ÉVES BESZÁMOLÓ

A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2025.

Kelt az elektronikus aláírás időbélyegzője szerinti időpontban.

[redacted]
Dr. Takács Péter
vezérigazgató

[redacted]
Bátora László
gazdasági vezérigazgató-helyettes

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

„A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2024.12.31	2025.12.31
A.	**Befektetett eszközök**	**699 510**	**662 744**
I.	**Immateriális javak**	**1 185**	**976**
1.	Vagyoni értékű jogok	393	278
2.	Szellemi termékek	792	698
II.	**Tárgyi eszközök**	**697 038**	**660 482**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	425 700	413 752
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	266 211	242 632
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 803	2 480
4.	Beruházások, felújítások	2 324	1 618
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 287**	**1 286**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1	0
IV.	**Halasztott adókövetelés**	**0**	**0**
B.	**Forgóeszközök**	**25 434**	**23 908**
I.	**Készletek**	**11 094**	**11 361**
1.	Anyagok	10 976	11 280
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	50	50
3.	Áruk	68	29
4.	Készletekre adott előleg	0	2
II.	**Követelések**	**8 163**	**7 180**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	776	668
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	692	507
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	8	6
4.	Egyéb követelések	6 687	5 999
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**6 177**	**5 367**
1.	Pénztár, csekkek	85	85
2.	Bankbetétek	6 092	5 282
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**2 062**	**9 963**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 262	9 138
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	800	825
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**727 006**	**696 615**

„A" MÉRLEG Források (passzívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2024.12.31	2025.12.31
D.	**Saját tőke**	**158 674**	**145 076**
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**	79 981	79 981
IV.	**Eredménytartalék**	-38 218	-37 307
V.	**Lekötött tartalék**	0	0
VI.	**Értékelési tartalék**	0	0
VII.	**Adózott eredmény**	**911**	**-13 598**
E.	**Céltartalékok**	**398**	**523**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	398	523
F.	**Kötelezettségek**	**78 605**	**87 450**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**
1.	Halasztott adókötelezettség	0	0
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**78 605**	**87 450**
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	38 448	39 290
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 292	23 765
3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	21 865	24 395
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**489 329**	**463 566**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	229	114
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 849	4 228
3.	Halasztott bevételek	484 251	459 224
FORRÁSOK ÖSSZESEN		**727 006**	**696 615**

Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2024. év	2025. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	215 994	212 650
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	34	1
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (1+2)**	**216 028**	**212 651**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	35	0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	54	103
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)**	**89**	**103**
III.	**Egyéb bevételek**	**33 059**	**28 420**
	ebből: visszaírt értékvesztés	12	2
5.	Anyagköltség	50 661	52 639
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	37 333	36 803
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 593	2 746
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	823	734
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	682	777
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)**	**91 092**	**93 699**
10.	Bérköltség	89 780	97 790
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 988	6 048
12.	Bérjárulékok	12 266	13 266
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**	**108 034**	**117 104**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**44 598**	**40 002**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**3 859**	**2 720**
	ebből: értékvesztés	21	261
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)**	**1 593**	**-12 351**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	9	6
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	17
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8	1
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15)**	**20**	**24**
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	697	1 267
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	1 267
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5	4
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (16+17)**	**702**	**1 271**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)**	**-682**	**-1 247**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)**	**911**	**-13 598**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**0**	**0**
X/1.	**Halasztott adókülönbözet (±)**	**0**	**0**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X±X/1.)**	**911**	**-13 598**

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2025.

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 6
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. Halasztott adó 7
1.4.5. Értékcsökkenési leírás 7
1.4.6. Céltartalék képzés 8
1.4.7. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása 8
1.4.8. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek 8
1.4.9. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei 8
2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK 9
2.1. Cash flow kimutatás 9
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 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 16
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 18
2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások 18
2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám 20
2.4.5. Értékcsökkenési leírás 21
2.4.6. Egyéb ráfordítások 21
2.4.7. Pénzügyi műveletek 22
2.4.8. Eredmény, társasági adó 23

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 25
4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK 25
4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések 25
4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei 26
4.3. Támogatások 26
4.4. Környezetvédelem 26
4.5. Közszolgáltatási tevékenység 27
Mellékletek 28
1. számú melléklet Cash flow-kimutatás
2. számú melléklet Immateriális javak állományváltozása
3. számú melléklet Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása
4. számú melléklet Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása
5. számú melléklet Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása
6. számú melléklet Társasági adóalap módosító tételek
7. számú melléklet A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása
8. számú melléklet Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
9. számú melléklet Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

A Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: BKV Zrt. vagy Társaság) 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 2025. 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 ügyvezető szerve az Igazgatóság, a munkaszervezetét a 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 tulajdonosának székhelye:	1052 Budapest, Városház utca 9-11.
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégjegyzék 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:	Dr. Takács Péter vezérigazgató Lakhelye: 2191 Bag, Jókai utca 8. Bátora László gazdasági vezérigazgató-helyettes Lakhelye: 1025 Budapest, Kupeczky utca. 7. 2. emelet 2. ajtó
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:	Jónás Jánosné számviteli főosztályvezető PM regisztrációs száma: 133559 Lakhelye: 6060 Tiszakécske, Bem utca 31/A.
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, mely megtekinthető a www.bkv.hu oldalon.

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.
Cégjegyzék száma: 01-09-662345
Saját tőke: 2 219 M Ft, 2024. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 1 264 M Ft
- Eredménytartalék: 1 160 M Ft
- Adózott eredmény: -205 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%
A konszolidált beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.
Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa utca 15.
Cégjegyzék száma: 01-09-886420
Saját tőke: 24 M Ft, 2024. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 3 M Ft
- Eredménytartalék: -9 M Ft
- Lekötött tartalék: 21 M Ft
- Adózott eredmény: 8 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%
A 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
Cégjegyzék száma: 01-09-062114
Saját tőke: 84 M Ft, 2024. lezárt üzleti év beszámolója alapján
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 6 M Ft
- Eredménytartalék: 75 M Ft
- Adózott eredmény: 3 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%
A 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.
Cégjegyzék 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., cégjegyzék száma: 01-10-046840) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény rendelkezéseivel összhangban vagyonkezelői jogot szerezzen a BKV Zrt. felett. A 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.** Budapest Főváros közgyűlése jogosult dönteni az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatról.
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: 2025. december 31.

Az Éves beszámoló készítésének napja: 2026. 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 állít össze.
A BKV Zrt.-nél a Számviteli törvény 155. § (2) bekezdése szerint a könyvvizsgálat kötelező.

1.4.2. Értékelési eljárások

- A Társaság a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli, a 2025. december 31-i árfolyam 385,40 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 összeggel 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, értékvesztést számolunk el.

Követelések értékvesztése

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számolunk el, 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. Halasztott adó

Társaságunk a Számviteli törvény 45/A. §-a szerinti választási lehetőséggel élve a mérlegben nem mutatja ki a halasztott adókövetelést és halasztott adókötelezettséget.

1.4.5. 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 határozza meg a várható hasznos élettartam végéig hátralévő időszakra egyenletesen elosztva.
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, és a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

1.4.6. 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.

1.4.7. 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. 2025. évben jelentős összegű hiba nem volt.

1.4.8. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A BKV Zrt. kivételes nagyságú 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.

1.4.9. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

A BKV Zrt. jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeinek azon tételeit, 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 összeállított, a Társaság gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az **1. számú melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 810 M Ft-tal csökkent. A működési cash flow összege 1 716 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -3 360 M Ft, a finanszírozási cash flow összege 1 111 M Ft, míg a devizás pénzeszközök átértékelésének hatása -277 M Ft volt.

Az adózás előtti eredményben a korrekciók összege 402 M Ft, mely a kapott osztalék (-6 M Ft), a véglegesen átadott pénzeszközből (+131 M Ft) és a devizás pénzeszközök átértékeléséből (+277 M Ft) adódik.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke 209 M Ft-tal (17,6%-kal) csökkent, a részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke 36 556 M Ft-tal (5,2%-kal) csökkent, ami az üzleti évben elszámolt értékcsökkenési leírás hatása, melyet némileg ellensúlyozott a beruházások aktiválása.

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	2024	2025	Változás
Nyitó állomány	**105 588**	**2 324**	**-103 264**
Beruházások	30 128	1 297	-28 831
Felújítások	1 379	1 951	572
Növekedés összesen	**31 507**	**3 248**	**-28 259**
Beruházások aktiválása	131 422	1 320	-130 102
Felújítások aktiválása	1 269	1 878	609
Térítés nélküli átadás	2 031	686	-1 345
Selejtezés	49	70	21
Csökkenés összesen	**134 771**	**3 954**	**-130 817**
Záró állomány	**2 324**	**1 618**	**-706**

A beruházások, felújítások befejezetlen állományának összetétele

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
MILLFAV, Fogaskerekű járműbeszerzés	748	748
M4 metróberuházás	494	0
Zugligeti Libegő felújítása	0	183
Villamos pályarekonstrukció	199	172
Villamos jármű beszerzés, felújítás	188	77
Egyéb beruházások, felújítások	695	438
Összesen	**2 324**	**1 618**

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 1 286 M Ft, mely nem változott az előző időszakhoz képest. A BKV Panoráma Kft. és a BKV VJSZ Kft. nyereséggel zárja a 2025-ös üzleti évet, 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
			2024.12.31.	2025.12.31.	
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 lakásvásárlási kölcsönöket tartjuk nyilván, mely 1 M Ft-tal csökkent.

2.2.4. Készletek alakulása

A készletek állománya 267 M Ft-tal nőtt, mely 2,4%-os változást jelent.

Az anyagkészlet összességében 304 M Ft-tal (2,8%-kal) növekedett. A részletes adatokat az alábbi táblázat mutatja.

Az anyagkészlet összetétele

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
Alkatrészek, fődarabok, gumiabroncsok	7 409	8 382	973
Speciális, elkülönített alkatrész készlet	1 158	644	-514
ebből: M2 járműprojekt	97	43	-54
M3 járműfelújítás	469	291	-178
M4 metróprojekt	527	251	-276
Solaris-Skoda	25	19	-6
E-midibusz	40	40	0
Alap és fenntartási anyagok	1 380	1 299	-81
Üzemanyag és kenőolaj	430	390	-40
Egyéb anyagok	599	565	-34
Anyagok összesen	**10 976**	**11 280**	**304**

2.2.5. Követelések

A követelések összességében 983 M Ft-tal (12,0%-kal) csökkentek, mely az egyéb követelésként nyilvántartott ÁFA visszaigénylés, valamint a vevő-, és a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések csökkenéséből ered.

A vevői követelések állománya 108 M Ft-tal (13,9%-kal) csökkent, így a záró állomány 668 M Ft.

Vevő követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
Nyitó állomány	**215**	**209**	**-6**
Értékvesztés visszaírása	-5	-1	4
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-2	-4	-2
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	1	16	15
Záró állomány	**209**	**220**	**11**

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések összeségében 185 M Ft-tal (26,7%-kal) csökkentek, melynek oka főként a BKV VJSZ Kft. részére adott előlegek jelentős csökkenése. Ezt ellensúlyozza a BKK Zrt.-vel szembeni vevő követelés állományának növekedése.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. vevői követelés	78	74	-4
BKV VJSZ Kft. beruházásra adott előleg	209	0	-209
BKV VJSZ Kft. készletre adott előleg	52	0	-52
BKV VJSZ Kft. szolgáltatásra adott előleg	210	210	0
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	5	17	12
Leányvállalatok összesen	**554**	**301**	**-253**
BKK Zrt. vevői követelés	133	201	68
Budapest Közút Zrt. vevői követelés	5	5	0
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	**138**	**206**	**68**
Mindösszesen	**692**	**507**	**-185**

Az egyéb követelések összege 688 M Ft-tal (10,3%-kal) csökkent, ami az ÁFA visszaigénylés csökkenésére vezethető vissza.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	6 235	5 505	-730
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	152	166	14
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	138	135	-3
Jövedéki adó kiutalási igény	109	130	21
Szolgáltatásra adott előleg	20	13	-7
Egyéb fel nem sorolt követelések és átsorolások	33	50	17
Összesen	**6 687**	**5 999**	**-688**

Egyéb követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
Nyitó állomány	**128**	**131**	**3**
Értékvesztés visszaírása	-8	-1	7
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-4	-2	2
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	15	15	0
Záró állomány	**131**	**143**	**12**

Az egyéb követelések értékelésénél a bekerülési érték teljes összegére vonatkozóan számoljuk el az értékvesztést. Értékvesztés elszámolására a munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelésekkel összefüggésben került sor.

Határidőn túli követelések

Megnevezés	2025.12.31.
Vevő követelések	330
Vevő követelések értékvesztése	-220
Vevő követelések összesen:	**110**
Kapcsolt vállalattal szembeni követelések	**62**
Kapcsolt vállalattal szembeni követelések értékvesztése	**0**
Kapcsolt vállalattal szembeni követelés összesen:	**62**
Egyéb követelések	174
Egyéb követelések értékvesztése	-143
Egyéb követelések összesen:	**31**
Mindösszesen	**203**

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 5 367 M Ft, ebből 4 350 M Ft az M3 járműfelújítással kapcsolatos bankgarancia lehívás 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 13 598 M Ft-tal csökkentette az adózott eredmény, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 125,1%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	**116 000**	**79 981**	**-38 218**	**0**	**911**	**158 674**
2024. évi eredmény átvezetése	0	0	911	0	-911	0
2025. évi eredmény	0	0	0	0	-13 598	-13 598
Tárgyévi záró állomány	**116 000**	**79 981**	**-37 307**	**0**	**-13 598**	**145 076**

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2025. évben 461 M Ft céltartalékot képzett, a céltartalék felhasználás összege 336 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében 125 M Ft-tal (31,4%-kal) növekedett az előző időszakhoz képest.

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

Megnevezés	2024	2025	Változás
Nyitó állomány	**223**	**398**	**175**
Felhasználás	**-84**	**-336**	**-252**
Peres ügyekre	-29	-65	-36
Környezetvédelmi kárelhárításra	-55	-50	5
Egyéb kötelezettségre	0	-221	-221
Képzés	**259**	**461**	**202**
Peres ügyekre	31	25	-6
Környezetvédelmi kárelhárításra	7	436	429
Egyéb kötelezettségre	221	0	-221
Záró állomány	**398**	**523**	**125**

A céltartalékok záró állományának összetétele

Céltartalék képzés jogcíme	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
Peres ügyek	123	83	-40
Környezetvédelmi kárelhárítás	54	440	386
Egyéb kötelezettségre	221	0	-221
Összesen	**398**	**523**	**125**

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 87 450 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 8 845 M Ft-tal (11,3%-kal) nőtt. A növekedés a szállítói kötelezettségek, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek azonos irányú változásával indokolható.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
Szállítói kötelezettségek*	38 448	39 290	842
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 292	23 765	5 473
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	21 865	24 395	2 530
Összesen	**78 605**	**87 450**	**8 845**

**Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2024-ben 13 342 M Ft, 2025-ben 13 334 M Ft, Változás: -8 M Ft*
A BKV Zrt. fenti projekten kívüli egyéb szállítói kötelezettsége 2024-ben 25 106 M Ft; 2025-ben 25 956 M Ft; Növekedés: 850 M Ft.

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 5 473 M Ft-tal (29,9%-kal) növekedett, mely nagyrészt a BKK Zrt.-től kapott előleg növekedésével magyarázható.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. szállító tartozás	1 113	1 471	358
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	32	43	11
Leányvállalatok összesen	**1 145**	**1 514**	**369**
BKK Zrt.-től kapott előleg	16 934	22 058	5 124
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	82	85	3
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	14	0	-14
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	8	15	7
BKK Zrt.-től igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	0	1	1
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	103	80	-23
Budapest Közút Zrt.-től igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	0	3	3
Budapest Közút Zrt. teljesítési biztosíték	6	9	3
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	**17 147**	**22 251**	**5 104**
Mindösszesen	**18 292**	**23 765**	**5 473**

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 2 530 M Ft-tal (11,6%-kal) emelkedett, melyet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által jóváhagyott fizetési átütemezés okozta.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás
Fizetendő adók és járulékok	6 737	9 275	2 538
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	5 398	6 153	755
M3 járműbeszerzéshez kapcsolódó bankgarancia lehívás kötelezettsége	4 495	4 224	-271
MKK Zrt.-vel szembeni kötelezettség	3 999	3 999	0
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	594	0	-594
Szerződéses letétek, óvadékok	446	421	-25
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	196	323	127
Összesen	**21 865**	**24 395**	**2 530**

Egy hónapon belül esedékes bér és költségvetési befizetések

Megnevezés	2025.12.31.
Bér	6 147
Adók, járulékok	3 733
NAV fizetési könnyítés törlesztése	341
Összesen	**10 221**

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az **5. számú melléklet** részletezi.
A BKV Zrt. a vonaljog átengedéséért kapott bevételt halasztott bevételként elhatárolta és a megállapodásban szereplő időtartam alatt szünteti meg, ami öt évnél hosszabb időszak.

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. Az érvényben lévő **„A budapesti 4-es metróvonal és kapcsolódó felszíni beruházásai megvalósításához kapcsolódóan kötött Támogatási Szerződés, Finanszírozási Szerződés és Finanszírozási Szerződés Kiegészítő Megállapodás módosításáról és egységes szerkezetbe foglalásáról”** megállapodás szerint Budapest Főváros Önkormányzata az M4 metróvonal fejlesztési támogatás kedvezményezettje, a BKV Zrt. a megvalósító. Amennyiben fizetési kötelezettség keletkezik a jövőben, úgy az érvényben lévő támogatási szerződés szerint Budapest Főváros Önkormányzata lesz a kötelezett fél. Az M4 projekt kivitelezése során a vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, peresített követelés mérlegen kívüli kötelezettség összege 13 033 M Ft.

Mérlegen kívüli kötelezettség továbbá a 400 M Ft összegű tulajdonosi kezességvállalás, mely a BKV VJSZ Kft. és Construcciones y Auxiliar de Ferrocarriles SA. közötti szerződéssel kapcsolatos.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi (üzleti) tevékenység bevételei

Az üzemi (üzleti) tevékenység bevétele 8 016 M Ft-tal (3,2%-kal) csökkent az alábbi hatások miatt:

Az **értékesítés nettó árbevétele** 3 377 M Ft-tal (1,6%-kal) csökkent, melynek fő oka a közszolgáltatási díj csökkenése.

Az **egyéb bevételek** összege 4 639 M Ft-tal (14,0%-kal) alacsonyabb. A csökkenés oka az értékcsökkenéssel szembeni halasztott bevétel visszavezetésének mérséklődése. 2025. évben terven felüli értékcsökkenés visszaírására nem került sor.

Üzemi (üzleti) tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2024	2025	Változás
Közszolgáltatási díj	208 063	204 784	-3 279
Egyéb személyszállítási bevétel	2 911	2 970	59
Személyszállítás összesen	**210 974**	**207 754**	**-3 220**
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 400	1 491	91
Reklámfelület bérleti díja	987	990	3
Értékesített készlet bevétele	1 112	885	-227
Közvetített szolgáltatások bevétele	653	756	103
Egyéb tevékenység árbevétele	902	775	-127
Értékesítés nettó árbevétele	**216 028**	**212 651**	**-3 377**
Halasztott bevétel visszavezetése	31 920	26 906	-5 014
Kapott kártérítés, pótdíj, kötbér, késedelmi kamat	552	651	99
M3 infrastruktúra költségeinek ellentételezésére járó támogatás	185	180	-5
DBR Metró Projekt Iroda működésére járó támogatás	164	130	-34
Céltartalék feloldás	84	336	252
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	26	42	16
Egyéb	128	175	47
Egyéb bevételek összesen	**33 059**	**28 420**	**-4 639**
Üzemi (üzleti) tevékenység bevétele	**249 087**	**241 071**	**-8 016**

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át, azaz 21 603 M Ft-ot. 2025. évben ilyen kivételes nagyságú tétel a közszolgáltatási díj (204 784 M Ft), valamint a halasztott bevétel visszavezetés (26 906 M Ft) volt.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Megnevezés	2024	2025	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	**206 241**	**205 880**	**-361**
leányvállalattól származó	**152**	**174**	**22**
BKV VJSZ Kft.	139	158	19
BKV Panoráma Kft.	13	16	3
egyéb kapcsolt vállalkozástól származó	**206 089**	**205 706**	**-383**
BKK Zrt.	206 055	205 674	-381
Budapest Közút Zrt.	34	32	-2
Pénzügyi bevétel	**0**	**1**	**1**
egyéb kapcsolt vállalkozástól származó	**0**	**1**	**1**
BKK Zrt.	0	1	1
Mindösszesen	**206 241**	**205 881**	**-360**

Export értékesítés árbevétele

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Lengyelország	0	1
Európai Unión belüli ügyletek	**0**	**1**
Európai Unión kívüli ügyletek	**0**	**0**
Mindösszesen	**0**	**1**

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke 14 M Ft-tal (15,7%-kal) nőtt. A saját előállítású eszközök aktivált értéke 49 M Ft-tal (90,7%-kal) növekedett, míg a saját termelésű készletek állományváltozása pedig 35 M Ft-tal (100,0%-kal) csökkent.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2024	2025	Változás
Autóbusz felújításhoz, átalakításhoz, üzembehelyezéshez kapcsolódó saját teljesítmény	43	0	-43
Trolibusz felújítás	0	75	75
Egyéb	11	28	17
Összesen	**54**	**103**	**49**

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 56,2%-a anyagköltség, 39,3%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2024	2025	Változás
Üzemeltetési gáz és gázolaj	11 481	11 031	-450
Vontatási áram	13 730	13 901	171
Egyéb energia	6 092	6 201	109
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	12 974	13 893	919
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	6 384	7 613	1 229
Összesen	**50 661**	**52 639**	**1 978**

Az **anyagköltség** 1 978 M Ft-tal (3,9%-kal) növekedett, mely az alábbiakra vezethető vissza:

- Az járműalkatrészek és fődarabok, valamint a pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok költsége nőtt, ami összefüggésben van a járművek saját hatáskörben végzett javításával, karbantartásával, továbbá ezek vonatkozásában az árak emelkedésével.
- Az üzemeltetési gáz és gázolaj költségének negatív irányú változása annak köszönhető, hogy a felhasználási egységár csökkentésének mértéke meghaladta a mennyiségi felhasználás növekedésének mértékét.

- A vontatási áram és az egyéb energia költségeinek esetében növekedés tapasztalható, mely a beszerzési egységár növekedésével magyarázható.

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2024	2025	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	9 099	9 664	565
Informatikai rendszer üzemeltetése	7 730	7 946	216
Tárgyi eszközök bérleti díja	5 959	6 929	970
Vagyonőrzés	5 277	3 078	-2 199
Takarítási költség	4 535	4 642	107
Távfűtés és csatornadíj	1 831	1 842	11
Posta, telefon, internet költség	993	954	-39
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	602	378	-224
Oktatás és továbbképzés	360	356	-4
Egészségügyi szolgáltatás	257	273	16
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	690	741	51
Összesen	**37 333**	**36 803**	**-530**

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 530 M Ft-tal (1,4%-kal) csökkent, mely főként az alábbi változásokra vezethető vissza:

- A vagyonőrzési tevékenység költségcsökkenésének oka, hogy a BKV Zrt. felmondta a korábbi szolgáltatóval kötött szerződést és ezt követően saját munkavállalókkal oldotta meg a vagyonőrzést.
- A tárgyi eszközök bérleti díja, ezen belül a járművek bérleti díja nagy mértékben növekedett, részben a bérelt járművek darabszámának emelkedése, részben a szerződésekbe épített áremelkedés miatt.
- Az informatikai költségek az áremelkedés és az egyéb többlet igények hatására emelkedtek.
- A takarítási költségek emelkedése, mely a szerződésben foglalt - inflációt és minimálbér emelkedést figyelembe vevő - árkövetés következménye.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, azaz 9 109 M Ft-ot. A 2025. évben jelentős tételnek minősülő jogcím a tárgyi eszközök javítási költsége.

Az **egyéb szolgáltatások értéke** 1 153 M Ft-tal (72,4%-kal) nőtt, ami a biztosítások és a bankszámlákkal kapcsolatos kezelési díjak emelkedésére vezethető vissza.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 89 M Ft-tal (10,8%-kal) csökkent, míg az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 95 M Ft-tal (13,9%-kal) növekedett.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	0	61
Belgium	13	0
Csehország	0	44
Lengyelország	0	116
Luxemburg	2	0
Németország	0	63
Spanyolország	5	0
Szlovákia	8	33
Európai Unión belüli ügyletek összesen	**28**	**317**
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	**28**	**317**

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	2024	2025	Változás	Index %
Szellemi	18 606	20 079	1 473	107,9
Fizikai	66 462	73 690	7 228	110,9
Teljes munkaidős	**85 068**	**93 769**	**8 701**	**110,2**
Egyéb	4 712	4 021	-691	85,3
Mindösszesen	**89 780**	**97 790**	**8 010**	**108,9**

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2024	2025	Változás	Index %
Szellemi	898	822	-76	91,5
Fizikai	4 556	4 777	221	104,9
Teljes munkaidős	**5 454**	**5 599**	**145**	**102,7**
Egyéb	534	449	-85	84,1
Mindösszesen	**5 988**	**6 048**	**60**	**101,0**

Bérjárulékok

Megnevezés	2024	2025	Változás	Index %
Társadalombiztosítási járulék	8	9	1	112,5
Szociális hozzájárulási adó	11 125	12 033	908	108,2
Rehabilitációs hozzájárulás	1 133	1 224	91	108,0
Mindösszesen	**12 266**	**13 266**	**1 000**	**108,2**

Átlagos állományi létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám 2025	
	2024	2025	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 622	1 624	100,1	1 624	1 621
Fizikai	7 707	8 003	103,8	7 818	8 344
Teljes munkaidős	**9 329**	**9 627**	**103,2**	**9 442**	**9 965**
Szellemi	132	142	107,6	139	123
Fizikai	572	398	69,6	244	278
Nem teljes munkaidős	**704**	**540**	**76,7**	**383**	**401**
Mindösszesen	**10 033**	**10 167**	**101,3**	**9 825**	**10 366**

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenés 4 596 M Ft-tal (10,3%-kal) csökkent, tekintettel arra, hogy 2024. év egy kiugró év volt az M3 infrastruktúra projekt aktiválása miatt.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2024	2025	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés (lineáris)	44 286	39 806	-4 480
Kisértékű eszközök egyösszegű leírása	312	196	-116
Összesen	**44 598**	**40 002**	**-4 596**

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összegének 1 139 M Ft-tal (29,5%-kal) történő változása a térítés nélküli átadások összegének csökkenésére vezethető vissza.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2024	2025	Változás
Térítés nélküli átadott tárgyi eszközök	2 032	686	-1 346
Adók és járulékok	565	526	-39
Késedelmi kamat, pótlék	515	501	-14
Céltartalék-képzés	259	461	202
Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése (selejtezés, káresemény)	180	133	-47
Adott támogatás	131	131	0
Elszámolt értékvesztés	21	82	61
Egyéb	156	200	44
Összesen	**3 859**	**2 720**	**-1 139**

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 21 603 M Ft összeget. 2025. évben ilyen kivételes nagyságú tételek az alábbiak, melyek részletes bemutatása az előző fejezetekben már megtörtént:

- bérköltség 97 790 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 40 002 M Ft.

Kivételes előfordulású tételek 2025. évben:

- térítés nélkül átadott tervek 686 M Ft értékben,
- a térítés nélkül átvett licencek, informatikai eszközök, valamint mobiltelefonok 831 M Ft értékben.

2.4.7. Pénzügyi műveletek

A pénzügyi műveletek eredménye 565 M Ft-tal (82,8%-kal) csökkent az előző időszakhoz képest, jelentős mértékű a fizetendő (fizetett) kamatok összegének emelkedése, melynek oka a BKK Zrt.-vel kötött cash pool megállapodás után fizetett kamat.

Az alábbi táblázatok részletezik a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2024	2025	Változás
Kapott osztalék	9	6	-3
Kapott kamat	3	17	14
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	2	1	-1
Mérlegfordulónapi összevont árfolyamnyereség	4	0	-4
Egyéb	2	0	-2
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	**20**	**24**	**4**

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2024	2025	Változás
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	697	1 267	570
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	5	4	-1
Összesen	**702**	**1 271**	**569**

2.4.8. Eredmény, társasági adó

A Társaság üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye -12 351 M Ft, adózott eredmény -13 598 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2024	2025	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 593	-12 351	-13 944
Pénzügyi műveletek eredménye	-682	-1 247	-565
Adózás előtti eredmény	**911**	**-13 598**	**-14 509**
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Adózott eredmény	**911**	**-13 598**	**-14 509**

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

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	699 510	96,2	662 744	95,1
Forgóeszközök	25 434	3,5	23 908	3,5
Aktív időbeli elhatárolások	2 062	0,3	9 963	1,4
Eszközök összesen	**727 006**	**100,0**	**696 615**	**100,0**

Az eszközök összetételében csak kisebb változás történt. Az aktív időbeli elhatárolások aránya nőtt a befektetett eszközök terhére.

Források összetétele

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	158 674	21,8	145 076	20,8
Céltartalékok	398	0,1	523	0,1
Kötelezettségek	78 605	10,8	87 450	12,6
Passzív időbeli elhatárolások	489 329	67,3	463 566	66,5
Források összesen	**727 006**	**100,0**	**696 615**	**100,0**

Változás következett be a források összetételében is. Csökkent a saját tőke és a passzív időbeli elhatárolások aránya a kötelezettségek terhére. A céltartalékok aránya továbbra is minimális.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	158 674	66,9	145 076	62,4
Kötelezettségek	78 605	33,1	87 450	37,6
Összesen	**237 279**	**100,0**	**232 526**	**100,0**

Az idegen tőke aránya növekedett a saját tőkével szemben.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	158 674	100,0	145 076	100,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Összesen	**158 674**	**100,0**	**145 076**	**100,0**

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2024.12.31.	2025.12.31.	Változás százalék-pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	21,8%	20,8%	-1,0
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/Saját tőke	0,6%	-9,4%	-10,0
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	10,8%	12,6%	1,8
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	49,5%	60,3%	10,8
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	32,4%	27,3%	-5,1
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	32,4%	27,3%	-5,1
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	18,2%	14,3%	-3,9
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	10,4%	8,2%	-2,2

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

A BKV Zrt. és a BKK Zrt. közötti együttműködési megállapodás alapján 2025. évben a két társaság zero balancing típusú cash poolt működtetett. A megállapodásban a BKK Zrt. vállalta, hogy maximum 25 000 M Ft összegig cash poolon keresztül lehívható finanszírozási forrást biztosít a BKV Zrt. részére.

Budapest Főváros Önkormányzatának és a BKK Zrt.-nek a kezdeményezésére a Fővárosi Önkormányzat finanszírozási, likviditási nehézségeinek enyhítése érdekében a BKV Zrt. a 2025. évi Éves Megállapodásában meghatározott közszolgáltatási díjból származó követeléséből összesen 65 000 M Ft díjkövetelés értékesítését hajtotta végre. A követelés-értékesítés a BKV Zrt. számára semmilyen fizetési kötelezettséggel nem járt, a közszolgáltatási díjbevételeinek összegét a külső finanszírozó bevonása nem befolyásolta.

A cash pool hitelkeret év végi törlesztése érdekében a BKK Zrt. összesen 22 058 M Ft összegű 2026. évi közszolgáltatási díj előleget folyósított. A szállítói kötelezettségek finanszírozásához 4 000 M Ft összegű faktoring keretmegállapodás megkötésére került sor. 2025. decemberében írásbeli fizetési haladékot 2 525 M Ft szállítói kifizetésre kaptunk. A 2025. december 31-i lejárt szállítói állomány 3 119 millió Ft volt. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a BKV Zrt. kérelmére 5 532 M Ft-ra vonatkozó fizetés könnyítési kérelmet hagyott jóvá, melyből 1 009 M Ft visszafizetésre került 2025. év végén.

A BKV Zrt. működési bevételei és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2025. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

Budapest Főváros Önkormányzatának pénzügyi helyzete alapvetően befolyásolja a Társaság 2026. évi pénzügyi helyzetét. Az alábbi intézkedések biztosítják a Társaság 2026. évi likviditási egyensúlyának fenntartását:

- 2026. december 31. napjáig lehívható legfeljebb 25 Mrd Ft összegű cash pool hitelkeret,az Átmeneti finanszírozásról szóló megállapodás alapján közszolgáltatási díjelőleg lehívása a megállapodás időszakára vonatkozó teljes összeg erejéig, vagy a 2027. év terhére,
- 4 Mrd Ft összegű szállítói faktoring keret folyamatos megújítása.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

A Felügyelőbizottság tagjai részére 9 M Ft járandóság került kifizetésre. A vezető tisztségviselők az igazgatósági tagi megbízásukat megbízási jogviszonyban, külön díjazás nélkül látták el.

Az East-Audit Zrt. éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 14,5 M Ft volt. A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatán túl a könyvvizsgáló 2025. évben nem végzett

egyéb bizonyosságot nyújtó, adótanácsadói, és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat 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	2024	2025	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	**2 089**	**1 242**	**-847**
- BKV Zrt. fejlesztési feladatai	1 743	1 242	-501
- M3 infrastruktúra felújítás (műszaki ellenőri és egyéb mérnöki tevékenység)	332	0	-332
M4 beruházásokra kapott	14	0	-14
Magyar Állam fejlesztési támogatás	**2 383**	**0**	**-2 383**
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	2 383	0	-2 383
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	**4 472**	**1 242**	**-3 230**
Egyéb nem fejlesztési célra kapott támogatás	235	421	186
Kapott támogatások összesen	**4 707**	**1 663**	**-3 044**

Társaságunk utólagos finanszírozással kap támogatásokat, így a kapott támogatások felhasználása teljes egészében megtörténtek.

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 120 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, további 11 M Ft-ot egyéb szervezetek részére, mely 2025-ben 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	**1 034**	kg
2025. évben keletkezett	1 699 928	kg
2025. évben elszállított	1 700 556	kg
Záró	**406**	kg

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2024. évi költség	2024. évi beruházás	2025. évi költség	2025. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	187	21	178	188
Zaj- és rezgésvédelem	0	114	5	567
Víztisztaság védelem	429	12	617	0
Nem veszélyes hulladék	130	0	99	0
Veszélyes hulladék	56	0	60	0
Talajtisztaság védelem	48	0	62	0
Tanúsítás/hitelesítés	3	0	3	0
Összesen	**853**	**147**	**1 024**	**755**

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

1. számú melléklet

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	2024.12.31	2025.12.31
I.	**Működési cash flow**	**29 538**	**1 716**
1a.	Adózás előtti eredmény	911	-13 598
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	235	421
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-182	402
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+ab)	729	-13 196
2.	Elszámolt amortizáció +	44 598	40 002
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	8	80
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	175	125
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-26	-42
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	2 210	819
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	5 364	877
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	5 560	8 161
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-30 548	-27 836
10.	Vevőkövetelés változása ±	20	93
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 815	534
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	3 263	-7 901
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-33 483**	**-3 360**
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-33 543	-3 438
16.	Befektetett eszközök eladása +	43	62
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	14	12
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	-6	-2
19.	Kapott osztalék, részesedés +	9	6
III.	**Finanszírozási cash flow**	**4 341**	**1 111**
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	13 841	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	4 472	1 242
24.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-13 841	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-131	-131
IV.	**Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)**	**396**	**-533**
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése	304	-277
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.sor)**	**700**	**-810**
29.	Pénzeszköz nyitó állománya	5 477	6 177
30.	Pénzeszköz záró állománya	6 177	5 367

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	3 476	1 296	4 772
1.2.	Bruttó érték növekedés	68	0	68
	beszerzés	13	0	13
	térítés nélküli átvétel	55	0	55
1.3.	Bruttó értékcsökkenés	33	1	34
	átsorolás	16	0	16
	selejtezés	17	1	18
1.4.	**Záró bruttó érték**	**3 511**	**1 295**	**4 806**
2.	**Amortizáció alakulása**			
2.1.	Nyitó amortizáció	3 083	504	3 587
2.2.	Amortizáció növekedés	167	94	261
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	167	94	261
2.3.	Amortizáció csökkenés	17	1	18
	selejtezés	17	1	18
2.4.	**Záró amortizáció**	**3 233**	**597**	**3 830**
3.	**Záró nettó érték**	**278**	**698**	**976**

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	560 679	535 510	17 244	1 113 433
1.2.	Bruttó érték növekedés	544	2 314	1 116	3 974
	aktiválás	544	2 314	340	3 198
	térítés nélküli átvétel	0	0	776	776
1.3.	Bruttó amortizáció	160	5 688	298	6 146
	selejtezés	160	3 003	76	3 239
	értékesítés	0	2 488	217	2 705
	leltárhiány	0	0	4	4
	káresemény	0	197	1	198
1.4.	**Záró bruttó érték**	**561 063**	**532 136**	**18 062**	**1 111 261**
2.	**Az amortizáció alakulása**				
2.1.	Nyitó amortizáció	134 979	269 299	14 441	418 719
2.2.	Amortizáció növekedés	12 457	25 846	1 438	39 741
	terv szerinti amortizáció	12 457	25 846	1 438	39 741
2.3.	Amortizáció kivezetés	125	5 641	297	6 063
	selejtezés	125	2 994	76	3 195
	értékesítés	0	2 469	216	2 685
	leltárhiány	0	0	4	4
	káresemény	0	178	1	179
2.4.	**Záró amortizáció**	**147 311**	**289 504**	**15 582**	**452 397**
3.	**Záró nettó érték**	**413 752**	**242 632**	**2 480**	**658 864**

4. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2024.12.31	2025.12.31	Változás
Közszolgáltatási díj (Ténylegesen megtérítendő alulfinanszírozottság)	0	8 499	8 499
Közszolgáltatási díj (Bonus)	819	457	-362
Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	435	133	-302
Biztosítás	0	31	31
Egyéb	8	18	10
Bevételek összesen	**1 262**	**9 138**	**7 876**
Informatikai szolgáltatás	573	733	160
Energiaköltség	149	30	-119
Biztosítás	11	9	-2
Egyéb	67	53	-14
Költségek, ráfordítások összesen	**800**	**825**	**25**
Aktív időbeli elhatárolások összesen	**2 062**	**9 963**	**7 901**

5. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2024.12.31	2025.12.31	Változás
Bérleti díj	227	111	-116
Egyéb	2	3	1
Bevételek összesen	**229**	**114**	**-115**
Személyi jellegű ráfordítások	2 658	1 895	-763
Energiaköltség	857	735	-122
Informatikai szolgáltatás	693	677	-16
Fizetendő kamatok	433	479	46
Tárgyi eszközök javítása, fenntartása és üzemeltetése	60	205	145
Szakértői és könyvvizsgálói díjak	45	109	64
Bérleti díj	54	62	8
Egyéb bírság	0	31	31
BKK fizetendő kötbér	12	19	7
Egyéb	37	16	-21
Költségek, ráfordítások összesen	**4 849**	**4 228**	**-621**
Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatás összesen	**303 353**	**291 096**	**-12 257**
- M4 metró támogatás	*242 245*	*234 853*	*-7 392*
- Egyéb fejlesztési támogatás	*52 040*	*48 403*	*-3 637*
- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)	*2 444*	*2 182*	*-262*
- Pesti fonódó villamoshálózat	*1 318*	*1 205*	*-113*
- M3 infrastruktúra felújítás (közmű, akadálymentesítés, műszaki ellenőri és egyéb mérnöki tevékenység)	*5 306*	*4 453*	*-853*
Magyar Államtól kapott fejlesztési támogatás összesen	**42 105**	**39 174**	**-2 931**
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	*39 776*	*37 059*	*-2 717*
- MFAV és Fogas támogatás	*1 789*	*1 620*	*-169*
- E-midibusz támogatás	*45*	*42*	*-3*
- Egyéb fejlesztési támogatás	*495*	*453*	*-42*
EU-s támogatások összesen	**133 316**	**124 204**	**-9 112**
- M3 infrastruktúra felújítás IKOP	*133 164*	*124 067*	*-9 097*
- Járműtelep fűtés és nagykörúti villamos áramellátás korszerűsítése KIOP támogatás	*76*	*68*	*-8*
- M3 infrastruktúra felújítás KÖZOP	*59*	*55*	*-4*
- Épületenergetikai fejlesztés KEHOP támogatás	*17*	*14*	*-3*
Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	88	36	-52
Térítés nélkül kapott, többletként fellelt eszközök könyv szerinti értéke	5 376	4 703	-673
Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	13	11	-2
Halasztott bevételek összesen	**484 251**	**459 224**	**-25 027**
Passzív időbeli elhatárolások összesen	**489 329**	**463 566**	**-25 763**

6. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek

1/2

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (A 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).	-336
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).	-41 394
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.	-6
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).	-223
5.	A szakképzésről szóló 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).	-30
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).	-2
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).	-1
8.	**Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:**	**-41 992**

6. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek

2/2

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (A 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).	461
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).	40 841
11.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg - ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is -, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a 3. számú mellékletben foglaltakra. 8. § (1) d).	686
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).	224
13.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	31
14.	Az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p).	2
15.	**Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:**	**42 245**
16.	**Adóalapot módosító tételek összesen (8+15)**	**253**

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	26 990	252	32 988
1.2.	Bruttó érték növekedés	586	678	0	1 264
	aktiválás	586	678	0	1 264
1.3.	Bruttó értékcsökkenés	0	127	0	127
1.4.	**Záró bruttó érték**	**6 332**	**27 541**	**252**	**34 125**
2.	**Az amortizáció alakulása**				
2.1.	Nyitó amortizáció	2 766	13 507	112	16 385
2.2.	Amortizáció növekedés	196	2 120	28	2 344
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	196	2 120	28	2 344
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	125	0	125
2.4.	**Záró amortizáció**	**2 962**	**15 502**	**140**	**18 604**
3.	**Záró nettó érték**	**3 370**	**12 039**	**112**	**15 521**

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**	**662 153**	**591**	**662 744**
I.	**Immateriális javak**	**976**	**0**	**976**
1.	Vagyoni értékű jogok	278	0	278
2.	Szellemi termékek	698	0	698
II.	**Tárgyi eszközök**	**659 891**	**591**	**660 482**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	413 426	326	413 752
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	242 554	78	242 632
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 478	2	2 480
4.	Beruházások, felújítások	1 433	185	1 618
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 286**	**0**	**1 286**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
IV.	**Halasztott adókövetelés**	**0**	**0**	**0**
B.	**Forgóeszközök**	**13 408**	**10 500**	**23 908**
I.	**Készletek**	**11 357**	**4**	**11 361**
1.	Anyagok	11 276	4	11 280
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	50	0	50
3.	Áruk	29	0	29
4.	Készletekre adott előlegek	2	0	2
II.	**Követelések**	**1 131**	**6 049**	**7 180**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	622	46	668
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	503	4	507
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	6	0	6
4.	Egyéb követelések	0	5 999	5 999
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**920**	**4 447**	**5 367**
1.	Pénztár, csekkek	1	84	85
2.	Bankbetétek	919	4 363	5 282
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**9 850**	**113**	**9 963**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 041	97	9 138
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	809	16	825
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		**685 411**	**11 204**	**696 615**

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**	**135 856**	**9 220**	**145 076**
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**	**-44 479**	**7 172**	**-37 307**
V.	**Lekötött tartalék**	**0**	**0**	**0**
VI.	**Értékelési tartalék**	**0**	**0**	**0**
VII.	**Adózott eredmény**	**-15 485**	**1 887**	**-13 598**
E.	**Céltartalékok**	**523**	**0**	**523**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	523	0	523
F.	**Kötelezettségek**	**85 522**	**1 928**	**87 450**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**	**0**
1.	Halasztott adókötelezettség	0	0	0
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**85 522**	**1 928**	**87 450**
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	39 197	93	39 290
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23 604	161	23 765
3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22 721	1 674	24 395
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**463 510**	**56**	**463 566**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	114	0	114
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 172	56	4 228
3.	Halasztott bevételek	459 224	0	459 224
FORRÁSOK ÖSSZESEN		**685 411**	**11 204**	**696 615**

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	209 613	3 037	212 650
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	1	1
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**209 613**	**3 038**	**212 651**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	103	0	103
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**103**	**0**	**103**
III.	**Egyéb bevételek**	**27 615**	**805**	**28 420**
	ebből: visszaírt értékvesztés	2	0	2
5.	Anyagköltség	52 542	97	52 639
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 450	353	36 803
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 739	7	2 746
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	734	0	734
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	777	0	777
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások**	**93 242**	**457**	**93 699**
10.	Bérköltség	97 097	693	97 790
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 007	41	6 048
12.	Bérjárulékok	13 175	91	13 266
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**116 279**	**825**	**117 104**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**39 966**	**36**	**40 002**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**2 085**	**635**	**2 720**
	ebből: értékvesztés	259	2	261
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**-14 241**	**1 890**	**-12 351**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	6	0	6
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	17	0	17
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1	0	1
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**24**	**0**	**24**
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 267	0	1 267
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	1 267	0	1 267
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	3	4
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**1 268**	**3**	**1 271**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**-1 244**	**-3**	**-1 247**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**-15 485**	**1 887**	**-13 598**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	0	0	0
X/1.	**Halasztott adókülönbözet (±)**	0	0	0
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-15 485**	**1 887**	**-13 598**