

ÉVES BESZÁMOLÓ

A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2023

Budapest, 2024. március 12.

Bolla Tibor Mihály
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

1/2
(M Ft)

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

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

2/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
D.	Saját tőke	186 224	157 763
I.	Jegyzett tőke	116 000	116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	79 908	79 908
IV.	Eredménytartalék	16 450	-9 757
V.	Lekötött tartalék	73	73
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	-26 207	-28 461
E.	Céltartalékok	187	223
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	187	223
F.	Kötelezettségek	87 916	75 298
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	87 897	75 298
1.	Vevőktől kapott előlegek	27	0
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	48 377	40 298
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 418	14 995
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	26	61
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	38 049	19 944
G.	Passzív időbeli elhatárolások	478 735	515 405
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	708	660
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 505	3 441
3.	Halasztott bevételek	474 522	511 304
FORRÁSOK ÖSSZESEN		753 062	748 689

Eredménykimutatás (összköltség eljárással)

(M Ft)

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

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2023

Budapest, 2024. március 12.

TARTALOMJEGYZÉK

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

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

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

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

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

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

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

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Leányvállalatok

BKV Vasúti Járműjavító Kft. (BKV VJSZ Kft.)

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Saját tőke: 2 424 M Ft, 2023. lezárt üzleti év beszámolója alapján

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 264 M Ft

Eredménytartalék: 1 197 M Ft

Adózott eredmény: -37 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Konzolidált beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.

Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa utca 15.

Cégbejegyzés száma: 01-09-886420

Saját tőke: 10 M Ft, 2022. lezárt üzleti év beszámolója alapján

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 3 M Ft

Eredménytartalék: -7 M Ft

Lekötött tartalék: 21 M Ft

Adózott eredmény: -7 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Konzolidált beszámolóban nem része tekintettel arra, hogy adatai a konszolidált beszámoló értékelésére nincsenek hatással.

1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés

Peron Reklám Kft.

Székhelye: 1025 Budapest, Selyemakác utca 18-22. 6. épület

Cégbejegyzés száma: 01-09-062114

Saját tőke: 78 M Ft, 2022. lezárt üzleti év beszámolója alapján

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 6 M Ft

Eredménytartalék: 66 M Ft

Adózott eredmény: 6 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%

Konzolidált beszámolóban 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%

Konzolidált beszámolóban nem része (nem leányvállalat).

1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása

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

A BKK Zrt. leányvállalatát a Budapest Közút Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban: Budapest Közút Zrt.) az éves beszámolóban szintén egyéb kapcsolt vállalkozásként mutatjuk be.

1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése

Az Éves beszámoló készítésének alapja a Számviteli törvény.

1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje

Az Éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2023. december 31.

Az Éves beszámoló készítésének napja: 2024. február 28.

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

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

1.4.2. Értékelési eljárások

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

1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedések értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbség összegében, ha ez a különbség tartósan 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 különbség együttes összege meghaladja a 100 M Ft-ot, értékvesztést számolunk el.

Követelések értékvesztése

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

1.4.4. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

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

A terven felüli értékcsökkenési leírás

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

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

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

1.4.5. Céltartalék képzés

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

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

1.4.6. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

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

1.4.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A BKV Zrt. kivételes nagyságú vagy előfordulású tételnek minősíti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.

Társaságunk kivételes előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek függetlenek a BKV Zrt. tevékenységétől, azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, a rendes üzletmeneten kívül esnek.

1.4.8. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

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

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

2.1. Cash flow kimutatás

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

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

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

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

2.2.2. Tárgyi eszközök

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

Jelentősebb aktiválások 2023. évben

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

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

A beruházások, felújítások befejezetlen állományában bekövetkezett változások

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

A beruházások, felújítások befejezetlen állományának összetétele

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

A beruházásokra adott előlegek 2023. év során elszámolásra kerültek.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

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

Részesedések bemutatása cégek szerint

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

Egyéb tartósan adott kölcsönök

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

2.2.4. Készletek alakulása

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

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

Az anyagkészlet összetétele

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

2.2.5. Követelések

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

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

Vevő követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

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

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

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

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

Egyéb követelések részletezése

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

Egyéb követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

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

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

2.2.6. Pénzeszközök

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

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

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

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

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

A saját tőke elemeiben történt változások

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

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

2.3.2. Céltartalékok

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

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

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

A céltartalékok záró állományának összetétele

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

2.3.3. Kötelezettségek

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

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

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

*Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2022-ben 20 002 M Ft; 2023-ban 19 994 Ft; Csökkenés: 8 M Ft

M3 infrastruktúra felújítás projekt 2022-ben 3 958 Ft; 2023-ban 0 M Ft; Csökkenés: 3 958 M Ft

A BKV Zrt. fenti projekteken kívüli egyéb szállítói kötelezettsége 2022-ben 24 417; 2023-ban 20 304 M Ft; Csökkenés: 4 113 M Ft

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

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

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

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

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

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

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

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

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

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

2.3.5. Mérlegen kívüli kötelezettségek

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

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi (üzleti) tevékenység bevételei

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

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

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

Üzemi (üzleti) tevékenység bevételének részletezése

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

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

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

Kivételes előfordulású bevétele 2023. évben a Társaságnak nem volt.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

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

Export értékesítés árbevétele

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

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

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

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

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

Anyagköltség

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

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

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

Igénybe vett szolgáltatások

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

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

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

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

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

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

Importbeszerzések földrajzi helyenként

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

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

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

Béreköltség állománycsoportonként

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

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

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

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

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

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

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

2.4.6. Egyéb ráfordítások

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

Az egyéb ráfordítások részletezése

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

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

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

Kivételes előfordulású költsége és ráfordítása a Társaságnak nem volt.

2.4.7. Eredmény, társasági adó

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

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

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

Társasági adó

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

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

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

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

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

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

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

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

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

Források összetétele

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

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

Saját tőke és kötelezettségek

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

A saját tőke aránya csökkent az idegen tőke javára.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

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

3.2. Mutatószámok

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

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

A likviditás biztosítása céljából a BKV Zrt. összesen 14 Mrd Ft összegű folyószámla hitelszerződést kötött a számlavezető bankjaival. A felhasználható hitelkeret az év során folyamatosan rendelkezésre állt. A folyószámla hitelszerződéseknek megfelelően 2023. év végén a hitel törlesztése megtörtént.

A BKV Zrt. 2023. év végi likviditásának biztosítása céljából decemberben összesen 13,3 Mrd Ft összegű 2024. évi közszolgáltatási díj előleg folyósítására került sor a BKK Zrt. részéről.

A szállítói kötelezettségek finanszírozásához 4 Mrd Ft összegű faktoring keretmegállapodás megkötésére került sor.

2023. év elején a likviditás fenntartása érdekében 11,2 Mrd Ft összegű vevőkövetelés értékesítése (faktorálása) történt.

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

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

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

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

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

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatással, fejlesztéssel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

4.3. Támogatások

BKV Zrt. részére folyósított támogatások

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

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

Nyújtott támogatások

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

4.4. Környezetvédelem

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

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

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

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

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

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

4.5. Közzolgáltatási tevékenység

A Társaság közzolgáltatási 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 |

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

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

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

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

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

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

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

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

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

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

Társasági adóalap módosító tételek
2023. 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).	-47
2.	Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-31 627
3.	Az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben nem ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevétel. 7. § (1) g) 1.	-41
4.	A szakképzésről szóló törvény alapján szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulóként, képzésben részt vevő személyenként megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a. 7. § (1) i) ia).	-154
5.	A szakképzési törvény alapján folytatott szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követően az ia) alpont szerinti tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy, a (3) bekezdésben meghatározott, korábban álláskereső személy, a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, továbbá a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó, annak költségenkénti elszámolásán túl, azzal, hogy az adózó akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha a korábban álláskereső magánszemély alkalmazása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban álláskereső magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban, 7. § (1) ib).	-17
6.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n).	-11
7.	Az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-3
8.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-31 900

**Társasági adóalap módosító tételek
2023. év**

2/2
(adatok M Ft-ban)

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

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

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

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (eszközök)

1/2

(adatok M Ft-ban)

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

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (források)

2/2

(adatok M Ft-ban)

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

Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban

(adatok M Ft-ban)

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