ÉVES BESZÁMOLÓ

A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2024

Budapest, 2025. február 28.

[redacted]

Bolla Tibor Mihály
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

„A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.12.31
A.	**Befektetett eszközök**	**720 412**	**699 510**
I.	**Immateriális javak**	**994**	**1 185**
1.	Vagyoni értékű jogok	167	393
2.	Szellemi termékek	827	792
II.	**Tárgyi eszközök**	**718 128**	**697 038**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	373 769	425 700
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	235 898	266 211
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 873	2 803
4.	Beruházások, felújítások	105 588	2 324
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 290**	**1 287**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	4	1
B.	**Forgóeszközök**	**22 952**	**25 434**
I.	**Készletek**	**10 715**	**11 094**
1.	Anyagok	10 689	10 976
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	15	50
3.	Áruk	11	68
II.	**Követelések**	**6 760**	**8 163**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	792	776
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	224	692
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	27	8
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	0
5.	Egyéb követelések	5 716	6 687
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**5 477**	**6 177**
1.	Pénztár, csekkek	78	85
2.	Bankbetétek	5 399	6 092
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**5 325**	**2 062**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 270	1 262
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 055	800
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**748 689**	**727 006**

„A" MÉRLEG Források (passzívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.12.31
D.	**Saját tőke**	**157 763**	**158 674**
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	79 981
IV.	**Eredménytartalék**	-9 757	-38 218
V.	**Lekötött tartalék**	73	0
VI.	**Értékelési tartalék**	0	0
VII.	**Adózott eredmény**	**-28 461**	**911**
E.	**Céltartalékok**	**223**	**398**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	223	398
F.	**Kötelezettségek**	**75 298**	**78 605**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**75 298**	**78 605**
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	40 298	38 448
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14 995	18 292
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	61	0
4.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	19 944	21 865
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**515 405**	**489 329**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	660	229
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 441	4 849
3.	Halasztott bevételek	511 304	484 251
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	**748 689**	**727 006**

Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023. év	2024. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	174 310	215 994
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	33	34
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (1+2)**	**174 343**	**216 028**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-15	35
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	867	54
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)**	**852**	**89**
III.	**Egyéb bevételek**	**21 111**	**33 059**
	ebből: visszaírt értékvesztés	10	12
5.	Anyagköltség	54 737	50 661
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	35 476	37 333
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 409	1 593
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 030	823
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	608	682
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)**	**93 260**	**91 092**
10.	Bérköltség	78 678	89 780
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 754	5 988
12.	Bérjárulékok	10 707	12 266
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**	**95 139**	**108 034**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**33 347**	**44 598**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**2 089**	**3 859**
	ebből: értékvesztés	64	21
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)**	**-27 529**	**1 593**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	41	9
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	77	3
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	8
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15)**	**126**	**20**
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 052	697
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6	5
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (16+17)**	**1 058**	**702**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)**	**-932**	**-682**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)**	**-28 461**	**911**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**0**	**0**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)**	**-28 461**	**911**

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2024

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 10
2.2.5. Követelések 11
2.2.6. Pénzeszközök 12
2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások 12
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 15
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 19
2.4.5. Értékcsökkenési leírás 21
2.4.6. Egyéb ráfordítások 21
2.4.7. Eredmény, társasági adó 22
3. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK 23
3.1. Eszközök és források összetétele 23

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 2024. 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 Társaságnál Igazgatóság nem működik, a vezérigazgató a vezető tisztségviselő, valamint a munkaszervezet irányítója.

A Társaság cégneve:	Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság angol nyelvű elnevezése:	Budapest Transport Privately 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 tulajdonosának székhelye:	1052 Budapest, Városház utca 9-11.
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:	Menetrend szerinti közúti 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: 15 M Ft, 2023. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 3 M Ft
- Eredménytartalék: -14 M Ft
- Lekötött tartalék: 21 M Ft
- Adózott eredmény: 5 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: 81 M Ft, 2023. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 6 M Ft
- Eredménytartalék: 72 M Ft
- Adózott eredmény: 3 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 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: 2024. december 31.

Az Éves beszámoló készítésének napja: 2025. 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 2024. december 31-i árfolyam 410,09 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 mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege között veszteségjellegű különbözet mutatkozik.

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. 2024. 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 700 M Ft-tal növekedett. A működési cash flow összege 29 538 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -33 483 M Ft és a finanszírozási cash flow összege 4 341 M Ft, a devizás pénzeszközök átértékelésének hatása 304 M Ft volt.

Az adózás előtti eredményben a korrekciók összege -182 M Ft, mely a kapott osztalék (-9 M Ft), a véglegesen átadott pénzeszközből (+131 M Ft) és a devizás pénzeszközök átértékeléséből (-304 M Ft) adódik.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke 191 M Ft-tal (19,2%-kal) nőtt, a részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke 21 090 M Ft-tal (2,9%-kal) csökkent, mely az aktiválások és az elszámolt értékcsökkenési leírás együttes hatása. 2024. évben az M3 infrastruktúra felújítás utolsó szakasza is aktiválásra került 99 228 M Ft összegben, ez azonban nem jelentett növekedést tekintettel arra, hogy a múlt évben beruházásként szerepelt a mérlegben.

A BKK Zrt.-től megvásároltunk 29 244 M Ft értékben olyan tárgyi eszközöket, melyeket Társaságunk több éve üzemeltet. Ezek elsősorban infrastruktúra elemek voltak, de megvásárlásra került 22 db CAF villamos és 16 db Karsan ATAK midibusz is.

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	2023	2024	Változás
Nyitó állomány	**67 521**	**105 588**	**38 067**
Beruházások	47 745	30 128	-17 617
Felújítások	1 875	1 379	-496
Növekedés összesen	**49 620**	**31 507**	**-18 113**
Beruházások aktiválása	9 445	131 422	121 977
Felújítások aktiválása	2 106	1 269	-837
Térítés nélküli átadás	0	2 031	2 031
Selejtezés	0	49	49
Átminősítés (készletbe)	2	0	-2
Csökkenés összesen	**11 553**	**134 771**	**123 218**
Záró állomány	**105 588**	**2 324**	**-103 264**

A beruházások, felújítások befejezetlen állományának összetétele

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.
MILLFAV, Fogaskerekű járműbeszerzés	748	748
M4 metróberuházás	2 091	494
Villamos pályarekonstrukció	649	199
Villamos jármű felújítás	0	188
M3 infrastruktúra felújítás	99 444	0
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	0
Egyéb beruházások, felújítások	2 230	695
Összesen	**105 588**	**2 324**

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 2024-es 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
			2023.12.31.	2024.12.31.	
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 3 M Ft-tal csökkent. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 9 M Ft, amely a 2025. évi esedékes törlesztések összege.

2.2.4. Készletek alakulása

A készletek állománya 379 M Ft-tal nőtt, mely 3,5%-os változást jelent.

Az anyagkészlet összességében 287 M Ft-tal (2,7%-kal) növekedett, a részletes adatokat az alábbi táblázat mutatja.

Az anyagkészlet összetétele

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Alkatrészek, fődarabok, gumiabroncsok	6 923	7 409	486
Speciális, elkülönített alkatrész készlet	1 473	1 158	-315
ebből: M2 járműprojekt	151	97	-54
M3 járműfelújítás	614	469	-145
M4 metróprojekt	636	527	-109
Solaris-Skoda	31	25	-6
E-midibusz	41	40	-1
Alap és fenntartási anyagok	1 307	1 380	73
Üzemanyag és kenőolaj	413	430	17
Egyéb anyagok	573	599	26
Anyagok összesen	**10 689**	**10 976**	**287**

2.2.5. Követelések

A követelések összességében 1 403 M Ft-tal (20,8%-kal) növekedtek, mely az egyéb követelésként nyilvántartott ÁFA visszaigénylés és a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések növekedéséből ered.

A vevői követelések állománya 16 M Ft-tal (2,0%-kal) csökkent, így a záró állomány 776 M Ft.

Vevő követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Nyitó állomány	**211**	**215**	**4**
Értékvesztés visszaírása	-5	-5	0
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-2	-2	0
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	11	1	-10
Záró állomány	**215**	**209**	**-6**

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 468 M Ft-tal (208,9 %-kal) növekedtek, melynek oka a BKV VJSZ Kft részére adott előlegek változása.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. vevői követelés	51	78	27
BKV VJSZ Kft. beruházásra adott előleg	0	209	209
BKV VJSZ Kft. készletre adott előleg	0	52	52
BKV VJSZ Kft. szolgáltatásra adott előleg	34	210	176
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	6	0	-6
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	5	5	0
Leányvállalatok összesen	**96**	**554**	**458**
BKK Zrt. vevői követelés	124	133	9
Budapest Közút Zrt. vevői követelés	4	5	1
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	**128**	**138**	**10**
Mindösszesen	**224**	**692**	**468**

Az egyéb követelések összege 971 M Ft-tal (17 %-kal) növekedett, mely az ÁFA visszaigénylés növekedésére vezethető vissza.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	5 341	6 235	894
Jövedéki adó kiutalási igény	26	109	83
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	129	152	23
Szolgáltatásra adott előleg	16	20	4
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	132	138	6
Egyéb fel nem sorolt követelések és átsorolások	72	33	-39
Összesen	**5 716**	**6 687**	**971**

Egyéb követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Nyitó állomány	**123**	**128**	**5**
Értékvesztés visszaírása	-6	-8	-2
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-1	-4	-3
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	12	15	3
Záró állomány	**128**	**131**	**3**

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

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 6 177 M Ft, ebből 4 552 M Ft az M3 járműfelújítással kapcsolatos bankgarancia lehívás elkülönített bankszámláján, 547 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 911 M Ft-tal növelte az adózott eredmény, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 136,8%.

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**	**-9 757**	**73**	**-28 461**	**157 763**
2023. évi eredmény átvezetése	0	0	-28 461	0	28 461	0
Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal képzési támogatás átvezetése	0	73	0	-73	0	0
2024. évi eredmény	0	0	0	0	911	911
Tárgyévi záró állomány	**116 000**	**79 981**	**-38 218**	**0**	**911**	**158 674**

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2024. évben 259 M Ft céltartalékot képzett, a céltartalék felhasználás összege 84 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében 175 M Ft-tal növekedett.

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

Megnevezés	2023	2024	Változás
Nyitó állomány	**187**	**223**	**36**
Felhasználás	**-47**	**-84**	**-37**
Peres ügyekre	-7	-29	-22
Környezetvédelmi kárelhárításra	-40	-55	-15
Képzés	**83**	**259**	**176**
Peres ügyekre	83	31	-52
Környezetvédelmi kárelhárításra	0	7	7
Egyéb kötelezettségre	0	221	221
Záró állomány	**223**	**398**	**175**

A céltartalékok záró állományának összetétele

Céltartalék képzés jogcíme	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Peres ügyek	121	123	2
Környezetvédelmi kárelhárítás	102	54	-48
Egyéb kötelezettségre	0	221	221
Összesen	**223**	**398**	**175**

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 78 605 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 3 307 M Ft-tal (4,4%-kal) nőtt. A növekedés a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változásával indokolható, amelyet részben ellensúlyozott a szállítói kötelezettség összegének csökkenése.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Szállítói kötelezettségek*	40 298	38 448	-1 850
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14 995	18 292	3 297
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	61	0	-61
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	19 944	21 865	1 921
Összesen	**75 298**	**78 605**	**3 307**

**Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2023-ban 19 994 M Ft; 2024-ben 13 342 M Ft; Csökkenés: 6 652 M Ft*
A BKV Zrt. fenti projekten kívüli egyéb szállítói kötelezettsége 2023-ban 20 304 M Ft; 2024-ben 25 106 M Ft; Növekedés: 4 802 M Ft

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 3 297 M Ft-tal (22,0%-kal) növekedett, mely a BKK Zrt.-től kapott előleg növekedésével magyarázható.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. szállító tartozás	1 159	1 113	-46
BKV VJSZ Kft. Igénybe vett, de nem számlázott szolgáltatás	0	0	0
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	32	32	0
Leányvállalatok összesen	**1 191**	**1 145**	**-46**
BKK Zrt.-től kapott előleg	13 300	16 934	3 634
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	81	82	1
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	11	14	3
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	7	8	1
BKK Zrt.-től igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	4	0	-4
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	188	103	-85
Budapest Közút Zrt. teljesítési biztosíték	213	6	-207
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	**13 804**	**17 147**	**3 343**
Mindösszesen	**14 995**	**18 292**	**3 297**

Az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek** összege 61 M Ft-tal csökkent.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 1 921 M Ft-tal (9,6%-kal) növekedett, mely több okra vezethető vissza. A fizetendő adók és járulékok összege 3 288 M Ft-tal, a munkavállalókkal szembeni kötelezettség 631 M Ft-tal nőtt. Az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg 2 364 M Ft-tal csökkent, a projekt véget ért, az elszámolás megtörtént.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Fizetendő adók és járulékok	3 449	6 737	3 288
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	4 767	5 398	631
M3 járműbeszerzéshez kapcsolódó bankgarancia lehívás kötelezettsége	4 195	4 495	300
MKK Zrt.-vel szembeni kötelezettség	3 998	3 999	1
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	2 364	0	-2 364
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	652	594	-58
Szerződéses letétek, óvadékok	379	446	67
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	140	196	56
Összesen	**19 944**	**21 865**	**1 921**

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 van el nem ismert kötelezettség, mely jövőbeni bírósági döntéstől függ, így a mérlegben nem szerepeltethető. A kötelezettség teljes mértékben a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között érvényben lévő Megvalósítási Megállapodás keretében kerülnek elszámolásra. Az M4 projekt kivitelezése során a vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, peresített követelés mérlegen kívüli kötelezettség összege 16 910 M Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi (üzleti) tevékenység bevételei

Az üzemi (üzleti) tevékenység bevétele 53 633 M Ft-tal (27,4%-kal) növekedett az alábbi hatások miatt:

Az **értékesítés nettó árbevétele** 41 685 M Ft-tal (23,9%-kal) növekedett, fő oka a közszolgáltatási díj növekedése.

Az **egyéb bevételek** összege 11 948 M Ft-tal (56,6%-kal) nőtt. A jelentős növekedés oka az M3 infrastruktúra felújítási projektben létrehozott eszközök értékcsökkenéséhez kötődően elszámolt egyéb bevétel. 2024. évben terven felüli értékcsökkenés visszaírására nem került sor.

Üzemi (üzleti) tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Közszolgáltatási díj	167 097	208 063	40 966
Egyéb személyszállítási bevétel	2 040	2 911	871
Személyszállítás összesen	**169 137**	**210 974**	**41 837**
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 210	1 400	190
Reklámfelület bérleti díja	784	987	203
Értékesített készlet bevétele	1 204	1 112	-92
Közvetített szolgáltatások bevétele	584	653	69
Egyéb tevékenység árbevétele	1 424	902	-522
Értékesítés nettó árbevétele	**174 343**	**216 028**	**41 685**
Halasztott bevétel visszavezetése	20 017	31 920	11 903
DBR Metró Projekt Iroda működésére járó támogatás	243	164	-79
Kapott kártérítés, pótdíj, kötbér, késedelmi kamat	634	552	-82
M3 infrastruktúra költségeinek ellentételezésére járó támogatás	0	185	185
Céltartalék feloldás	47	84	37
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	73	26	-47
Egyéb	97	128	31
Egyéb bevételek összesen	**21 111**	**33 059**	**11 948**
Üzemi (üzleti) tevékenység bevétele	**195 454**	**249 087**	**53 633**

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át, 17 434 M Ft-ot. 2024. évben ilyen jelentős nagyságrendű tétel a közszolgáltatási díj (208 063 M Ft), valamint a halasztott bevétel visszavezetés (31 920 M Ft) volt.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Megnevezés	2023	2024	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	**168 062**	**206 241**	**38 179**
leányvállalattól származó	**183**	**152**	**-31**
BKV VJSZ Kft.	171	139	-32
BKV Panoráma Kft.	12	13	1
egyéb kapcsolt vállalkozástól származó	**167 879**	**206 089**	**38 210**
BKK Zrt.	167 839	206 055	38 216
Budapest Közút Zrt.	40	34	-6
Egyéb bevétel	**2**	**0**	**-2**
BKV VJSZ Kft.	2	0	-2
Pénzügyi bevétel	**1**	**0**	**-1**
leányvállalattól származó	**1**	**0**	**-1**
BKV Panoráma Kft.	1	0	-1
Mindösszesen	**168 065**	**206 241**	**38 176**

Export értékesítés árbevétele

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Lengyelország	**2**	**32**
Európai Unión belüli ügyletek	**2**	**32**
Európai Unión kívüli ügyletek	**0**	**0**
Mindösszesen	**2**	**32**

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke 763 M Ft-tal (89,6%-kal) csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 813 M Ft-tal (93,8%-kal).

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Autóbusz felújításhoz, átalakításhoz, üzembehelyezéshez kapcsolódó saját teljesítmény	155	43	-112
M3 infrastruktúra felújítás	667	0	-667
Biztosítóberendezés felújítás	38	0	-38
Egyéb	7	11	4
Összesen	**867**	**54**	**-813**

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 55,6%-a anyagköltség, 41,0%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2023	2024	Változás
Üzemeltetési gáz és gázolaj	11 935	11 481	-454
Vontatási áram	16 291	13 730	-2 561
Egyéb energia	8 419	6 092	-2 327
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	11 829	12 974	1 145
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	6 263	6 384	121
Összesen	**54 737**	**50 661**	**-4 076**

Az **anyagköltség** 4 076 M Ft-tal (7,4%-kal) csökkent, mely az alábbiakra vezethető vissza:

- Az üzemeltetési gáz és gázolaj költségének változása annak köszönhető, hogy a felhasználási egységár csökkent.
- A vontatási áram és az egyéb energia esetében a felhasználási egységár és a mennyiségi felhasználás is alacsonyabb volt.
- Az járműalkatrészek és fődarabok anyagköltsége nőtt, mely összefüggésben van a járművek saját hatáskörben végzett javításával, karbantartásával, továbbá az árak emelkedésével.

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2023	2024	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	9 463	9 099	-364
Informatikai rendszer üzemeltetése	7 094	7 730	636
Tárgyi eszközök bérleti díja	5 232	5 959	727
Vagyonőrzés	4 731	5 277	546
Takarítási költség	3 766	4 535	769
Távfűtés és csatornadíj	2 481	1 831	-650
Posta, telefon, internet költség	985	993	8
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	479	602	123
Oktatás és továbbképzés	337	360	23
Egészségügyi szolgáltatás	218	257	39
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	690	690	0
Összesen	**35 476**	**37 333**	**1 857**

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1 857 M Ft-tal (5,2%-kal) növekedett, mely az alábbi okokra vezethető vissza:

- A tárgyi eszközök bérleti díján belül a járművek bérleti díja növekedett nagy mértékben.
- 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 2024. évben.
- A fenti növekedéseket ellensúlyozta a távhőszolgáltatás összegének csökkenése, mely az egységár kedvező alakulásának hatása.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, 9 326 M Ft-ot. A 2024. évben jelentős tételnek minősülő jogcím nem volt.

Az **egyéb szolgáltatások értéke** 184 M Ft-tal (13,1%-kal) nőtt, ami a biztosítások és a bankszámlákkal kapcsolatos kezelési díj emelkedésére vezethető vissza.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 207 M Ft-tal (20,1%-kal) csökkent, míg az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 74 M Ft-tal (12,2%-kal) növekedett.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	1	81
Belgium	12	0
Csehország	0	35
Lengyelország	0	48
Németország	0	28
Spanyolország	5	0
Szlovákia	8	25
Európai Unión belüli ügyletek összesen	**26**	**217**
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	**26**	**217**

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	2023	2024	Változás	Index %
Szellemi	16 841	18 606	1 765	110,5
Fizikai	58 279	66 462	8 183	114,0
Teljes munkaidős	**75 120**	**85 068**	**9 948**	**113,2**
Egyéb	3 558	4 712	1 154	132,4
Mindösszesen	**78 678**	**89 780**	**11 102**	**114,1**

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2023	2024	Változás	Index %
Szellemi	837	898	61	107,3
Fizikai	4 369	4 556	187	104,3
Teljes munkaidős	**5 206**	**5 454**	**248**	**104,8**
Egyéb	548	534	-14	97,4
Mindösszesen	**5 754**	**5 988**	**234**	**104,1**

Bérjárulékok

Állománycsoport	2023	2024	Változás	Index %
Társadalombiztosítási járulék	7	8	1	114,3
Szociális hozzájárulási adó	9 733	11 125	1 392	114,3
Rehabilitációs hozzájárulás	967	1 133	166	117,2
Mindösszesen	**10 707**	**12 266**	**1 559**	**114,6**

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám 2024	
	2023	2024	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 635	1 622	99,2	1 646	1 624
Fizikai	7 600	7 707	101,4	7 611	7 818
Teljes munkaidős	**9 235**	**9 329**	**101,0**	**9 257**	**9 442**
Szellemi	125	132	105,6	121	139
Fizikai	410	572	139,5	381	244
Nem teljes munkaidős	**535**	**704**	**131,6**	**502**	**383**
Mindösszesen	**9 770**	**10 033**	**102,7**	**9 759**	**9 825**

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenés 11 251 M Ft-tal (33,7%-kal) növekedett az M3 infrastruktúra felújítás aktiválásának következtében.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés (lineáris)	32 920	44 286	11 366
Kisértékű eszközök egyösszegű leírása	427	312	-115
Összesen	**33 347**	**44 598**	**11 251**

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 1 770 M Ft-tal (84,7%-kal) nőtt az előző évhez képest, mely több hatás eredménye. Az M4 metróberuházás keretében a MÁV Zrt. részére 1 597 M Ft összegű vagyon került térítés nélkül átadásra, melyhez halasztott bevétel is kapcsolódott. Budapest Főváros Önkormányzata részére közmű átadások történtek 435 M Ft összegben, melyhez 345 M Ft halasztott bevétel visszavezetés tartozott. A késedelmi kamatok csökkenése visszavezethető a BKK Zrt.-től kapott előlegek magas összegére.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Térítés nélküli átadott tárgyi eszközök	0	2 032	2 032
Adók és járulékok	398	565	167
Elszámolt értékvesztés	64	21	-43
Késedelmi kamat, pótlék	1 216	515	-701
Adott támogatás	120	131	11
Céltartalék-képzés	83	259	176
Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése (selejtezés, káresemény)	79	180	101
Egyéb	129	156	27
Összesen	**2 089**	**3 859**	**1 770**

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 17 434 M Ft összeget. 2024. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, melyek bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 89 780 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 44 598 M Ft.

Kivételes előfordulású tételek 2024. évben:

- a MÁV Zrt., illetve a Budapest Főváros Önkormányzata részére átadott tárgyi eszközök 2 032 M Ft értékben,
- a térítés nélkül átvett licencek, informatikai eszközök, illetve mobiltelefonok 991 M Ft értékben.

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaság üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye 1 593 M Ft, adózott eredmény 911 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2023	2024	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-27 529	1 593	29 122
Pénzügyi műveletek eredménye	-932	-682	250
Adózás előtti eredmény	**-28 461**	**911**	**29 372**
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Adózott eredmény	**-28 461**	**911**	**29 372**

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 250 M Ft-tal (26,8%-kal) növekedett, 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	2023	2024	Változás
Kapott osztalék	41	9	-32
Kapott kamat	77	3	-74
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	4	2	-2
Mérlegfordulónapi összevont árfolyamnyereség	0	4	4
Árfolyamveszteség ellentételezésére visszavezetett halasztott bevétel	4	0	-4
Egyéb	0	2	2
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	**126**	**20**	**-106**

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 052	697	-355
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	4	5	1
Mérlegfordulónapi összevont árfolyamveszteség	2	0	-2
Összesen	**1 058**	**702**	**-356**

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2023.12.31.		2024.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	720 412	96,2	699 510	96,2
Forgóeszközök	22 952	3,1	25 434	3,5
Aktív időbeli elhatárolások	5 325	0,7	2 062	0,3
Eszközök összesen	**748 689**	**100,0**	**727 006**	**100,0**

Az eszközök összetételében kisebb változás történt. Nőtt a forgóeszközök aránya az aktív időbeli elhatárolások terhére.

Források összetétele

Megnevezés	2023.12.31.		2024.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	157 763	21,1	158 674	21,8
Céltartalékok	223	0,0	398	0,1
Kötelezettségek	75 298	10,1	78 605	10,8
Passzív időbeli elhatárolások	515 405	68,8	489 329	67,3
Források összesen	**748 689**	**100,0**	**727 006**	**100,0**

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

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2023.12.31.		2024.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	157 763	67,7	158 674	66,9
Kötelezettségek	75 298	32,3	78 605	33,1
Összesen	**233 061**	**100,0**	**237 279**	**100,0**

A saját tőke aránya csökkent az idegen tőke javára.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2023.12.31.		2024.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	157 763	100,0	158 674	100,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Összesen	**186 243**	**100,0**	**158 674**	**100,0**

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás százalék-pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	21,1%	21,8%	0,7
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/Saját tőke	-18,0%	0,6%	18,6
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	10,1%	10,8%	0,7
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	47,7%	49,5%	1,8
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	30,5%	32,4%	1,9
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	30,5%	32,4%	1,9
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	16,3%	18,2%	1,9
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	9,0%	10,4%	1,4

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 2024. év végén a hitel törlesztése megtörtént.

A BKV Zrt. 2024. év végi likviditásának biztosítása céljából decemberben összesen 16,9 Mrd Ft összegű 2025. évi közszolgáltatási díj előleget kapott a BKK Zrt.-től. A szállítói kötelezettségek finanszírozásához 4 Mrd Ft összegű faktoring keretmegállapodás megkötésére került sor, valamint 2024. év végén 4 Mrd Ft összegben részletfizetési megállapodást kötöttünk az energiaszámlákra vonatkozóan. 2024. decemberében szállítói számlák részlegesen, 2,6 Mrd Ft

összegben átütemezve kerültek megfizetésre 2025. január 2-án. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a BKV Zrt. kérelmére 3,1 Mrd Ft-ra vonatkozó fizetés könnyítési kérelmet hagyott jóvá.

A BKV Zrt. működési bevételei és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2024. 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 41 M Ft, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 28 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

Az East-Audit Zrt. éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 14,2 M Ft.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatással, fejlesztéssel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

4.3. Támogatások

BKV Zrt. részére folyósított támogatások

Megnevezés	2023	2024	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	**9 891**	**2 089**	**-7 802**
- BKV Zrt. fejlesztési feladatai	8 371	1 743	-6 628
- Soroksár-Csepel közötti átkelő	18	0	-18
- M3 infrastruktúra felújítás (közműkiváltás)	44	0	-44
- M3 infrastruktúra felújítás (akadálymentesítés)	755	0	-755
- M3 infrastruktúra felújítás (műszaki ellenőri és egyéb mérnöki tevékenység)	703	332	-371
- M4 beruházásokra kapott	0	14	14
Magyar Állam fejlesztési támogatás	**13 882**	**2 383**	**-11 499**
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	11 784	2 383	-9 401
- MFAV és Fogas jármű tervezés	2 098	0	-2 098
EU-s támogatás	**31 488**	**0**	**-31 488**
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP)	31 488	0	-31 488
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	**55 261**	**4 472**	**-50 789**
Egyéb nem fejlesztési célra kapott támogatás	197	235	38
Kapott támogatások összesen	**55 458**	**4 707**	**-50 751**

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

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 120 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 11 M Ft-ot egyéb szervezetek részére, mely összesen 131 M Ft.

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	**1 768**	kg
2024. évben keletkezett	2 283 111	kg
2024. évben elszállított	2 283 845	kg
Záró	**1 034**	kg

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2023. évi költség	2023. évi beruházás	2024. évi költség	2024. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	279	50	187	21
Zaj- és rezgésvédelem	0	0	0	114
Víztisztaság védelem	384	50	429	12
Nem veszélyes hulladék	132	0	130	0
Veszélyes hulladék	78	0	56	0
Talajtisztaság védelem	40	0	48	0
Tanúsítás/hitelesítés	2	0	3	0
Összesen	**915**	**100**	**853**	**147**

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	2023.12.31	2024.12.31
I.	**Működési cash flow**	**-6 760**	**29 538**
1a.	Adózás előtti eredmény	-28 461	911
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	197	235
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-33	-182
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+ab)	-28 494	729
2.	Elszámolt amortizáció +	33 347	44 598
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	53	8
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	36	175
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-73	-26
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	79	2 210
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-3 968	5 364
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	12 959	5 560
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-19 427	-30 548
10.	Vevőkövetelés változása ±	-100	20
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	2 239	-1 815
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3 411	3 263
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-55 539**	**-33 483**
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-55 686	-33 543
16.	Befektetett eszközök eladása +	95	43
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	18	14
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	-7	-6
19.	Kapott osztalék, részesedés +	41	9
III.	**Finanszírozási cash flow**	**55 141**	**4 341**
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	12 605	13 841
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	55 261	4 472
24.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-12 605	-13 841
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-120	-131
IV.	**Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)**	**-7 158**	**396**
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése	112	304
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.sor)**	**-7 046**	**700**
29.	Pénzeszköz nyitó állománya	12 523	5 477
30.	Pénzeszköz záró állománya	5 477	6 177

2. számú melléklet

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**			
1.1.	Nyitó bruttó érték	3 152	1 314	4 466
1.2.	Bruttó érték növekedés	371	56	427
	beszerzés	45	0	45
	térítés nélküli átvétel	220	56	276
	átsorolás	106	0	106
1.3.	Bruttó értékcsökkenés	47	74	121
	selejtezés	47	74	121
1.4.	**Záró bruttó érték**	**3 476**	**1 296**	**4 772**
2.	**Amortizáció alakulása**			
2.1.	Nyitó amortizáció	2 985	487	3 472
2.2.	Amortizáció növekedés	145	91	236
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	92	91	183
	átsorolás	53	0	53
2.3.	Amortizáció csökkenés	47	74	121
	selejtezés	47	74	121
2.4.	**Záró amortizáció**	**3 083**	**504**	**3 587**
2.5.	**Záró nettó érték**	**393**	**792**	**1 185**

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	496 222	481 544	16 156	993 922
1.2.	Bruttó érték növekedés	71 107	61 011	1 304	133 422
	aktiválás	71 107	60 996	588	132 691
	leltártöbblet	0	15	1	16
	térítés nélküli átvétel	0	0	715	715
1.3.	Bruttó amortizáció	6 650	7 045	216	13 911
	selejtezés	17	3 974	94	4 085
	értékesítés	0	2 838	14	2 852
	leltárhiány	0	0	1	1
	káresemény	0	2	1	3
	térítés nélküli átadás	0	231	0	231
	M4 korrekció	6 633	0	0	6 633
	átsorolás	0	0	106	106
1.4.	**Záró bruttó érték**	**560 679**	**535 510**	**17 244**	**1 113 433**
2.	**Az amortizáció alakulása**				
2.1.	Nyitó amortizáció	122 453	245 645	13 284	381 382
2.2.	Amortizáció növekedés	12 542	30 554	1 319	44 415
	terv szerinti amortizáció	12 542	30 554	1 319	44 415
2.3.	Amortizáció kivezetés	16	6 900	162	7 078
	selejtezés	16	3 846	94	3 956
	értékesítés	0	2 822	13	2 835
	leltárhiány	0	0	1	1
	káresemény	0	2	1	3
	térítés nélküli átadás	0	230	0	230
	átsorolás	0	0	53	53
2.4.	**Záró amortizáció**	**134 979**	**269 299**	**14 441**	**418 719**
2.5.	**Záró nettó érték**	**425 700**	**266 211**	**2 803**	**694 714**

4. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2023.12.31	2024.12.31	Változás
BKK közszolgáltatási díj	2 700	0	-2 700
BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	454	819	365
Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	1 091	435	-656
Egyéb	25	8	-17
Bevételek összesen	**4 270**	**1 262**	**-3 008**
Informatikai szolgáltatás	736	573	-163
Energiaköltség	137	149	12
Biztosítás	126	11	-115
Egyéb	56	67	11
Költségek, ráfordítások összesen	**1 055**	**800**	**-255**
Aktív időbeli elhatárolások összesen	**5 325**	**2 062**	**-3 263**

5. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Bérleti díj	310	227	-83
BKK közszolgáltatási díj (Malus)	318	0	-318
Egyéb	32	2	-30
Bevételek összesen	**660**	**229**	**-431**
Személyi jellegű ráfordítások	1 490	2 658	1 168
Energiaköltség	920	857	-63
Informatikai szolgáltatás	381	693	312
Fizetendő kamatok	482	433	-49
Tárgyi eszközök javítása, fenntartása és üzemeltetése	91	60	-31
Bérleti díj	49	54	5
Szakértői és könyvvizsgálói díjak	17	45	28
BKK fizetendő kötbér	0	12	12
Egyéb	11	37	26
Költségek, ráfordítások összesen	**3 441**	**4 849**	**1 408**
Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatás összesen	**314 240**	**303 353**	**-10 887**
- M4 metró támogatás	*248 181*	*242 245*	*-5 936*
- Egyéb fejlesztési támogatás	*55 649*	*52 040*	*-3 609*
- Pesti fonódó villamoshálózat	*1 561*	*1 318*	*-243*
- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)	*2 706*	*2 444*	*-262*
- M3 infrastruktúra felújítás (közmű, akadálymentesítés, műszaki ellenőri és egyéb mérnöki tevékenység)	*6 143*	*5 306*	*-837*
Magyar Államtól kapott fejlesztési támogatás összesen	**47 044**	**42 105**	**-4 939**
- E-midibusz támogatás	*1 423*	*45*	*-1 378*
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	*43 113*	*39 776*	*-3 337*
- MFAV és Fogas támogatás	*1 958*	*1 789*	*-169*
- Egyéb fejlesztési támogatás	*550*	*495*	*-55*
EU-s támogatások összesen	**144 533**	**133 316**	**-11 217**
- M3 infrastruktúra felújítás IKOP	*144 333*	*133 164*	*-11 169*
- M3 infrastruktúra felújítás KÖZOP	*63*	*59*	*-4*
- Dunai hajózás KMOP	*21*	*0*	*-21*
- Járműtelep fűtés és nagykörúti villamos áramellátás korszerűsítése KIOP támogatás	*93*	*76*	*-17*
- Épületenergetikai fejlesztés KEHOP támogatás	*23*	*17*	*-6*
Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	91	88	-3
Térítés nélkül kapott, többletként fellelt eszközök könyv szerinti értéke	5 381	5 376	-5
Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	15	13	-2
Halasztott bevételek összesen	**511 304**	**484 251**	**-27 053**
Passzív időbeli elhatárolások összesen	**515 405**	**489 329**	**-26 076**

6.számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek
2024. év

1/2
(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).	-84
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).	-47 814
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.	-9
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).	-204
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).	-37
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).	-13
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).	-8
8.	Adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás közhasznú szervezetnek. 7. § (1) z). és 3. sz. melléklet B/17.)	-24
9.	**Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:**	**-48 193**

6. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek
2024. év

2/2
(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:	
10.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8.§ (1) a).	258
11.	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).	46 825
12.	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).	87
13.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	16
14.	**Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:**	**47 186**
15.	**Adóalapot módosító tételek összesen (8+13)**	**-1 007**

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	26 868	252	32 866
1.2.	Bruttó érték növekedés	0	322	0	322
	beszerzés	*0*	*297*	*0*	*297*
	egyéb növekedés	*0*	*25*	*0*	*25*
1.3.	Bruttó értékcsökkenés	0	200	0	200
1.4.	**Záró bruttó érték**	**5 746**	**26 990**	**252**	**32 988**
2.	**Az amortizáció alakulása**				
2.1.	Nyitó amortizáció	2 560	11 570	84	14 214
2.2.	Amortizáció növekedés	206	2 115	28	2 349
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	*206*	*2 115*	*28*	*2 349*
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	178	0	178
2.4.	**Záró amortizáció**	**2 766**	**13 507**	**112**	**16 385**
3.	**Nettó érték alakulása**				
3.1.	Nyitó nettó érték	3 186	15 298	168	18 652
3.2.	Nettó érték növekedés	0	322	0	322
3.3.	Nettó érték csökkenése	206	2 137	28	2 371
3.4.	**Záró nettó érték**	**2 980**	**13 483**	**140**	**16 603**

8. számú melléklet

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (eszközök)
2024. év

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
A.	**Befektetett eszközök**	**698 640**	**870**	**699 510**
I.	**Immateriális javak**	**1 182**	**3**	**1 185**
1.	Vagyoni értékű jogok	390	3	393
2.	Szellemi termékek	792	0	792
II.	**Tárgyi eszközök**	**696 171**	**867**	**697 038**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	425 361	339	425 700
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	266 189	22	266 211
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 793	10	2 803
4.	Beruházások, felújítások	1 828	496	2 324
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 287**	**0**	**1 287**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1	0	1
B.	**Forgóeszközök**	**13 409**	**12 025**	**25 434**
I.	**Készletek**	**11 090**	**4**	**11 094**
1.	Anyagok	10 972	4	10 976
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	50	0	50
3.	Áruk	68	0	68
II.	**Követelések**	**1 332**	**6 831**	**8 163**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	723	53	776
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	601	91	692
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	8	0	8
4.	Egyéb követelések	0	6 687	6 687
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**987**	**5 190**	**6 177**
1.	Pénztár, csekkek	1	84	85
2.	Bankbetétek	986	5 106	6 092
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**1 810**	**252**	**2 062**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 029	233	1 262
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	781	19	800
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		**713 859**	**13 147**	**727 006**

8. számú melléklet

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (források)
2024. év

2/2

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
D.	**Saját tőke**	**151 341**	**7 333**	**158 674**
I.	**Jegyzett tőke**	**115 973**	**27**	**116 000**
II.	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	**0**	**0**	**0**
III.	**Tőketartalék**	**79 847**	**134**	**79 981**
IV.	**Eredménytartalék**	**-43 505**	**5 287**	**-38 218**
V.	**Lekötött tartalék**	**0**	**0**	**0**
VI.	**Értékelési tartalék**	**0**	**0**	**0**
VII.	**Adózott eredmény**	**-974**	**1 885**	**911**
E.	**Céltartalékok**	**398**	**0**	**398**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	398	0	398
F.	**Kötelezettségek**	**73 346**	**5 259**	**78 605**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**	**0**
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**73 346**	**5 259**	**78 605**
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	37 754	694	38 448
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 115	177	18 292
3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17 477	4 388	21 865
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**488 774**	**555**	**489 329**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	229	0	229
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 788	61	4 849
3.	Halasztott bevételek	483 757	494	484 251
FORRÁSOK ÖSSZESEN		**713 859**	**13 147**	**727 006**

9. számú melléklet

Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban 2024.év

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	212 979	3 015	215 994
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	34	0	34
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**213 013**	**3 015**	**216 028**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	35	0	35
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	54	0	54
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**89**	**0**	**89**
III.	**Egyéb bevételek**	**31 112**	**1 947**	**33 059**
	ebből: visszaírt értékvesztés	12	0	12
5.	Anyagköltség	50 565	96	50 661
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 986	347	37 333
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 587	6	1 593
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	823	0	823
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	681	1	682
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások**	**90 642**	**450**	**91 092**
10.	Bérköltség	89 058	722	89 780
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 949	39	5 988
12.	Bérjárulékok	12 176	90	12 266
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**107 183**	**851**	**108 034**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**44 560**	**38**	**44 598**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**2 121**	**1 738**	**3 859**
	ebből: értékvesztés	21	0	21
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**-292**	**1 885**	**1 593**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	9	0	9
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	0	3
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	*0*	*0*	*0*
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	0	8
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**20**	**0**	**20**
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	697	0	697
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5	0	5
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**702**	**0**	**702**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**-682**	**0**	**-682**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**-974**	**1 885**	**911**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	0	0	0
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-974**	**1 885**	**911**