*
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	33 458 000	54 275 749	450 731	852 395	250 027	463 003	34 158 758	55 591 147
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítés nettó árbevétele	**33 458 000**	**54 275 749**	**450 731**	**852 395**	**250 027**	**463 003**	**34 158 758**	**55 591 147**
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0		0		0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 115 545	1 210 646	0		0		1 115 545	1 210 646
Aktivált saját teljesítmények értéke	**1 115 545**	**1 210 646**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 115 545**	**1 210 646**
Egyéb bevételek	**1 212 041**	**1 514 604**	**5 127**	**5 126**	**0**	**500**	**1 217 168**	**1 520 230**
Ebből: visszaírt értékvesztés	*32 314*	*32 314*	*526*	*526*	*0*	*0*	*32 840*	32 840
Anyagköltség	4 500 898	4 537 230	134 690	112 074	60 646	114 984	4 696 234	4 764 288
Igénybe vett szolgáltatások értéke	15 359 608	16 774 800	315 618	328 233	170 119	249 594	15 845 345	17 352 627
Egyéb szolgáltatások értéke	234 808	242 184	2 782	2 641	14 693	19 911	252 283	264 736
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	**20 095 314**	**21 554 214**	**453 090**	**442 948**	**245 458**	**384 489**	**20 793 862**	**22 381 651**
Bérköltség	6 376 905	7 291 692	45 624	50 173	123 824	155 018	6 546 353	7 496 883
Személyi jellegű egyéb kifizetések	344 836	355 397	2 039	2 262	3 564	5 127	350 439	362 786
Bérjárulékok	873 540	976 633	6 306	6 895	15 670	20 804	895 516	1 004 332
Személyi jellegű ráfordítások	**7 595 281**	**8 623 722**	**53 969**	**59 330**	**143 058**	**180 949**	**7 792 308**	**8 864 001**
Értékcsökkenési leírás	**6 085 455**	**5 802 627**	**12 486**	**12 496**	**13 318**	**15 941**	**6 111 259**	**5 831 064**
Egyéb ráfordítások	**5 483 053**	**18 473 658**	**76 708**	**310 484**	**38 105**	**156 454**	**5 597 866**	**18 940 596**
Ebből: értékvesztés	*48 998*	*205 009*	*1 527*	*1 527*	*846*	*0*	*51 371*	206 536
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**-3 473 517**	**2 546 778**	**-140 395**	**32 263**	**-189 912**	**-274 330**	**-3 803 824**	**2 304 711**
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	**-3 473 517**	**2 546 778**	**-140 395**	**32 263**	**-189 912**	**-274 330**	**-3 803 824**	**2 304 711**
Társasági adó	0	216 038	0	2 737	0	-23 271	0	195 504
Energiaellátók jövedelemadója	0	271 218	0	3 951	0	-33 598	0	241 571
Adófizetési kötelezettség	**0**	**487 256**	**0**	**6 688**	**0**	**-56 869**	**0**	**437 075**
ADÓZOTT EREDMÉNY	**-3 473 517**	**2 059 522**	**-140 395**	**25 575**	**-189 912**	**-217 461**	**-3 803 824**	**1 867 636**

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

15./ Pénzforgalmi terv negyedéves bontásban

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2024. Év				
	I. név	I-II. név	I-III. név	I-IV. név	2024. össz.
Nyitó pénzeszköz állomány	**2 176 228**	**2 176 228**	**2 176 228**	**2 176 228**	**2 176 228**
Bevételek csatornahasználati díjból VTD-vel	11 605 326	29 169 989	46 593 674	64 190 019	64 190 019
Bevételek ivóvízellátási díjból	71 617	135 192	182 101	241 881	241 881
Egyéb tevékenység bevételei	978 175	2 187 441	3 259 232	4 313 612	4 313 612
Export tevékenység árbevétele	0	0	0	0	0
Csatornabírság	7 500	15 000	22 500	30 000	30 000
Közműfejlesztési hozzájárulás	62 500	125 000	187 500	250 000	250 000
Kamatbevétel	18 072	36 144	54 215	72 287	72 287
Adóbevétel (Áfa visszaigénylés)	0	0	0	0	0
Egyéb bevételek	54 758	133 052	186 345	239 638	239 638
TB ellátások	0	0	0	0	0
Szabad rendelkezésű pénzeszközök összesen	**12 797 947**	**31 801 817**	**50 485 568**	**69 337 437**	**69 337 437**
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	-1 426 778	-2 744 904	-4 063 031	-5 381 158	-5 381 158
Energia	-649 090	-1 135 474	-1 621 858	-2 108 242	-2 108 242
Fenntartás	-1 205 453	-2 355 731	-3 506 009	-4 656 287	-4 656 287
Bér, tiszteletdíj, végkielégítés	-1 370 229	-3 486 578	-5 602 927	-8 880 405	-8 880 405
Szoc. Hozzájárulási adó, járulékok	-167 066	-429 376	-691 688	-1 065 361	-1 065 361
Magánnyugdíj pénztár	0	0	0	0	0
Vízszennyezési bírság	-81 864	-81 864	-81 864	-142 636	-142 636
Vízterhelési díj	-47 591	-144 676	-204 927	-270 552	-270 552
Adó, adóelőleg	140 028	-355 587	-2 378 579	-3 175 249	-3 175 249
ÁFA befizetések	-940 443	-2 847 705	-4 847 222	-6 872 887	-6 872 887
Bank és kamatköltség	-13 812	-27 624	-41 435	-55 247	-55 247
Átvezetés vízrendezés	0	0	0	0	0
Saját beruházások és értéknövelő felújítások	-1 742 492	-3 484 985	-5 227 477	-6 969 969	-6 969 969
Víziközmű-fejlesztési és Elientételezési Alap	0	-3 174 479	-6 348 958	-9 523 437	-9 523 437
Fejlesztési célú egyéb pénzeszközök	0	0	0	0	0
Egyéb célra végleges pénzeszköz átadása	-2 500	-5 000	-7 500	-10 000	-10 000
Osztalék előleg/elszámolás	0	-2 263 385	-2 263 385	-2 263 385	-2 263 385
BKSZT/Fővárosi Vízművek Zrt.	-2 192 313	-4 426 491	-6 660 670	-8 894 849	-8 894 849
Befektetések	0	0	0	0	0
Egyéb szállítói kifizetés	-1 737 015	-2 491 473	-4 051 968	-6 707 216	-6 707 216
Önkormányzatoknak fizetett bérleti díjak (Fővárosi, Budaörs, Nagytarcsa)	-557 971	-1 379 689	-2 201 407	-3 289 347	-3 289 347
Kompenzáció, HÁLÓZAT a díjfizetőkért	0	0	0	0	0
Szabad rendelkezésű kifizetések összen	**-11 994 589**	**-30 835 022**	**-49 800 905**	**-70 266 226**	**-70 266 226**
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	2 979 587	3 143 023	2 860 892	1 247 439	1 247 439

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

16./ Cash flow - kimutatás a negyedév végén

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	2023.	2024. Év			
	tény	I. név	I-II. név	I-III. név	I-IV. név
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás					
1/a. Adózás előtti eredmény	-3 554 000	441 589	742 381	1 509 038	1 972 457
Kapott osztalék	-105 000	0	-25 000	-25 000	-25 000
Véglegesen átadott pénzeszköz	10 000	2 500	5 000	7 500	10 000
1/b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	-95 000	2 500	-20 000	-17 500	-15 000
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-3 649 000	444 089	722 381	1 491 538	1 957 457
2. Elszámolt amortizáció	6 296 000	1 527 615	3 055 231	4 582 846	6 110 461
3. Elszámolt értékvesztés, eszk. hiány, selejtezés	69 000	52 658	105 317	157 975	210 633
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	363 000	-282 567	-271 317	-260 067	-309 589
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-33 000	0	-10 000	-10 000	-20 000
6. Szállítói kötelezettség változása	180 000	999 547	999 547	999 547	733 326
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	2 372 000	7 736 416	6 350 798	5 471 614	160 040
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-895 000	-218 081	-436 162	-654 243	2 302 155
9. Vevőkövetelés változása	-682 000	-5 044 824	-3 811 290	-4 153 238	-4 027 489
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	678 000	-177 088	225 752	264 512	262 324
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	15 000	-2 589 312	-2 708 843	-2 091 397	-1 473 952
12. Fizetett (fizetendő) adó (nyereség után)	0	-27 529	-54 486	-296 724	-408 891
13. Fizetett (fizetendő) osztalék, részesedés	-3 395 000	0	0	0	0
I. Összesen	**1 319 000**	**2 420 925**	**4 166 927**	**5 502 362**	**5 496 476**
II. Befektetett tevékenységből származó pénzeszköz-változás					
14. Befektetett eszközök növekedése, amortizáció nélkül	-4 707 000	-1 677 566	-3 355 132	-5 032 699	-6 710 265
15. Befektetett eszközök eladása	155 000	0	10 000	10 000	20 000
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	8 000	0	0	0	0
17. Kapott osztalék	105 000	0	25 000	25 000	25 000
II. Összesen	**-4 439 000**	**-1 677 566**	**-3 320 132**	**-4 997 699**	**-6 665 265**
III. Finanszírozási műveletekből származó pénzeszköz-változás					
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	325 000	62 500	125 000	187 500	250 000
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	-10 000	-2 500	-5 000	-7 500	-10 000
III. Összesen	**315 000**	**60 000**	**120 000**	**180 000**	**240 000**
IV. Pénzeszközök változása összesen (I+II+III)	**-2 805 000**	**803 359**	**966 795**	**684 664**	**-928 789**
26. Devizás pénzeszközök átértékelése	0	0	0	0	0
V. Pénzeszközök változása a mérlegben összesen (IV.+26.)	**-2 805 000**	**803 359**	**966 795**	**684 664**	**-928 789**