ÉVES BESZÁMOLÓ

A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2023

Budapest, 2024. március 12.

[redacted]

Bolla Tibor Mihály
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

„A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
A.	**Befektetett eszközök**	**718 959**	**720 412**
I.	**Immateriális javak**	**1 060**	**994**
1.	Vagyoni értékű jogok	151	167
2.	Szellemi termékek	909	827
II.	**Tárgyi eszközök**	**716 599**	**718 128**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	378 646	373 769
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	251 696	235 898
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 194	2 873
4.	Beruházások, felújítások	67 521	105 588
5.	Beruházásokra adott előlegek	15 542	0
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 300**	**1 290**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	14	4
B.	**Forgóeszközök**	**32 189**	**22 952**
I.	**Készletek**	**10 203**	**10 715**
1.	Anyagok	10 149	10 689
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	30	15
3.	Áruk	24	11
II.	**Követelések**	**9 463**	**6 760**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	697	792
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 204	224
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	8	27
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	1
5.	Egyéb követelések	7 554	5 716
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**12 523**	**5 477**
1.	Pénztár, csekkek	67	78
2.	Bankbetétek	12 456	5 399
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**1 914**	**5 325**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 498	4 270
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	416	1 055
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**753 062**	**748 689**

„A" MÉRLEG Források (passzívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
D.	**Saját tőke**	**186 224**	**157 763**
I.	**Jegyzett tőke**	116 000	116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	0	0
III.	**Tőketartalék**	79 908	79 908
IV.	**Eredménytartalék**	16 450	-9 757
V.	**Lekötött tartalék**	73	73
VI.	**Értékelési tartalék**	0	0
VII.	**Adózott eredmény**	**-26 207**	**-28 461**
E.	**Céltartalékok**	**187**	**223**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	187	223
F.	**Kötelezettségek**	**87 916**	**75 298**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**19**	**0**
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**87 897**	**75 298**
1.	Vevőktől kapott előlegek	27	0
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	48 377	40 298
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 418	14 995
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	26	61
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	38 049	19 944
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**478 735**	**515 405**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	708	660
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 505	3 441
3.	Halasztott bevételek	474 522	511 304

FORRÁSOK ÖSSZESEN	**753 062**	**748 689**

Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	161 112	174 310
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	77	33
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (1+2)**	**161 189**	**174 343**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	5	-15
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 184	867
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)**	**1 189**	**852**
III.	**Egyéb bevételek**	**19 582**	**21 111**
	ebből: visszaírt értékvesztés	21	10
5.	Anyagköltség	54 296	54 737
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	31 602	35 476
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 091	1 409
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 016	1 030
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	574	608
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)**	**88 579**	**93 260**
10.	Bérköltség	68 883	78 678
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 277	5 754
12.	Bérjárulékok	9 722	10 707
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**	**85 882**	**95 139**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**32 604**	**33 347**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**1 312**	**2 089**
	ebből: értékvesztés	338	64
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)**	**-26 417**	**-27 529**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	5	41
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	93	77
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	184	8
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15)**	**282**	**126**
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	64	1 052
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8	6
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (16+17)**	**72**	**1 058**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)**	**210**	**-932**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)**	**-26 207**	**-28 461**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**0**	**0**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)**	**-26 207**	**-28 461**

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2023

Budapest, 2024. március 12.

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK 4
1.1. A Társaság bemutatása 4
1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek 5
1.2.1. Leányvállalatok 5
1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés 5
1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás 5
1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása 6
1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése 6
1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje 6
1.4.2. Értékelési eljárások 6
1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása 7
1.4.4. Értékcsökkenési leírás 7
1.4.5. Céltartalék képzés 8
1.4.6. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása 8
1.4.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek 8
1.4.8. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei 8
2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK 8
2.1. Cash flow kimutatás 8
2.2. Eszközök 9
2.2.1. Immateriális javak 9
2.2.2. Tárgyi eszközök 9
2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök 10
2.2.4. Készletek alakulása 11
2.2.5. Követelések 11
2.2.6. Pénzeszközök 13
2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások 13
2.3. Források 13
2.3.1. Saját tőke 13
2.3.2. Céltartalékok 13
2.3.3. Kötelezettségek 14
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások 15
2.3.5. Mérlegen kívüli kötelezettségek 16
2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok 16
2.4.1. Üzemi (üzleti) tevékenység bevételei 16
2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke 17
2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások 18
2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám 20
2.4.5. Értékcsökkenési leírás 20
2.4.6. Egyéb ráfordítások 21
2.4.7. Eredmény, társasági adó 21
3. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK 22
3.1. Eszközök és források összetétele 22

3.2. Mutatószámok 24
3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése 24
4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK 25
4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések 25
4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei 25
4.3. Támogatások 25
4.4. Környezetvédelem 26
4.5. Közszolgáltatási tevékenység 26
Mellékletek 27
1. sz. melléklet Cash flow-kimutatás
2. sz. melléklet Immateriális javak állományváltozása
3. sz. melléklet Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása
4. sz. melléklet Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása
5. sz. melléklet Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása
6. sz. melléklet Társasági adóalap módosító tételek
7. sz. melléklet A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása
8. sz. melléklet Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
9. sz. melléklet Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

A Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: BKV Zrt.) 1996. január 1-én átalakulással jött létre, jogelődje a Budapesti Közlekedési Vállalat. Alapítója Budapest Főváros Önkormányzata. A törvényi előírásokat követve, 2006. február 6. napjától a cég működési formája Zártkörűen Működő Részvénytársaság. A Társaság jegyzett tőkéje 2023. december 31-én 116 Mrd Ft, ami 116 darab 1 Mrd Ft névértékű törzsrészvényből áll.

Az Alapszabály tartalmazza a BKV Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság. A Társaság munkaszervezetét vezérigazgató irányítja.

A Társaság cégneve:	Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság angol nyelvű elnevezése:	Budapest Transport Closely Held Corporation
A Társaság rövidített elnevezése:	BKV Zrt.
A Társaság székhelye:	1980 Budapest, Akácfa utca 15.
A Társaság tulajdonosa (alapítója):	Budapest Főváros Önkormányzata 100%-os tulajdonrésszel
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégbejegyzés száma:	Cg. 01-10-043037
Adószáma:	12154481-4-44
Csoportazonosító száma:	17781372-5-44
Statisztikai számjele:	12154481-4931-114-01
A Társaság fő tevékenységi köre:	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
TEÁOR száma:	4931
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Bolla Tibor Mihály vezérigazgató Lakhelye: Pomáz, Magyarország
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:	Dudás Éva számviteli főosztályvezető PM regisztrációs száma: 172670 Lakhelye: Budapest, Magyarország
A könyvvizsgálatot végző cég:	East-Audit Zrt. Kamarai nyilvántartási száma: 001216 Címe: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.
A könyvvizsgálatért felelős személy:	Baloghné Tasi Judit Éva bejegyzett könyvvizsgáló, Kamarai tagsági száma: 002587

A BKV Zrt. anyavállalatnak minősül, ezért a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) előírásait figyelembe véve összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére is kötelezett.

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Leányvállalatok

BKV Vasúti Járműjavító Kft. (BKV VJSZ Kft.)
Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.
Cégbejegyzés száma: 01-09-662345
Saját tőke: 2 424 M Ft, 2023. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 1 264 M Ft
- Eredménytartalék: 1 197 M Ft
- Adózott eredmény: -37 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%
Konszolidált beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.
Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa utca 15.
Cégbejegyzés száma: 01-09-886420
Saját tőke: 10 M Ft, 2022. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 3 M Ft
- Eredménytartalék: -7 M Ft
- Lekötött tartalék: 21 M Ft
- Adózott eredmény: -7 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%
Konszolidált beszámolónak nem része tekintettel arra, hogy adatai a konszolidált beszámoló értékelésére nincsenek hatással.

1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés

Peron Reklám Kft.
Székhelye: 1025 Budapest, Selyemakác utca 18-22. 6. épület
Cégbejegyzés száma: 01-09-062114
Saját tőke: 78 M Ft, 2022. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 6 M Ft
- Eredménytartalék: 66 M Ft
- Adózott eredmény: 6 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%
Konszolidált beszámolónak nem része (nem leányvállalat).

1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Solutions and Networks TraffiCOM Kft.
Székhelye: 1083 Budapest, Bókay János utca 36-42.
Cégbejegyzés száma: 01-09-567072
Jegyzett tőke: 503 M Ft
Birtokolt részesedés aránya: 1%
Konszolidált beszámolónak nem része (nem leányvállalat).

1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása

A Fővárosi Közgyűlés a Budapest Főváros vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi joggyakorlásáról szóló 22/2012 (III.14) Főv. Kgy. rendelet módosításával lehetővé tette, hogy a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: BKK Zrt.) (székhelye: 1075 Budapest, Rumbach Sebestyén u. 19-21., cégbejegyzés száma: 01-10-046840) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt) rendelkezéseivel összhangban vagyonkezelői jogot szerezzen a BKV Zrt. felett. Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között érvényben lévő Megbízási Szerződés alapján a BKK Zrt., Budapest Főváros Önkormányzata nevében eljárva, nevében és helyette meghatározott tulajdonosi jogokat gyakorol a BKV Zrt.-ben, ennek következményeként **a számviteli beszámolóban a BKK Zrt. kapcsolt vállalkozásként szerepel.**
A BKK Zrt. leányvállalatát a Budapest Közút Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban: Budapest Közút Zrt.) az éves beszámolóban szintén egyéb kapcsolt vállalkozásként mutatjuk be.

1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése

Az Éves beszámoló készítésének alapja a Számviteli törvény.

1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje

Az Éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2023. december 31.

Az Éves beszámoló készítésének napja: 2024. február 28.

Az adatok közzététele millió forintban (rövidítve: M Ft) történik.

Mérleg, eredménykimutatás választott formája**:** A Társaság „A” változatú mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást alkalmaz.

1.4.2. Értékelési eljárások

- A Társaság a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. A 2023. december 31-i árfolyam 382,78 Ft/EUR.
- A vásárolt készletek nyilvántartása súlyozott átlagos beszerzési áron történik. A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen értékeljük.
- A részesedések, a követelések és a készletek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.
- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értéken történik.
- A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedések értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.
A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a saját tőke értékéig kell elszámolni.

Készletek értékvesztése

Abban az esetben, ha a vásárolt vagy saját előállítású készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke és a különbözet együttes összege meghaladja a 100 M Ft-ot, értékvesztést számolunk el.

Követelések értékvesztése

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számolunk el akkor, ha a tartozást a fizetési határidőhöz viszonyítva legalább 365 napja nem törlesztették, vagy peresítésre került sor.

1.4.4. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a mindenkori nettó érték maradványértékkel csökkentett összege és a várható hasznos élettartam alapján – várható hasznos élettartam végéig hátralévő időszakra egyenletesen elosztva – határozza meg.
A 200 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek. Az értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke,
- értékük tartósan lecsökken,
- az eszköz a vállalati tevékenység változása miatt feleslegessé vált,
- az eszköz megrongálódott, megsemmisült, rendeltetésszerűen nem használható, illetve használhatatlan vagy hiányzik
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkentést olyan mértékig kell elszámolni, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

1.4.5. Céltartalék képzés

Társaságunk a Számviteli törvény előírásait figyelembe véve az adózás előtti eredmény terhére az alábbi tételekre képez céltartalékot:

- környezetvédelmi kötelezettségekre,
- végkielégítésekre,
- várható jövőbeni kötelezettségekre,
- peres ügyek várható kiadásaira.

1.4.6. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A BKV Zrt.-ben jelentős összegű hibának minősül, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át. 2023. évben jelentős összegű hiba nem volt.

1.4.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A BKV Zrt. kivételes nagyságú vagy előfordulású tételnek minősíti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.
Társaságunk kivételes előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek függetlenek a BKV Zrt. tevékenységétől, azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, a rendes üzletmeneten kívül esnek.

1.4.8. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

A BKV Zrt. jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeiből azon tételeket, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át.

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaság gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az **1. sz. melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 7 046 M Ft-tal csökkent. A működési cash flow összege -6 760 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -55 539 M Ft és a finanszírozási cash flow összege 55 141 M Ft, a devizás pénzeszközök átértékelésének 112 M Ft volt hatása.

Az adózás előtti eredményben a korrekciók összege -33 M Ft, mely a kapott osztalék (-41 M Ft), a véglegesen átadott pénzeszközből (+120 M Ft) és a devizás pénzeszközök átértékeléséből (-112 M Ft) adódik.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke 66 M Ft-tal csökkent, mely elsősorban az értékcsökkenés hatása. A részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke 1 529 M Ft-tal (0,2%-kal) növekedett, mely az aktiválások és az elszámolt értékcsökkenési leírás együttes hatása.

Jelentősebb aktiválások 2023. évben

Megnevezés	2023
Villamos áramellátás	3 865
Villamos pályafelújítás	2 296
Villamos járműfelújítás	1 810
Metró biztosító berendezés felújítás	583
Villamos biztosító berendezés beszerzés	571
Mozgólépcső beszerzés	229
Egyéb beruházás	2 197
Összesen	**11 551**

Az aktivált tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat a **3. számú melléklet** tartalmazza.

A beruházások, felújítások befejezetlen állományában bekövetkezett változások

Megnevezés	2022	2023	Változás
Nyitó állomány	**54 825**	**67 521**	**12 696**
Beruházások	56 208	47 745	-8 463
Felújítások	2 005	1 875	-130
Átminősítés (készletből)	35	0	-35
Növekedés összesen	**58 248**	**49 620**	**-8 628**
Beruházások aktiválása	43 639	9 445	-34 194
Felújítások aktiválása	1 913	2 106	193
Átminősítés (készletbe)	0	2	2
Csökkenés összesen	**45 552**	**11 553**	**-33 999**
Záró állomány	**67 521**	**105 588**	**38 067**

A beruházások, felújítások befejezetlen állományának összetétele

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
M3 infrastruktúra felújítás	60 814	99 444
M4 metróberuházás	2 091	2 091
Villamos pályarekonstrukció	1 464	649
MILLFAV, Fogaskerekű járműbeszerzés	1 355	748
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Egyéb beruházások, felújítások	1 371	2 230
Összesen	**67 521**	**105 588**

A **beruházásokra adott előlegek** 2023. év során elszámolásra kerültek.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 1 286 M Ft, mely nem változott. A BKV Panoráma Kft. várhatóan nyereséggel, míg a BKV VJSZ Kft. várhatóan veszteséggel zárja a 2023-as üzleti évet, azonban értékvesztés elszámolására nincs szükség, mivel a saját tőke jegyzett tőke aránya megfelelő.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2022.12.31.	2023.12.31.	
BKV VJSZ Kft.	1 264	100%	1 264	1 264	0
BKV Panoráma Kft.	3	100%	3	3	0
Kapcsolt vállalkozások összesen	**1 267**	**-**	**1 267**	**1 267**	**0**
Peron Reklám Kft.	2	25,2%	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedések összesen	**2**	**-**	**0**	**0**	**0**
Nokia Solutions and Networks TraffiCOM Kft.	5	1%	19	19	0
Egyéb részesedések összesen	**5**	**-**	**19**	**19**	**0**
Részesedések mindösszesen	**1 274**	**-**	**1 286**	**1 286**	**0**

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakástámogatási kölcsönöket tartjuk nyilván, mely 10 M Ft-tal csökkent. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 14 M Ft, amely a 2024. évi esedékes törlesztések összege.

2.2.4. Készletek alakulása

A készletek állománya 512 M Ft-tal nőtt, mely 5%-os változást jelent.

Az anyagkészlet összességében 540 M Ft-tal növekedett, a részletes adatokat az alábbi táblázat mutatja.

Az anyagkészlet összetétele

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Alkatrészek, fődarabok, gumiabroncsok	6 049	6 923	874
Speciális elkülönített alkatrész készlet	2 078	1 473	-605
ebből: M2 járműprojekt	175	151	-24
M3 járműfelújítás	949	614	-335
M4 metróprojekt	824	636	-188
Solaris-Skoda	89	31	-58
E-midibusz	41	41	0
Alap és fenntartási anyagok	1 007	1 307	300
Üzemanyag és kenőolaj	525	413	-112
Egyéb anyagok	490	573	83
Anyagok összesen	**10 149**	**10 689**	**540**

2.2.5. Követelések

A követelések összességben 2 703 M Ft-tal csökkentek, mely 28,6%-os változást jelent, mely az egyéb követelésként nyilvántartott áfa visszaigénylés és a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések csökkenéséből ered.

A vevői követelések állománya 95 M Ft-tal növekedett, így a záró állomány 792 M Ft.

Vevő követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Nyitó állomány	**294**	**211**	**-83**
Értékvesztés visszaírása	-15	-5	10
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-76	-2	74
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	8	11	3
Záró állomány	**211**	**215**	**4**

A vevői követelések értékelésénél a bekerülési érték teljes összegére vonatkozóan számoljuk el az értékvesztést.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. vevői követelés	4	51	47
BKV VJSZ Kft. szolgáltatásra adott előleg	45	34	-11
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	8	6	-2
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	4	5	1
Leányvállalatok összesen	**61**	**96**	**35**
BKK Zrt. vevői követelés	1 133	124	-1 009
Budapest Közút Zrt. vevői követelés	10	4	-6
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	**1 143**	**128**	**-1 015**
Mindösszesen	**1 204**	**224**	**-980**

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	7 221	5 341	-1 880
Jövedéki adó kiutalási igény	26	26	0
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	139	129	-10
Szolgáltatásra adott előleg	16	16	0
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	92	132	26
Egyéb fel nem sorolt követelések és átsorolások	60	72	26
Összesen	**7 554**	**5 716**	**-1 838**

Egyéb követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Nyitó állomány	**54**	**123**	**69**
Értékvesztés visszaírása	-6	-6	0
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-2	-1	1
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	77	12	-65
Záró állomány	**123**	**128**	**5**

Az egyéb követelések értékelésénél a bekerülési érték teljes összegére vonatkozóan számoljuk el az értékvesztést.

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 5 477 M Ft, ebből 4 195 M Ft az M3 járműfelújítással kapcsolatos bankgarancia lehívás elkülönített bankszámláján, 563 M Ft az M4 metróprojekt elkülönített bankszámláján található.

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a **4. számú melléklet** tartalmazza.

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állományát 28 461 M Ft-tal csökkentette az adózott eredmény, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 136,0%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	**116 000**	**79 908**	**16 450**	**73**	**-26 207**	**186 224**
2022. évi eredmény átvezetése	0	0	-26 207	0	26 207	0
2023. évi eredmény	0	0	0	0	-28 461	-28 461
Tárgyévi záró állomány	**116 000**	**79 908**	**-9 757**	**73**	**-28 461**	**157 763**

A lekötött tartalékot a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatallal kötött támogatási szerződés alapján képeztük.

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2023. évben 83 M Ft céltartalékot képzett, a céltartalék felhasználás összege 47 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében 36 M Ft-tal növekedett.

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

Megnevezés	2022	2023	Változás
Nyitó állomány	**264**	**187**	**-77**
Felhasználás	**-122**	**-47**	**75**
Peres ügyekre	-84	-7	77
Környezetvédelmi kárelhárításra	-38	-40	-2
Képzés	**45**	**83**	**38**
Peres ügyekre	37	83	46
Környezetvédelmi kárelhárításra	8	0	-8
Záró állomány	**187**	**223**	**36**

A céltartalékok záró állományának összetétele

Céltartalék képzés jogcíme	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Peres ügyek	45	121	76
Környezetvédelmi kárelhárítás	142	102	-40
Összesen	**187**	**223**	**36**

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 75 298 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 12 618 M Ft-tal csökkent. A csökkenés a szállítói és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek nagy mértékű változásával indokolható, amelyet részben ellensúlyozott a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összegének növekedése.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0	-19
Vevőktől kapott előlegek	27	0	-27
Szállítói kötelezettségek*	48 377	40 298	-8 079
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 418	14 995	13 577
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	26	61	35
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	38 049	19 944	-18 105
Összesen	**87 916**	**75 298**	**-12 618**

**Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2022-ben 20 002 M Ft; 2023-ban 19 994 Ft; Csökkenés: 8 M Ft*
M3 infrastruktúra felújítás projekt 2022-ben 3 958 Ft; 2023-ban 0 M Ft; Csökkenés: 3 958 M Ft
A BKV Zrt. fenti projekteken kívüli egyéb szállítói kötelezettsége 2022-ben 24 417; 2023-ban 20 304 M Ft; Csökkenés: 4 113 M Ft

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 13 577 M Ft-tal növekedett, mely a BKK Zrt.-től kapott előleggel magyarázható.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. szállító tartozás	936	1 159	223
BKV VJSZ Kft. Igénybe vett, de nem számlázott szolgáltatás	8	0	-8
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	25	32	7
Leányvállalatok összesen	**969**	**1 191**	**222**

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
BKK Zrt.-től kapott előleg	0	13 300	13 300
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	69	81	12
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	13	11	-2
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	7	7	0
BKK Zrt.-től igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	10	4	-6
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	220	188	-32
Budapest Közút Zrt. nem számlázott beruházás	130	213	83
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	**449**	**13 804**	**13 355**
Mindösszesen	**1 418**	**14 995**	**13 577**

Az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek** összege 35 M Ft-tal nőtt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 18 105 M Ft-tal csökkent, mely több okra vezethető vissza. Az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege 17 732 M Ft-tal csökkent az elszámolások hatására. A fizetendő adók és járulékok összege 4 473 M Ft-tal csökkent, mivel 2022. évben fizetési halasztást és részletfizetést kaptunk a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól, melyet 2023. év folyamán pénzügyileg teljesítettünk. 2023. évben az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki az MKK Zrt.-vel szembeni kötelezettséget, mely a szállítói számlák faktorálásából adódik.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	4 058	4 767	709
M3 járműbeszerzéshez kapcsolódó bankgarancia lehívás kötelezettsége	2 752	4 195	1 443
MKK Zrt.-vel szembeni kötelezettség	0	3 998	3 998
Fizetendő adók és járulékok	7 922	3 449	-4 473
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	20 096	2 364	-17 732
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	622	652	30
Kötöttpályás járműgyártáshoz kapcsolódó ITM támogatási előleg	2 100	0	-2 100
Szerződéses letétek, óvadékok	379	379	0
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	120	140	20
Összesen	**38 049**	**19 944**	**-18 105**

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az **5. számú melléklet** részletezi.

2.3.5. Mérlegen kívüli kötelezettségek

Az M4 metróprojekthez kapcsolódóan még mindig vannak el nem ismert kötelezettségek, melyek jövőbeni bírósági döntésektől függenek, így a mérlegben nem szerepeltethetők. A kötelezettségek teljes mértékben a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között érvényben lévő Finanszírozási szerződés keretében kerülnek elszámolásra. Az M4 projekt kivitelezése során a vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, peresített követelés mérlegen kívüli kötelezettség összege 23 430 M Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi (üzleti) tevékenység bevételei

Az üzemi (üzleti) tevékenység bevétele 14 683 M Ft-tal (8,1%-kal) növekedett az alábbi hatások miatt:

Az **értékesítés nettó árbevétele** 13 154 M Ft-tal (8,2%-kal) növekedett, fő oka a közszolgáltatási díj növekedése.

Az **egyéb bevételek** összege 1 529 M Ft-tal (7,8%-kal) nőtt, mivel az aktiválásra került eszközök után – melyek támogatásból valósultak meg – az elszámolt értékcsökkenéssel arányban halasztott bevétel visszavezetése történt. 2023. évben terven felüli értékcsökkenés visszaírására nem került sor.

Üzemi (üzleti) tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Közszolgáltatási díj	155 330	167 097	11 767
Egyéb személyszállítási bevétel	1 318	2 040	722
Személyszállítás összesen	**156 648**	**169 137**	**12 489**
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 130	1 210	80
Reklámfelület bérleti díja	614	784	170
Értékesített készlet bevétele	1 378	1 204	-174
Közvetített szolgáltatások bevétele	542	584	42
Egyéb tevékenység árbevétele	877	1 424	547
Értékesítés nettó árbevétele	**161 189**	**174 343**	**13 154**
Halasztott bevétel visszavezetése	18 111	20 017	1 906
DBR Metró Projekt Iroda működési támogatás bevétele	346	243	-103
Kapott kártérítés, pótdíj, kötbér, késedelmi kamat	797	634	-163
Céltartalék feloldás	123	47	-76
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	30	73	43
Egyéb	175	97	-78
Egyéb bevételek összesen	**19 582**	**21 111**	**1 529**
Üzemi (üzleti) tevékenység bevétele	**180 771**	**195 454**	**14 683**

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át,

16 119 M Ft-ot. 2023. évben ilyen jelentős nagyságrendű tétel a közszolgáltatási díj (167 097 M Ft), valamint a halasztott bevétel visszavezetés (20 017 M Ft) volt.

Kivételes előfordulású bevétele 2023. évben a Társaságnak nem volt.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Megnevezés	2022	2023	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	**156 589**	**165 362**	**8 773**
leányvállalattól származó	**21**	**183**	**162**
BKV VJSZ Kft.	10	171	161
BKV Panoráma Kft.	11	12	1
egyéb kapcsolt vállalkozástól származó	**156 568**	**167 879**	**11 311**
BKK Zrt.	156 529	167 839	11 310
Budapest Közút Zrt.	39	40	1
Egyéb bevétel	**0**	**2**	**2**
BKV VJSZ Kft.	0	2	2
Pénzügyi bevétel	**1**	**1**	**0**
leányvállalattól származó	**1**	**1**	**0**
BKV Panoráma Kft.	1	1	0
Mindösszesen	**156 590**	**168 065**	**11 475**

Export értékesítés árbevétele

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Lengyelország	**5**	**33**
Európai Unión belüli ügyletek	**5**	**33**
Európai Unión kívüli ügyletek	**0**	**0**
Mindösszesen	**5**	**33**

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke 337 M Ft-tal csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 317 M Ft-tal.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	912	667	-245
Biztosítóberendezés felújítás	191	38	-153
Autóbusz felújításhoz, átalakításhoz, üzembehelyezéshez kapcsolódó saját teljesítmény	2	155	153
Építőipari beruházás	79	7	-72
Összesen	**1 184**	**867**	**-317**

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 58,7%-a anyagköltség, 38,0%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2022	2023	Változás
Üzemeltetési gáz és gázolaj	14 548	11 935	-2 613
Vontatási áram	15 795	16 291	496
Egyéb energia	7 700	8 419	719
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	10 205	11 829	1 624
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	6 048	6 263	215
Összesen	**54 296**	**54 737**	**441**

Az **anyagköltség** 441 M Ft-tal (0,8%-kal) növekedett, mely főképp az árak növekedésére vezethető vissza.

- Az üzemeltetési gázolaj esetében jelentős volt a költségcsökkenés, a felhasználási egységár mérséklődése mellett a mennyiségi felhasználás is csökkent, mivel véget ért a jelentős autóbuszos pótlási teljesítménnyel járó M3 infrastruktúra rekonstrukció.
- A vontatási áram és az egyéb energia költsége emelkedett, azonban az éves átlagár nem tért el lényegesen a 2022. évi átlagártól. A vonatási és egyéb energia költség emelkedését a felhasznált mennyiség növekedése okozta, ami elsősorban az M3 infrastruktúra rekonstrukció lezárására, és a forgalom újra indulására vezethető vissza.
- Az járműalkatrészek és fődarabok anyagköltsége nőtt, mely összefüggésben van a járművek saját hatáskörben végzett javításával, karbantartásával, továbbá az árak emelkedésével.

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2022	2023	Változás
Tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége	10 150	9 463	-687
Informatikai rendszer üzemeltetése	5 574	7 094	1 520
Tárgyi eszközök bérleti díja	3 326	5 232	1 906
Vagyonőrzés	4 106	4 731	625
Takarítási költség	3 346	3 766	420
Távfűtés és csatornadíj	2 606	2 481	-125
Posta, telefon, internet költség	967	985	18
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	452	479	27
Oktatás és továbbképzés	386	337	-49
Egészségügyi szolgáltatás	197	218	21
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	492	690	198
Összesen	**31 602**	**35 476**	**3 874**

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 3 874 M Ft-tal (12,3%-kal) növekedett, mely az alábbi okokra vezethető vissza:

- Járművek bérleti díjának növekedése a tartós bérleti konstrukció keretében 100 darab autóbuszbérléséből adódik, ami jelentős költség növekedést okozott.
- Az informatikai költségek az áremelkedés és az egyéb többlet igények hatására emelkedtek.
- A vagyonőrzési tevékenység során alkalmazható minimális óradíjat jogszabály határozza meg. A jogszabály évente kerül frissítésre, ami magával vonja a vagyonőrzési szerződések egységárainak növekedését is.
- A takarítási költségek a szerződésben foglalt, inflációt és minimálbér emelkedést figyelembe vevő árkövetés következtében emelkedtek a 2023. évben.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, 8 858 M Ft-ot. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyből jelentős tételnek minősül a tárgyi eszközök javítása, karbantartása.

Az **egyéb szolgáltatások értéke** 318 M Ft-tal (29,1%-kal) nőtt, ami a biztosítások és a bankszámlákkal kapcsolatos kezelési díj emelkedésére vezethető vissza.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 14 M Ft-tal (1,4%-kal), az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 34 M Ft-tal (5,9%-kal) növekedett, melyek az árak emelkedésére vezethető vissza.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	1	56
Belgium	11	0
Csehország	0	64
Írország	1	0
Lengyelország	0	130
Luxemburg	1	0
Németország	9	15
Olaszország	0	4
Románia	4	0
Spanyolország	2	0
Szlovákia	11	2
Európai Unión belüli ügyletek összesen	**40**	**271**
Európai Unión kívüli ügyletek	**0**	**0**
Mindösszesen	**40**	**271**

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A személyi jellegű ráfordítások meghatározó elemeit és kapcsolódó információként a létszámot állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban:

Bérköltség állománycsoportonként

Állománycsoport	2022	2023	Változás	Index %
Szellemi	14 511	16 841	2 330	116,1
Fizikai	51 766	58 279	6 513	112,6
Teljes munkaidős	**66 277**	**75 120**	**8 843**	**113,3**
Egyéb	2 606	3 558	952	136,5
Mindösszesen	**68 883**	**78 678**	**9 795**	**114,2**

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2022	2023	Változás	Index %
Szellemi	1 104	837	-267	75,8
Fizikai	5 627	4 369	-1 258	77,6
Teljes munkaidős	**6 731**	**5 206**	**-1 525**	**77,3**
Egyéb	546	548	2	100,4
Mindösszesen	**7 277**	**5 754**	**-1 523**	**79,1**

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám 2023	
	2022	2023	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 629	1 635	100,4	1 649	1 646
Fizikai	7 781	7 600	97,7	7 667	7 611
Teljes munkaidős	**9 410**	**9 235**	**98,1**	**9 316**	**9 257**
Nem teljes munkaidős*	386	502	130,1	234	469
Szakmunkástanuló	272	267	98,2	335	303
Nyugdíjas	37	33	89,2	35	33
Mindösszesen	**10 105**	**10 037**	**99,3**	**9 920**	**10 062**

* az átlagos állományi létszám tartalmazza a 60 óra felett további munkaviszonyban állókat is, azonban az adott időpontban nincsenek a létszámban.

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés (lineáris)	32 300	32 920	620
Kisértékű eszközök egyösszegű leírása	304	427	123
Összesen	**32 604**	**33 347**	**743**

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 777 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A Társaság likviditási helyzete 2023. évben romlott, ez okozza a késedelmi kamatok jelentős növekedését.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Adók és járulékok	376	398	22
Elszámolt értékvesztés	89	64	-25
Késedelmi kamat, pótlék	198	1 216	1 018
Adott támogatás	108	120	12
Céltartalék-képzés	45	83	38
Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése (selejtezés, káresemény)	358	79	-279
Egyéb	138	129	-9
Összesen	**1 312**	**2 089**	**777**

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 16 119 M Ft összeget. 2023. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, melyek bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- vontatási áram 16 291 M Ft,
- bérköltség 78 678 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 33 347 M Ft.

Kivételes előfordulású költsége és ráfordítása a Társaságnak nem volt.

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaság üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye -27 529 M Ft, adózott eredmény -28 461 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2022	2023	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-26 417	-27 529	-1 112
Pénzügyi műveletek eredménye	210	-932	-1 142
Adózás előtti eredmény	**-26 207**	**-28 461**	**-2 254**
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Adózott eredmény	**-26 207**	**-28 461**	**-2 254**

Társasági adó

A BKV Zrt.-nek társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **6. sz. mellékletben** találhatók.

A pénzügyi műveletek eredménye 1 142 M Ft-tal csökkent, jelentős mértékű a fizetendő (fizetett) kamatok összege, melyet a folyószámlahitel igénybevétele okozott. Az alábbi táblázatok részletezik a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Kapott osztalék	5	41	36
Kapott kamat	93	77	-16
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	167	4	-163
Mérlegfordulónapi összevont árfolyamnyereség	14	0	-14
Árfolyamveszteség ellentételezésére visszavezetett halasztott bevétel	3	4	1
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	**282**	**126**	**-156**

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	64	1 052	988
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	8	4	-4
Mérlegfordulónapi összevont árfolyamveszteség	0	2	2
Összesen	**72**	**1 058**	**986**

3. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	718 959	95,5	720 412	96,2
Forgóeszközök	32 189	4,3	22 952	3,1
Aktív időbeli elhatárolások	1 914	0,2	5 325	0,7
Eszközök összesen	**753 062**	**100,0**	**748 689**	**100,0**

Az eszközök összetételében kisebb változás történt. Csökkent a forgóeszközök aránya a befektetett eszközök és az aktív időbeli elhatárolások javára.

Források összetétele

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	186 224	24,7	157 763	21,1
Céltartalékok	187	0,0	223	0,0
Kötelezettségek	87 916	11,7	75 298	10,1
Passzív időbeli elhatárolások	478 735	63,6	515 405	68,8
Források összesen	**753 062**	**100,0**	**748 689**	**100,0**

A források összetételében változás következett be. Csökkent a saját tőke és a kötelezettségek aránya a passzív időbeli elhatárolások javára. A céltartalékok aránya minimális.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	186 224	67,9	157 763	67,7
Kötelezettségek	87 916	32,1	75 298	32,3
Összesen	**274 140**	**100,0**	**233 061**	**100,0**

A saját tőke aránya csökkent az idegen tőke javára.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	186 224	100,0	157 763	100,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0,0	0	0,0
Összesen	**186 243**	**100,0**	**157 763**	**100,0**

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás százalék-pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	24,7%	21,1%	-3,6
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/Saját tőke	-14,1%	-18,0%	-3,9
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	11,7%	10,1%	-1,6
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	47,2%	47,7%	0,5
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	36,6%	30,5%	-6,1
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	36,6%	30,5%	-6,1
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	25,0%	16,3%	-8,7
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	10,8%	9,0%	-1,8

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

A likviditás biztosítása céljából a BKV Zrt. összesen 14 Mrd Ft összegű folyószámla hitelszerződést kötött a számlavezető bankjaival. A felhasználható hitelkeret az év során folyamatosan rendelkezésre állt. A folyószámla hitelszerződéseknek megfelelően 2023. év végén a hitel törlesztése megtörtént.
A BKV Zrt. 2023. év végi likviditásának biztosítása céljából decemberben összesen 13,3 Mrd Ft összegű 2024. évi közszolgáltatási díj előleg folyósítására került sor a BKK Zrt. részéről.
A szállítói kötelezettségek finanszírozásához 4 Mrd Ft összegű faktoring keretmegállapodás megkötésére került sor.
2023. év elején a likviditás fenntartása érdekében 11,2 Mrd Ft összegű vevőkövetelés értékesítése (faktorálása) történt.

A BKV Zrt. a fenti intézkedések eredményeként a fizetési kötelezettségeit teljesíteni tudta.

A BKV Zrt. működési bevételei és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2023. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

Az Igazgatóság tagjai részére tevékenységük ellátásáért 42 M Ft, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 27 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

Az East-Audit Zrt. éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 13,5 M Ft, egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott Társaságunk részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatással, fejlesztéssel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

4.3. Támogatások

BKV Zrt. részére folyósított támogatások

Megnevezés	2022	2023	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	**11 142**	**9 891**	**-1 251**
- BKV Zrt. fejlesztési feladatai	8 453	8 371	-82
- Soroksár-Csepel közötti átkelő	0	18	18
- M3 infrastruktúra felújítás (közműkiváltás)	0	44	44
- M3 infrastruktúra felújítás (akadálymentesítés)	2 036	755	-1 281
- M3 infrastruktúra felújítás (műszaki ellenőri és egyéb mérnöki tevékenység)	653	703	50
Magyar Állam fejlesztési támogatás	**8 084**	**13 882**	**5 798**
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	7 836	11 784	3 948
- Hungária munkásszálló felújítás	248	0	-248
- MFAV és Fogas jármű tervezés	0	2 098	2 098
EU-s támogatás	**37 034**	**31 488**	**-5 546**
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP)	37 034	31 488	-5 546
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	**56 260**	**55 261**	**-999**
Egyéb nem fejlesztési célra kapott támogatás	402	197	-205
Kapott támogatások összesen	**56 662**	**55 458**	**-1 204**

Társaságunk utólagos finanszírozással kap támogatásokat, így a felhasználás teljes egészében megtörtént.

Nyújtott támogatások

Név	Székhely	Adószám	2022	2023	Változás
BKV Előre SC	1087 Bp, Sport u. 2.	19804307-2-42	100	110	10
BKV Technikai és Tömegsportklubok Egyesülete	1087 Bp, Sport u. 2.	19624916-1-42	6	8	2
BKV Zrt. Nyugdíjasok Szakszervezete	1091 BP, Üllői út 197.	18263037-1-43	2	2	0
Adott támogatások összesen			**108**	**120**	**12**

4.4. Környezetvédelem

A Társaság a veszélyes hulladékokat az előírásoknak megfelelően tárolja és gondoskodik szakszerű elszállíttatásukról. A mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

Veszélyes hulladék állományváltozása

Nyitó	**536**	kg
2023. évben keletkezett	1 476 742	kg
2023. évben elszállított	1 475 510	kg
Záró	**1 768**	kg

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2022. évi költség	2022. évi beruházás	2023. évi költség	2023. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	172	4 713	279	50
Zaj- és rezgésvédelem	2	0	0	0
Víztisztaság védelem	421	0	384	50
Nem veszélyes hulladék	116	0	132	0
Veszélyes hulladék	72	0	78	0
Talajtisztaság védelem	46	0	40	0
Tanúsítás/hitelesítés	2	0	2	0
Összesen	**831**	**4 713**	**915**	**100**

A környezetvédelmi vonatkozású beruházások között szerepeltetjük a levegőtisztaság-védelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású napelemes rendszereket, valamint a víztisztaság-védelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású olaj és szennyvízkezelő beruházásokat.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök bemutatását a **7. számú melléklet** tartalmazza.

4.5. Közszolgáltatási tevékenység

A Társaság közszolgáltatási tevékenységének mérlegét a **8. számú melléklet**, az eredménykimutatását a **9. számú melléklet** tartalmazza.

Mellékletek

1. sz. melléklet	Cash flow-kimutatás
2. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása
3. sz. melléklet	Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása
4. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása
5. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása
6. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek
7. sz. melléklet	A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása
8. sz. melléklet	Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
9. sz. melléklet	Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban

1. számú melléklet

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
I.	**Működési cash flow**	**10 954**	**-6 760**
1a.	Adózás előtti eredmény	-26 207	-28 461
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	402	197
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	96	-33
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+ab)	-26 111	-28 494
2.	Elszámolt amortizáció +	32 604	33 347
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	317	53
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-77	36
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-30	-73
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	119	79
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	10 569	-3 968
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	6 779	12 959
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-15 469	-19 427
10.	Vevőkövetelés változása ±	-237	-100
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	2 323	2 239
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	167	-3 411
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-60 370**	**-55 539**
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-60 473	-55 686
16.	Befektetett eszközök eladása +	69	95
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	29	18
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	0	-7
19.	Kapott osztalék, részesedés +	5	41
III.	**Finanszírozási cash flow**	**56 152**	**55 141**
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	49 626	12 605
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	56 260	55 261
24.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-49 626	-12 605
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-108	-120
IV.	**Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)**	**6 736**	**-7 158**
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése	7	112
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.sor)**	**6 743**	**-7 046**
29.	Pénzeszköz nyitó állománya	5 780	12 523
30.	Pénzeszköz záró állománya	12 523	5 477

2. számú melléklet

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**			
1.1.	Nyitó bruttó érték	3 091	1 316	4 407
1.2.	Bruttó érték növekedés	66	0	66
	beszerzés	0	0	0
	térítés nélküli átvétel	66	0	66
1.3.	Bruttó érték csökkenése	5	2	7
	selejtezés	5	2	7
1.4.	**Záró bruttó érték**	**3 152**	**1 314**	**4 466**
2.	**Amortizáció alakulása**			
2.1.	Nyitó amortizáció	2 940	407	3 347
2.2.	Amortizáció növekedés	50	82	132
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	50	82	132
2.3.	Amortizáció csökkenés	5	2	7
	selejtezés	5	2	7
2.4.	**Záró amortizáció**	**2 985**	**487**	**3 472**
3.	**Záró nettó érték**	**167**	**827**	**994**

3. számú melléklet

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**				
1.1.	Nyitó bruttó érték	491 644	480 494	15 080	987 218
1.2.	Bruttó érték növekedés	4 999	6 356	1 174	12 529
	aktiválás	4 864	6 276	411	11 551
	leltártöbblet	0	80	0	80
	térítés nélküli átvétel	0	0	689	689
	átsorolás	135	0	74	209
1.3.	Bruttó érték csökkenése	421	5 306	98	5 825
	selejtezés	420	2 645	79	3 144
	értékesítés	1	2 351	18	2 370
	káresemény	0	101	1	102
	átsorolás	0	209	0	209
1.4.	**Záró bruttó érték**	**496 222**	**481 544**	**16 156**	**993 922**
2.	**Amortizáció alakulása**				
2.1.	Nyitó amortizáció	112 998	228 798	11 886	353 682
2.2.	Amortizáció növekedés	9 840	21 962	1 495	33 297
	terv szerinti amortizáció	9 825	21 962	1 428	33 215
	átsorolás	15	0	67	82
2.3.	Amortizáció kivezetés	385	5 114	98	5 597
	selejtezés	384	2 618	80	3 082
	értékesítés	1	2 329	18	2 348
	káresemény	0	85	0	85
	átsorolás	0	82	0	82
2.4.	**Záró amortizáció**	**122 453**	**245 646**	**13 283**	**381 382**
3.	**Záró nettó érték**	**373 769**	**235 898**	**2 873**	**612 540**

4. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2022.12.31	2023.12.31	Változás
BKK közszolgáltatási díj	0	2 700	2 700
BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	772	454	-318
Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	652	1 091	439
Egyéb	74	25	-49
Bevételek összesen	**1 498**	**4 270**	**2 772**
Informatikai szolgáltatás	235	736	501
Biztosítás	109	126	17
Energiaköltség	25	137	112
Egyéb	47	56	9
Költségek, ráfordítások összesen	**416**	**1 055**	**639**
Aktív időbeli elhatárolások összesen	**1 914**	**5 325**	**3 411**

5. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2022.12.31	2023.12.31	Változás
Bérleti díj	271	310	39
BKK közszolgáltatási díj (Malus)	436	318	-118
Egyéb	1	32	31
Bevételek összesen	**708**	**660**	**-48**
Személyi jellegű ráfordítások	1 832	1 490	-342
Informatikai szolgáltatás	289	381	92
Energiaköltség	1 037	920	-117
Fizetendő kamatok	135	482	347
Tárgyi eszközök javítása, fenntartása és üzemeltetése	129	91	-38
Egyéb	83	77	-6
Költségek, ráfordítások összesen	**3 505**	**3 441**	**-64**
Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatás összesen	**315 371**	**314 240**	**-1 131**
- M4 metró támogatás	*255 496*	*248 181*	*-7 315*
- Egyéb fejlesztési támogatás	*50 313*	*55 649*	*5 336*
- Pesti fonódó villamoshálózat	*1 669*	*1 561*	*-108*
- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)	*2 794*	*2 706*	*-88*
- M3 infrastruktúra felújítás (közmű, akadálymentesítés, műszaki ellenőri és egyéb mérnöki tevékenység)	*5 099*	*6 143*	*1 044*
Magyar Államtól kapott fejlesztési támogatás összesen	**24 709**	**47 044**	**22 335**
- E-midibusz támogatás	*1 997*	*1 423*	*-574*
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	*22 101*	*43 113*	*21 012*
- MFAV és Fogas támogatás	*0*	*1 958*	*1 958*
- Egyéb fejlesztési támogatás	*611*	*550*	*-61*
EU-s támogatások összesen	**129 126**	**144 533**	**15 407**
- 'M3 infrastruktúra felújítás IKOP	*128 860*	*144 333*	*15 473*
- 'M3 infrastruktúra felújítás KÖZOP	*67*	*63*	*-4*
- 'Dunai hajózás KMOP	*58*	*21*	*-37*
- 'Járműtelep fűtés és nagykörúti villamos áramellátás korszerűsítése KIOP támogatás	*110*	*93*	*-17*
- 'Épületenergetikai fejlesztés KEHOP támogatás	*31*	*23*	*-8*
Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	96	91	-5
Térítés nélkül kapott, többletként fellelt eszközök könyvszerinti értéke	5 203	5 381	178
Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	17	15	-2
Halasztott bevételek összesen	**474 522**	**511 304**	**36 782**
Passzív időbeli elhatárolások összesen	**478 735**	**515 405**	**36 670**

6.számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek
2023. év

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:	
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-47
2.	Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsoroláskor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-31 627
3.	Az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben nem ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevétel. 7. § (1) g) 1.	-41
4.	A szakképzésről szóló törvény alapján szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulóként, képzésben részt vevő személyenként megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a. 7. § (1) i) ia).	-154
5.	A szakképzési törvény alapján folytatott szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követően az ia) alpont szerinti tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy, a (3) bekezdésben meghatározott, korábban álláskereső személy, a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, továbbá a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó, annak költségenkénti elszámolásán túl, azzal, hogy az adózó akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha a korábban álláskereső magánszemély alkalmazása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban álláskereső magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban, 7. § (1) ib).	-17
6.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n).	-11
7.	Az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-3
8.	**Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:**	**-31 900**

6. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek
2023. év

2/2
(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:	
9.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8.§ (1) a).	83
10.	Az adóévben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a Számviteli törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 8. § (1) b).	33 448
11.	A jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik. 8. § (1) e).	297
12.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	23
13.	**Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:**	**33 851**
14.	**Adóalapot módosító tételek összesen (8+13)**	**1 951**

7. számú melléklet

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**				
1.1.	Nyitó bruttó érték	5 746	26 928	252	32 926
1.2.	Bruttó érték növekedés	0	111	0	111
	beszerzés	0	111	0	111
	egyéb növekedés	0	0	0	0
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	171	0	171
1.4.	**Záró bruttó érték**	**5 746**	**26 868**	**252**	**32 866**
2.	**Az amortizáció alakulása**				
2.1.	Nyitó amortizáció	2 349	10 089	54	12 492
2.2.	Amortizáció növekedés	211	2 174	30	2 415
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	211	2 174	30	2 415
	egyéb növekedés	0	0	0	0
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	693	0	693
2.4.	**Záró amortizáció**	**2 560**	**11 570**	**84**	**14 214**
3.	**Záró nettó érték**	**3 186**	**15 298**	**168**	**18 652**

8. számú melléklet

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (eszközök)

1/2

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
A.	**Befektetett eszközök**	**618 496**	**101 916**	**720 412**
I.	**Immateriális javak**	**986**	**8**	**994**
1.	Vagyoni értékű jogok	159	8	167
2.	Szellemi termékek	827	0	827
II.	**Tárgyi eszközök**	**616 220**	**101 908**	**718 128**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	373 418	351	373 769
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	235 886	12	235 898
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 863	10	2 873
4.	Beruházások, felújítások	4 053	101 535	105 588
5.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 290**	**0**	**1 290**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	4	0	4
B.	**Forgóeszközök**	**15 348**	**7 604**	**22 952**
I.	**Készletek**	**10 711**	**4**	**10 715**
1.	Anyagok	10 685	4	10 689
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	15	0	15
3.	Áruk	11	0	11
II.	**Követelések**	**4 003**	**2 757**	**6 760**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	763	29	792
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	224	0	224
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	27	0	27
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	0	1
5.	Egyéb követelések	2 988	2 728	5 716
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**634**	**4 843**	**5 477**
1.	Pénztár, csekkek	1	77	78
2.	Bankbetétek	633	4 766	5 399
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**5 206**	**119**	**5 325**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 151	119	4 270
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 055	0	1 055
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		**639 050**	**109 639**	**748 689**

8. számú melléklet

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (források)

2/2

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
D.	**Saját tőke**	**152 315**	**5 448**	**157 763**
I.	**Jegyzett tőke**	**115 973**	**27**	**116 000**
II.	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	**0**	**0**	**0**
III.	**Tőketartalék**	**79 774**	**134**	**79 908**
IV.	**Eredménytartalék**	**-13 822**	**4 065**	**-9 757**
V.	**Lekötött tartalék**	**73**	**0**	**73**
VI.	**Értékelési tartalék**	**0**	**0**	**0**
VII.	**Adózott eredmény**	**-29 683**	**1 222**	**-28 461**
E.	**Céltartalékok**	**223**	**0**	**223**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	223	0	223
F.	**Kötelezettségek**	**69 735**	**5 563**	**75 298**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**	**0**
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**69 735**	**5 563**	**75 298**
1.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	39 444	854	40 298
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14 520	475	14 995
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	61		61
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 710	4 234	19 944
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**416 777**	**98 628**	**515 405**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	660	0	660
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 427	14	3 441
3.	Halasztott bevételek	412 690	98 614	511 304
FORRÁSOK ÖSSZESEN		**639 050**	**109 639**	**748 689**

9. számú melléklet

Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	172 194	2 116	174 310
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	33	0	33
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**172 227**	**2 116**	**174 343**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-15	0	-15
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	201	666	867
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**186**	**666**	**852**
III.	**Egyéb bevételek**	**20 856**	**255**	**21 111**
	ebből: visszaírt értékvesztés	10	0	10
5.	Anyagköltség	54 660	77	54 737
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	35 181	295	35 476
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 378	31	1 409
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 029	1	1 030
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	608	0	608
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások**	**92 856**	**404**	**93 260**
10.	Bérköltség	77 622	1 056	78 678
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 682	72	5 754
12.	Bérjárulékok	10 580	127	10 707
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**93 884**	**1 255**	**95 139**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**33 313**	**34**	**33 347**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**1 969**	**120**	**2 089**
	ebből: értékvesztés	64	0	64
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**-28 753**	**1 224**	**-27 529**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	41	0	41
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	77	0	77
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	0	8
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**126**	**0**	**126**
	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 052	0	1 052
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4	2	6
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**1 056**	**2**	**1 058**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**-930**	**-2**	**-932**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**-29 683**	**1 222**	**-28 461**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	0	0	0
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-29 683**	**1 222**	**-28 461**