

BKV Zrt.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló

2022. december 31.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A BKV Zrt. részvényese részére

Vélemény

Elvégeztük a BKV Zrt. és leányvállalatai („Csoport”) mellékelt 2022. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 752.875 millió Ft, az adózott eredmény 26.244 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 2022. december 31-én fennálló konszolidált vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény”) foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2022. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az összevont (konszolidált) éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az összevont (konszolidált) üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Csoport 2022. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2022. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentieken túl a Csoportról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséért és a valós bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégetye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) éves beszámolóban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- ▶ Értékeljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- ▶ Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoport gazdasági egységei pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóról véleményt fejezhessünk ki. Mi vagyunk a felelősek a csoport-könyvvizsgálat irányításáért, felügyeletéért és eredményéért. A könyvvizsgálói véleményünkért kizárólag a miénk marad a felelősség.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2023. április 25.



Kujbus Attila
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Kujbus Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007370

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2022**

Budapest, 2023. április 25.



Bolla Tibor
vezérigazgató

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Összevont (konszolidált) mérleg eszközök (aktívák)
(„A” típusú)

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021.12.31.	2022.12.31.
A.	Befektetett eszközök	711 760	717 312
I.	Immateriális javak	1 044	1 068
1.	Vagyoni értékű jogok	188	152
2.	Szellemi termékek	856	916
II.	Tárgyi eszközök	710 652	716 207
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	369 556	379 423
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	246 331	250 199
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 549	3 280
4.	Beruházások, felújítások	55 057	67 763
5.	Beruházásokra adott előlegek	36 159	15 542
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	64	37
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3	3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	42	15
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0
B.	Forgóeszközök	28 615	33 643
I.	Készletek	11 071	11 224
1.	Anyagok	10 736	10 782
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	250	418
3.	Áruk	85	24
II.	Követelések	11 346	9 832
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	591	1 074
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 872	1 155
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	8
4.	Egyéb követelések	5 883	7 595
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	6 198	12 587
1.	Pénztár, csekkek	64	67
2.	Bankbetétek	6 134	12 520
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 082	1 920
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 501	1 498
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	581	422
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		742 457	752 875

Budapest, 2023. április 25.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) mérleg források (passzívák)
„A” típusú

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021.12.31.	2022.12.31.
D.	Saját tőke	211 330	185 086
I.	Jegyzett tőke	116 000	116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	79 908	79 908
IV.	Eredménytartalék	29 919	16 595
V.	Lekötött tartalék	73	73
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-13 246	-26 244
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	1 098	1 181
IX.	Konszolidáció miatti változások	-2 422	-2 427
	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- közbenső eredmény különbözetéből	-2 422	-2 427
E.	Céltartalékok	282	229
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	279	226
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3	3
F.	Kötelezettségek	92 816	88 828
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	55	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	55	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	21	19
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21	19
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	92 740	88 754
1.	Vevőktől kapott előlegek	26	27
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	39 476	49 835
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	508	473
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	22	0
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	98	26
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 610	38 393
G.	Passzív időbeli elhatárolások	438 029	478 732
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	272	708
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 170	3 500
3.	Halasztott bevételek	434 587	474 524
FORRÁSOK ÖSSZESEN		742 457	752 875

Budapest, 2023. április 25.



Bolla Tibor
vezérigazgató

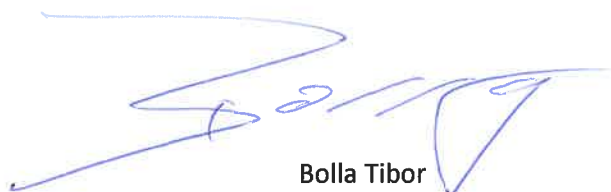
Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

1/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021	2022
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	139 508	163 032
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	28	145
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	139 536	163 177
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-84	168
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 384	2 471
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)	2 300	2 639
III.	Egyéb bevételek	18 045	19 648
	ebből: visszaírt értékvesztés	45	32
III/A.	Adóssághkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
5.	Anyagköltség	32 838	57 135
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	26 499	29 614
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 145	1 119
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	505	1 066
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	582	574
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	61 569	89 508
10.	Béreköltség	62 323	71 044
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 474	7 438
12.	Bérfárulékok	10 965	10 026
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	78 762	88 508
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 978	32 380
VII.	Egyéb ráfordítások	1 865	1 521
	ebből: értékvesztés	99	338
VII/A.	Adóssághkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+III/A-IV-V-VI-VI-VII/A)	-13 293	-26 453

Budapest, 2023. április 25.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

2/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021	2022
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	5	5
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	36	93
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	38	255
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b+14+15+16)	79	353
17.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	64
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	21	80
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (17+18+19)	21	144
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	58	209
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-13 235	-26 244
X.	Adófizetési kötelezettség	11	0
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X-X/A)	-13 246	-26 244
E.	LEÁNYVÁLLALATOK ADÓZOTT EREDMÉNYÉBŐL KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY (D-E)	-13 246	-26 244

Budapest, 2023. április 25.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A BKV Zrt.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2022

Budapest, 2023. április 25.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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.	A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése	6
1.4.1.	Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés rendje.....	6
1.4.2.	Társaságok konszolidációba történő bevonása	7
1.4.3.	Tőkekonszolidáció	7
1.4.4.	Adósság konszolidáció.....	7
1.4.5.	Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidációja.....	8
1.4.6.	Értékelési eljárások.....	8
1.4.7.	Értékcsökkenési leírás	8
1.4.8.	Céltartalék képzés	9
1.4.9.	Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	9
1.4.10.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	9
1.4.11.	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei	9
2.	A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK.....	10
2.1.	Cash flow kimutatás.....	10
2.2.	Eszközök.....	10
2.2.1.	Immateriális javak	10
2.2.2.	Tárgyi eszközök.....	10
2.2.3.	Befektetett pénzügyi eszközök.....	11
2.2.4.	Készletek alakulása.....	12
2.2.5.	Követelések	13
2.2.6.	Pénzeszközök.....	14
2.2.7.	Aktív időbeli elhatárolások.....	14
2.3.	Források	15
2.3.1.	Saját tőke	15
2.3.2.	Céltartalékok	15
2.3.3.	Kötelezettségek.....	16
2.3.4.	Passzív időbeli elhatárolások.....	18
2.3.5.	Biztosítékok, bankgarancia.....	18
2.3.6.	Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.....	18
2.4.	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok.....	18
2.4.1.	Üzemi, üzleti tevékenység bevételei.....	18
2.4.2.	Aktivált saját teljesítmények értéke.....	20
2.4.3.	Anyagjellegű ráfordítások.....	20
2.4.4.	Személyi jellegű ráfordítások, létszám	23
2.4.5.	Értékcsökkenési leírás	23

2.4.6.	Egyéb ráfordítások.....	24
2.4.7.	Eredmény, társasági adó	24
3.	A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK	25
3.1.	Eszközök és források összetétele.....	25
3.2.	Mutatószámok	27
3.3.	Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	27
4.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	28
4.1.	A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	28
4.2.	Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei	28
4.3.	Támogatások.....	28
4.4.	Környezetvédelem	29
4.5.	A mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események.....	29
	Mellékletek.....	31
1. sz. melléklet	Összevont (konszolidált) mérleg	
2. sz. melléklet	Összevont (konszolidált) eredménykimutatás	
3. sz. melléklet	Cash flow kimutatás	
4. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása	
5. sz. melléklet	Aktív tárgyi eszközök állományváltozása	
6. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása	
7. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása	
8. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek	
9. sz. melléklet	A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása	

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 2022. december 31-én 116 Mrd Ft, ami 116 darab 1 Mrd Ft névértékű törzsrészvényből áll.

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

A Társaság cégneve:	Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság angol nyelvű elnevezése:	Budapest Transport Closely Held Corporation
A Társaság rövidített elnevezése:	BKV Zrt.
A Társaság székhelye:	1980 Budapest, Akácfa utca 15.
A Társaság tulajdonosa (alapítója):	Budapest Főváros Önkormányzata 100%-os tulajdonrésszel
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégbejegyzés száma:	Cg. 01-10-043037
Adószáma:	12154481-4-44
Csoportazonosító száma:	17781372-5-44
Statisztikai számjele:	12154481-4931-114-01
A Társaság fő tevékenységi köre:	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
TEÁOR száma:	4931
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Bolla Tibor 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:	Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. Kamarai nyilvántartási száma: 001165 Címe: 1132 Budapest, Váci út 20.
A könyvvizsgálatért felelős személy:	Kujbus Attila bejegyzett könyvvizsgáló, Kamarai tagsági száma: 007370

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 kötelezett.

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Leányvállalatok

BKV Vasúti Járműjavító Szolgáltató Kft. (továbbiakban: BKV VJSZ Kft.)

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Saját tőke: 2 461 M Ft

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 264 M Ft

Eredménytartalék: 1 236 M Ft

Adózott eredmény: -39 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Összevont (konszolidált) beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.

Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa utca 15.

Cégbejegyzés száma: 01-09-886420

Saját tőke: 10 M Ft

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%

Az összevont (konszolidált) beszámolóban nem része, tekintettel arra, hogy mérleg- és eredmény adatai az összevont (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: 72 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2021)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 6 M Ft

Eredménytartalék: 61 M Ft

Adózott eredmény: 5 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%

Az összevont (konszolidált) 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%

Az összevont (konszolidált) 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 Zrt. (székhelye: 1075 Budapest, Rumbach Sebestyén utca 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 gyakorolt 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. A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének alapja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény).

1.4.1. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés rendje

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2022. december 31.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésének napja: 2023. február 28.

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

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

A konszolidációs kör kialakítása a BKV Zrt.-t közvetlenül és leányvállalatain keresztül közvetetten megillető szavazati arányok figyelembevételével történt.

A leányvállalat a konszolidációba történő teljeskörű bevonás alól akkor mentesíthető, ha a beszámoló a leányvállalat nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és leányvállalatai vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

1.4.2. Társaságok konszolidációba történő bevonása

A BKV VJSZ Kft. a konszolidációba teljeskörűen bevonásra került.

Nem került bevonásra a BKV Panoráma Kft., mivel mérlegének és eredményének adatai az összevont (konszolidált) beszámoló értékelésére nincsenek hatással, az összevont (konszolidált) beszámoló így is megbízható és valós képet ad a Társaságcsoporthoz való vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Az összevont (konszolidált) beszámoló készítésénél a későbbiekben Társaságcsoporthoz nevezzük a BKV Zrt.-t és a konszolidációba teljeskörűen bevonásra került BKV VJSZ Kft.-t.

A konszolidációba történő bevonás időpontja:

A leányvállalatokat a konszolidációs körbe való bekerülésük évének fordulónapján érvényes értékviszonyok alapján vontuk be. A leányvállalat bekerülés évében keletkezett mérleg szerinti eredményének anyavállalatra jutó része a konszolidációs különbözet meghatározásánál került figyelembevételre.

Előkészítő lépések:

Az előkészítés során az anyavállalat és a teljeskörűen bevont leányvállalat mérlege és eredménykimutatása került összesítésre. Korrigálásra kerültek az előző éveket érintő céltartalék kiszűrésből, a fejlesztésre adott támogatásból, a projektelszámolásból, valamint az egymás közötti tárgyi eszközök felújításából és beszerzéséből adódó közbelső eredmény kiszűréséből adódó tételek.

1.4.3. Tőkekonszolidáció

A BKV Zrt. a Számviteli törvény által biztosított lehetőségek közül a tőkekonszolidációs különbözet meghatározására a könyv szerinti értékmódszert választotta. Az első bevonás időpontjában az anyavállalat és a teljeskörűen bevont leányvállalat könyveiben szereplő részesedés könyv szerinti értéke, illetve a bevonás évének fordulónapja szerinti leányvállalati saját tőkéből a csoportra jutó rész közötti különbség aktív, illetve passzív tőkekonszolidációs különbözethez került elszámolásra.

1.4.4. Adósság konszolidáció

Az anyavállalat és a leányvállalat egymással szembeni követelése és kötelezettségei, valamint az időbeli elhatárolások a konszolidáció során egyező összegben kiszűrésre kerültek. Az elszámolási sajátosságokból adódóan eltérő összegben kimutatott követelések, kötelezettségek kiszűrése során keletkezett tőkekonszolidációs különbözethez – előjelüktől függően – az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között szerepelnek.

1.4.5. Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidációja

Az anyavállalat és a konszolidációba teljeskörűen bevonandó leányvállalat ráfordításainak és bevételeinek konszolidálása során kivezetésre került az egymással kölcsönösen elszámolt:

- értékesítés nettó árbevétele,
- egyéb bevételek,
- költségek költségnemenkénti bontásban,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai,
- kapott osztalék és részesedés,
- fizetett (jávahagyott) osztalék, részesedés.

Abban az esetben, ha a leányvállalat beruházást valósít meg, vagy tárgyi eszköz felújítást végez az anyavállalat részére, akkor az értékesítés nettó árbevétele kiszűrésre kerül, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban ez a gazdasági esemény saját előállítású eszköz aktivált értékeként önköltségen kerül kimutatásra. Az egyes eszközök önköltsége az éves gyártás teljes önköltségének és bevételeinek aránya alapján kerül meghatározásra.

1.4.6. Értékelési eljárások

- A Társaságcsoporthoz a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. A 2022. december 31-i árfolyam 400,25 Ft/EUR.
- A vásárolt készletek nyilvántartása súlyozott átlagos beszerzési áron történik. A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen értékeljük.
- A részesedések, 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.

1.4.7. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

A Társaságcsoporthoz az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a várható hasznos élettartam alapján határozza meg, figyelembe véve a maradványértéket. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

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

- könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz 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.

Az értékcsökkenést olyan mértékig kell elszámolni, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök és a beruházások használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

1.4.8. Céltartalék képzés

A Társaságcsoporthat 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.

1.4.9. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A Társaságcsoporthat 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 mérlegfőösszeg 2%-át.

1.4.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

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

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

1.4.11. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

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

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

A Társaságcsoporthoz összevont (konszolidált) beszámolójának összeállításánál a BKV Zrt. és a BKV VJSZ Kft. mérlegéből és eredménykimutatásából kell kiindulni, valamint ki kell szűrni az egymás közötti gazdasági események hatását (előkészületi lépések, tőkekonszolidáció, adósságkonszolidáció, hozam-ráfordítás konszolidáció), melynek részletes mérleg adatait az **1. számú melléklet**, az eredménykimutatásra vonatkozó adatokat a **2. számú melléklet** tartalmazza.

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és az eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaságcsoporthoz gazdálkodásának a pénzeszközök változására, a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást a **3. számú melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 6 389 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A működési cash flow összege 10 378 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -60 575 M Ft és a finanszírozási cash flow összege 56 554 M Ft, a devizás pénzeszközök ártértékelése 32 M Ft-ot jelentett.

Az adózás előtti eredményben a korrekciók összege 71 M Ft, mely a kapott osztalék (5 M Ft), a devizás pénzeszközök ártértékelése (32 M Ft) és a véglegesen átadott pénzeszközből (108 M Ft) áll.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke 24 M Ft-tal növekedett, melyből a vagyoni értékű jogok 36 M Ft-tal csökkentek és a szellemi termékek állománya 60 M Ft-tal növekedett.

Az immateriális javak záró állományának megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
BKV Zrt.	1 032	1 060	28
BKV VJSZ Kft.	12	8	-4
Összesen	1 044	1 068	24

A részletes állományváltozás a **4. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaságcsoporthoz vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 5 555 M Ft-tal (0,8%-kal) növekedett, mely az aktiválások és az elszámolt értékcsökkenési leírás együttes hatása.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
BKV Zrt.	708 842	714 255	5 413
BKV VJSZ Kft.	1 810	1 952	142
Összesen	710 652	716 207	5 555

Az aktivált tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásait az **5. számú melléklet** tartalmazza.

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományában
bekövetkezett változások**

Megnevezés	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
Nyitó állomány	54 790	267	55 057
Beruházások	56 208	295	56 503
Felújítások	1 676	42	1 718
Átminősítés (készletből)	35	0	35
Növekedés összesen	57 919	337	58 256
Beruházások aktiválása	43 639	274	43 913
Felújítások aktiválása	1 584	53	1 637
Átminősítés (készletbe)	0	0	0
Csökkenés összesen	45 223	327	45 550
Záró állomány	67 486	277	67 763

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
M3 infrastruktúra felújítás	47 284	60 814
M4 metróprojekt	2 091	2 091
Villamos pályarekonstrukció	2 629	1 464
MILLFAV, Fogaskerekű járműbeszerzés	720	1 355
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Egyéb beruházások, felújítások	1 640	1 336
BKV Zrt.	54 790	67 486
BKV VJSZ Kft.	267	277
Mindösszesen	55 057	67 763

A beruházásra adott előlegek összege 15 542 M Ft, melyből 15 345 M Ft az M3 infrastruktúra felújítással kapcsolatos. A beruházásra adott előlegek állománya 20 617 M Ft-tal csökkent.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

Az összevont (konszolidált) mérleg részesedések soraiban a mentesített leányvállalatokban lévő részesedés könyv szerinti értéke szerepel. A Társaságcsoporthat részesedésének záró állománya 22 M Ft volt, amely az előző évhez képest nem változott.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2021.12.31.	2022.12.31.	
BKV Panoráma Kft.	3	100%	3	3	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen	3	-	3	3	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 összesen	10	-	22	22	0

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakáscélú kölcsönöket tartjuk nyilván. A Számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 15 M Ft, amely a 2023. évben esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
BKV Zrt.	41	14	-27
BKV VJSZ Kft.	1	1	0
Összesen	42	15	-27

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoporthoz záró készletének értéke 11 224 M Ft, mely 153 M Ft-tal növekedett.

Készletek megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.			2022.12.31.			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Anyagok	10 417	319	10 736	10 149	633	10 782	46
Befejezetlen termelés és félkész termékek	25	225	250	30	388	418	168
Áruk	85	0	85	24	0	24	-61
Összesen	10 527	544	11 071	10 203	1 021	11 224	153

A Társaságcsoporthoz 2022. évben 4 M Ft értékvesztést és 11 M Ft értékvesztés visszairást számolt el a készletekre vonatkozóan.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 9 832 M Ft, mely 1 514 M Ft-tal alacsonyabb.

Követelések megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
BKV Zrt.	11 181	9 414	-1 767
BKV VJSZ Kft.	165	418	253
Összesen	11 346	9 832	-1 514

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 1 074 M Ft, mely 483 M Ft-tal növekedett.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 3 717 M Ft-tal csökkent.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	8	8	0
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	0	4	4
Leányvállalattal szembeni követelések összesen	8	12	4
BKK Zrt. vevői követelés	4 860	1 133	-3 727
BÖK Kft. szolgáltatásra adott előleg	1	0	-1
Budapest Közút Zrt. vevői követelés	3	10	7
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	4 864	1 143	-3 721
Mindösszesen	4 872	1 155	-3 717

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 1 712 M Ft-tal növekedtek. Az egyéb követelések fordulónapi értékének 95,4%-át a visszaigényelhető áfa teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
Visszaigényelhető áfa	5 099	7 242	2 143
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	133	142	9
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	96	96	0
Jövedéki adó kiutalási igény	26	26	0
Egyéb fel nem sorolt követelések	529	89	-440
Összesen	5 883	7 595	1 712

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2021	2022	Változás
Nyitó állomány	405	398	-7
Értékvesztés visszairása, megszüntetése összevezetéssel	-24	-99	-75
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	17	85	68
Záró állomány	398	384	-14

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaságcsoport pénzkészletének záró állománya 12 587 M Ft, ebből 365 M Ft az Innovációs és Technológiai Minisztériumtól (a továbbiakban: ITM) kapott támogatási előleg elkülönítésére szolgáló bankszámlán, 599 M Ft az M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített bankszámláin, valamint 725 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített bankszámláin található.

Pénzeszközök megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
BKV Zrt.	5 780	12 523	6 743
BKV VJSZ Kft.	418	64	-354
Összesen	6 198	12 587	6 389

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 1 498 M Ft bevételt és 422 M Ft költséget, ráfordítást határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.			2022.12.31.			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 501	0	1 501	1 498	0	1 498	-3
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	580	1	581	416	6	422	-159
Összesen	2 081	1	2 082	1 914	6	1 920	-162

Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a **6. számú melléklet** tartalmazza.

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaságcsoporthoz saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 26 244 M Ft-tal csökkent, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 159,6%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Korrigált adózott eredmény	Leányvállalati saját tőke változás	Konszolidáció miatti változás*	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	116 000	79 908	29 919	73	-13 246	1 098	-2 422	211 330
2021. évi eredmény átvezetése	0	0	-13 246	0	13 246	0	0	0
2021. évi közbeszámoló eredmény átvezetése	0	0	5	0	0	0	-5	0
2022. évi eredmény	0	0	0	0	-26 244	0	0	-26 244
Leányvállalati saját tőke változása	0	0	-83	0	0	83	0	0
Tárgyévi záró állomány	116 000	79 908	16 595	73	-26 244	1 181	-2 427	185 086

* közbeszámoló eredmény különbözetéből

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoporthoz 2022. évben 79 M Ft céltartalékot képzett, a céltartalék felhasználás összege 132 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében 53 M Ft-tal csökkent.

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

Megnevezés	2021	2022	Változás
Nyitó állomány	327	282	-45
Felhasználás	-76	-132	-56
Peres ügyekre	-10	-84	-74
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	-64	-38	26
Garanciális kötelezettségekre	-2	-10	-8
Képzés	31	79	48
Peres ügyekre	21	37	16
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	0	8	8
Garanciális kötelezettségekre	10	34	24
Záró állomány	282	229	-53

A céltartalékok záró állományának megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.			2022.12.31.			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Peres ügyek	92	1	93	45	1	46	-47
Környezetvédelem	172	3	175	142	3	145	-30
Garanciális kötelezettségekre	0	14	14	0	38	38	24
Összesen	264	18	282	187	42	229	-53

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz kötelezettségeinek záró állománya 88 828 M Ft, mely 3 988 M Ft-tal csökkent. A csökkenés az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változásával indokolható. A hosszú lejáratú kötelezettség munkásszálló felújításhoz kapcsolódik.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
Passzív tőkekonzolidációs különbözet	55	55	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	21	19	-2
Vevőktől kapott előlegek	26	27	1
Szállítói kötelezettségek*	39 476	49 835	10 359
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	508	473	-35
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	22	0	-22
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	98	26	-72
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 610	38 393	-14 217
Összesen	92 816	88 828	-3 988

*Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2021-ben 20 019; 2022-ben 20 002; Csökkenés: 17 M Ft

M3 infrastruktúra felújítás projekt 2021-ben 5 093 M Ft; 2022-ben 3 958; Csökkenés: 1 135 M Ft

A Társaságcsoporthoz fenti projekteken kívüli egyéb szállítói kötelezettsége 2021-ben 14 364; 2022-ben 25 875 M Ft;

Növekedés: 11 511 M Ft

Passzív tőkekonzolidációs különbözet

A Társaságcsoporthoz a tőkekonzolidálás során a BKV VJSZ Kft.-nél a bevonás első évében 55 M Ft passzív tőkekonzolidációs különbözet keletkezett. Ezen különbözetet mindaddig ki kell mutatni, míg az adott Kft. a teljeskörű konszolidálás alá tartozik.

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 35 M Ft-tal csökkent.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
BKV Panoráma Kft. szállítói kötelezettség	10	25	15
Leányvállalatok összesen	10	25	15
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	65	69	4
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	19	13	-6
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	17	7	-10
BKK Zrt.-től igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	11	10	-1
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	325	220	-105
Budapest Közút Zrt. nem számlázott beruházás	60	129	69
BÖK Zrt. szállítói kötelezettség	1	0	-1
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összesen	498	448	-50
Mindösszesen	508	473	-35

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek 22 M Ft-tal csökkentek, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek összege 72 M Ft-tal csökkent.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 14 217 M Ft-tal csökkent. A változás több okra vezethető vissza, az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege 21 229 M Ft-tal csökkent, azonban a fizetendő adók és járulékok összege 4 479 M Ft-tal növekedett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által jóváhagyott fizetési halasztások miatt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	41 325	20 096	-21 229
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	1 311	622	-689
Kötőpályás járműgyártáshoz kapcsolódó ITM támogatási előleg	2 100	2 100	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	3 664	4 172	508
Fizetendő adók és járulékok	3 672	8 151	4 479
M3 járműbeszerzéshez kapcsolódó bankgarancia lehívás kötelezettsége	0	2 752	2 752
Szerződéses letétek, óvadékok	147	379	232
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	391	121	-270
Összesen	52 610	38 393	-14 217

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoporthoz 708 M Ft bevételt, 3 500 M Ft költséget, ráfordítást határolt el, a halasztott bevételek záró állománya 474 524 M Ft.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2021.12.31.			2022.12.31.			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	272	0	272	708	0	708	436
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 932	238	3 170	3 393	107	3 500	330
Halasztott bevételek	434 583	4	434 587	474 522	2	474 524	39 937
Összesen	437 787	242	438 029	478 623	109	478 732	40 703

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a **7. számú melléklet** részletezi.

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

A Társaságcsoporthoz 2022. év végén összesen 3 766 M Ft összegű jelzálogszerződése volt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által jóváhagyott fizetési halasztás biztosítékeként.

2.3.6. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz belül a BKV Zrt.-t érintően kerülnek bemutatásra a 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 19 999 M Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

A Társaságcsoporthoz 2022. évi üzemi, üzleti bevétele 182 825 M Ft, amely 25 244 M Ft növekedést jelent.

Az **értékesítés nettó árbevétele** 23 641 M Ft-tal (16,9%-kal) növekedett, a fő oka a közszolgáltatási díj jelentős növekedése.

Az **egyéb bevételek** összege 1 603 M Ft-tal (8,9%-kal) nőtt, a változás az alábbi főbb okokra vezethető vissza:

- Az M3 infrastruktúra felújítás középső szakaszának 3 állomása (Kálvin tér, Corvin-negyed, Semmelweis Klinikák) 2022. május 14-én aktiválásra került, mivel a projekt támogatásból valósult meg, ezért az értékcsökkenéssel arányban halasztott bevétel visszavezetése történt.
- Növekedett a kártérítések, kártalanítások összege, valamint a kapott kötbér is.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételeinek részletezése

Megnevezés	2021	2022	Változás
Közszolgáltatási díj	134 960	155 330	20 370
Egyéb személyszállítási bevétel	374	1 318	944
Személyszállítás összesen	135 334	156 648	21 314
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 030	1 132	102
Felület bérleti díja	580	614	34
Értékesített készletek bevétele	840	1 374	534
Közvetített szolgáltatások bevétele	558	542	-16
Egyéb tevékenység bevétele	1 194	2 867	1 673
Értékesítés nettó árbevétele	139 536	163 177	23 641
Halasztott bevétel költségekkel és ráfordítással arányos feloldása	16 286	18 130	1 844
DBR Metró Projekt Iroda támogatási bevétele	985	346	-639
Kapott kártérítés, pótdíj, kötbér, késedelmi kamat	536	798	262
Céltartalék feloldás	75	133	58
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	18	39	21
Egyéb	145	202	57
Egyéb bevételek összesen	18 045	19 648	1 603
Üzemi tevékenység bevétele	157 581	182 825	25 244

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételeinek 10%-át, mely jelen esetben 13 954 M Ft. 2022. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek a közszolgáltatási díj volt (155 330 M Ft), valamint a halasztott bevétel feloldása (18 130 M Ft).

Kivételes előfordulású bevétele 2022. évben a Társaságcsoporthoz nem volt.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	2021			2022			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	138 903	633	139 536	161 179	1 998	163 177	23 641
Egyéb bevételek	17 986	59	18 045	19 582	66	19 648	1 603
Összesen	156 889	692	157 581	180 761	2 064	182 825	25 244

Exportértékesítések földrajzi helyenként

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Ausztria	68	0
Franciaország	0	77
Európai Unión belüli ügyletek	68	77
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	68	77

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke 339 M Ft-tal növekedett, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 87 M Ft-tal, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 252 M Ft-tal növekedett.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2021	2022	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	625	912	287
Járművek felújítása	1 235	1 243	8
Biztosítóberendezés felújítás	330	191	-139
Ipari beruházás	142	121	-21
Egyéb	52	4	-48
Összesen	2 384	2 471	87

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások összege 27 939 M Ft-tal (45,4%-kal) növekedett. Az anyagjellegű ráfordítások 63,8%-a anyagköltség, 33,1%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2021	2022	Változás
Üzemeltetési gáz és gázolaj	8 942	14 558	5 616
Vontatási áram	6 065	15 795	9 730
Egyéb energia	3 384	7 887	4 503
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	8 420	10 547	2 127
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	6 027	8 348	2 321
Összesen	32 838	57 135	24 297

Az **anyagköltség** értéke 24 297 M Ft-tal (74,0%-kal) növekedett, azonban ezt a változást különböző hatások idézték elő, melyek az alábbiak:

- Az üzemeltetési gázolaj esetében jelentős volt költségnövekedés, mivel a gázolaj egységára jelentősen (átlagosan 56,4%-kal), a felhasznált mennyiség kis mértékben (1,8%-kal) emelkedett. A CNG üzemű autóbuszok anyagköltsége szintén növekedett az üzemanyag áremelkedés miatt.
- A vontatási áram és az egyéb energia költsége is jelentősen emelkedett, mivel az energiaválság következtében a Társaságcsoporthoz lényegesen magasabb beszerzési áron tudott szerződést kötni.
- A járműalkatrészek és fődarabok anyagköltsége nagymértékben nőtt, mely összefüggésben van a járművek saját hatáskörben végzett javításával, karbantartásával, továbbá az árak emelkedésével.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2021	2022	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	6 515	7 351	836
Informatikai rendszer üzemeltetése, karbantartása	5 475	5 648	173
Vagyonőrzés	3 657	4 177	520
Takarítási költség	4 257	3 375	-882
Tárgyi eszközök bérleti díja	2 907	3 355	448
Távfűtés és csatornadíj	806	2 786	1 980
Posta, telefon, internet költség	1 061	978	-83
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	531	465	-66
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	1 290	1 479	189
Összesen	26 499	29 614	3 115

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 3 115 M Ft-tal (11,8%-kal) növekedett, a jelentősebb változások az alábbiak:

- A távhőszolgáltatás díja a többi energiahordozóhoz hasonlóan jelentősen növekedett.
- A tárgyi eszközök javítási költségei az általános piaci folyamatoknak megfelelően 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 nagy mértékben csökkentek, mivel a lefolytatott beszerzési eljárás eredményeként kötött új szerződés árai kedvezőbbek.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, mely jelen esetben 6 157 M Ft. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyből jelentős tételnek minősül a tárgyi eszközök javítása, karbantartása.

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 26 M Ft-tal (2,3%-kal) csökkent, ami a biztosítások és a hatósági díjak csökkenésére vezethető vissza.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 561 M Ft-tal (111,1%-kal) növekedett, melynek oka a továbbszámolt energia árának emelkedése.

Az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 8 M Ft-tal (1,4%-kal) csökkent.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Termék beszerzése	Szolgáltatás igénybevétele
Ausztria	284	0
Belgium	0	10
Csehország	147	0
Franciaország	9	0
Írország	0	2
Lengyelország	77	0
Németország	21	1
Románia	0	4
Spanyolország	0	28
Szlovákia	20	9
Európai Unió belüli ügyletek összesen	558	54
Európai Unió kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	558	54

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A Társaságcsoporthoz személyi jellegű ráfordítása 9 746 M Ft-tal (12,4%-kal) magasabb. A személyi jellegű ráfordítások meghatározó elemeit és kapcsolódó információként a létszámot állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban.

Bérköltség állománycsoportonként

Állománycsoport	2021	2022	Változás	Index %
Szellemi	13 040	15 138	2 098	116,1%
Fizikai	46 979	53 156	6 177	113,1%
Teljes munkaidős	60 019	68 294	8 275	113,8%
Egyéb	2 304	2 750	446	119,4%
Mindösszesen	62 323	71 044	8 721	114,0%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2021	2022	Változás	Index %
Szellemi	800	1 133	333	141,6%
Fizikai	4 269	5 750	1 481	134,7%
Teljes munkaidős	5 069	6 883	1 814	135,8%
Egyéb	405	555	150	137,0%
Mindösszesen	5 474	7 438	1 964	135,9%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2021	2022	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 696	1 689	99,6%	1 709	1 707
Fizikai	8 278	8 031	97,0%	8 172	7 927
Teljes munkaidős	9 974	9 720	97,5%	9 881	9 634
Egyéb*	693	714	103,0%	592	626
Mindösszesen	10 667	10 434	97,8%	10 473	10 260

* az átlagos állományi létszám tartalmazza a 60 óra felett további munkaviszonyban állókat is, azonban az időponti létszámban nem szerepelnek.

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2021	2022	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	30 859	32 073	1 214
Kisértékű eszközök egyösszegű leírása	119	307	188
Összesen	30 978	32 380	1 402

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 344 M Ft-tal (18,4%) csökkent.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2021	2022	Változás
Adók és járulékok	519	507	-12
Elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	99	338	239
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	811	260	-551
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	269	145	-124
Adott támogatás	108	108	0
Céltartalék-képzés	31	79	48
Egyéb	28	84	56
Összesen	1 865	1 521	-344

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 13 954 M Ft összeget. 2022. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző pontokban megtörtént:

- bérköltség 71 044 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 32 380 M Ft.

Kivételes előfordulású költsége és ráfordítása a Társaságcsoporthoz nem volt.

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaságcsoporthoz üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye -26 453 M Ft, korrigált adózott eredménye -26 244 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2021	2022	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-13 293	-26 453	-13 160
Pénzügyi műveletek eredménye	58	209	151
Adózás előtti eredmény	-13 235	-26 244	-13 009
Adófizetési kötelezettség	11	0	-11
Korrigált adózott eredmény	-13 246	-26 244	-12 998

A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a 8. számú mellékletben találhatók.

Összevont (konszolidált) eredmény megoszlása

Megnevezés	2021	2022	Változás
BKV Zrt. adózott eredménye	-13 321	-26 207	-12 886
BKV VJSZ Kft. adózott eredménye	83	-39	-122
Konszolidáció előtti adózott eredmény	-13 238	-26 246	-13 008
Hozam-ráfordítás kiszűréséből keletkezett adózott eredmény	-8	2	10
Konszolidált adózott eredmény	-13 246	-26 244	-12 998

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye 151 M Ft-tal növekedett, az alábbi táblázatok részletezik a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2021	2022	Változás
Kapott osztalék	5	5	0
Kapott kamat	36	93	57
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	21	167	146
Devizás tételek év végi értékelése	9	14	5
Árfolyamveszteség ellentételezésére visszavezetett halasztott bevétel	6	3	-3
Egyéb pénzügyi bevétel	2	71	69
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	79	353	274

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2021	2022	Változás
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	64	64
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	21	80	59
Összesen	21	144	123

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	711 760	95,9%	717 312	95,3%
Forgóeszközök	28 615	3,8%	33 643	4,5%
Aktív időbeli elhatárolások	2 082	0,3%	1 920	0,2%
Összesen	742 457	100,0%	752 875	100,0%

Az eszközök összetételében kisebb változás történt. Növekedett a forgóeszközök aránya a befektetett eszközök és az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben.

A források összetétele

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	211 330	28,5%	185 086	24,6%
Céltartalékok	282	0,0%	229	0,0%
Kötelezettségek	92 816	12,5%	88 828	11,8%
Passzív időbeli elhatárolások	438 029	59,0%	478 732	63,6%
Összesen	742 457	100,0%	752 875	100,0%

A források összetételében változás következett be. Csökkent a saját tőke és a kötelezettségek aránya a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben, a céltartalékok aránya minimális.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	211 330	69,5%	185 086	67,6%
Kötelezettségek	92 816	30,5%	88 828	32,4%
Összesen	304 146	100,0%	273 914	100,0%

A saját tőke aránya csökkent az idegen tőkével szemben.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	211 330	100,0%	185 086	100,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	21	0,0%	19	0,0%
Összesen	211 351	100,0%	185 105	100,0%

A Társaságcsoporthoz saját tőkéjéhez viszonyítva a hosszú lejáratú kötelezettsége minimális.

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	28,5%	24,6%	-3,9
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	-6,3%	-14,2%	-7,9
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	12,5%	11,8%	-0,7
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	43,9%	48,0%	4,1
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	30,8%	37,9%	7,1
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	30,9%	37,9%	7,0
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	18,9%	25,3%	6,4
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	12,2%	11,1%	-1,1

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

A likviditás biztosítása céljából a BKV Zrt. összesen 10 Mrd Ft összegű folyószámla hitelszerződést kötött a számlavezető bankjainál, a felhasználható hitelkeret az év során folyamatosan rendelkezésre állt. A folyószámla hitelszerződéseknek megfelelően 2022. év végén a hitelek törlesztése megtörtént.

A fizetőképesség fenntartása érdekében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé benyújtott adóhalasztási kérelmekre a BKV Zrt. 2022. július-december időszakban összesen 5 121 M Ft adó és járulék fizetési kötelezettség halasztására kapott engedélyt, 262 M Ft futamidős pótlék fizetésének előírása mellett. A fizetési könnyítések biztosítékként a BKV Zrt.-t megillető közösségi közlekedés szolgáltatási díjbevételekre alapított jelzálogszerződések megkötése került előírásra, melyet a Fővárosi Közgyűlés jóváhagyott.

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

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. 2022. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2022. évben hitelkerettel nem rendelkezett, kötelezettségeit saját pénzeszközeiből teljesítette. A likviditási egyensúly megőrzéséhez továbbra is elengedhetetlenül szükséges a folyamatos és egyenletes vevői rendelésállomány.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

A BKV Zrt. Igazgatóságának tagjai részére tevékenységük ellátásáért 36 M Ft, a BKV Zrt. Felügyelő Bizottság tagjai részére 22 M Ft, valamint a BKV VJSZ Kft. Felügyelő Bizottság tagjai részére 15 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. a Társaságcsoporthoz könyvvizsgálója, éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 17,6 M Ft (ebből BKV Zrt. 13,5 M Ft; BKV VJSZ Kft. 4,1 M Ft), egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott a Társaságcsoporthoz részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságcsoporthoz kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

4.3. Támogatások

Kapott támogatások

Megnevezés	2021	2022	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	6 596	11 544	4 948
- BKV Zrt. fejlesztési feladatai	0	8 453	8 453
- M4 metró támogatás	1 872	402	-1 470
- Pesti fonódó villamoshálózat	476	0	-476
- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)	1 526	0	-1 526
- M3 infrastruktúra felújítás (akadálymentesítés)	2 722	2 036	-686
- M3 infrastruktúra felújítás (műszaki ellenőri és egyéb mérnöki tevékenység)	0	653	653
Magyar Állam fejlesztési támogatás	10 182	8 084	-2 098
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	10 182	7 836	-2 346
- Hungária munkásszálló felújítás	0	248	248
EU-s támogatás	39 048	37 034	-2 014
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP)	39 048	37 034	-2 014
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	55 826	56 662	836
Egyéb nem fejlesztési célra kapott támogatás	0	0	0
Kapott támogatások összesen	55 826	56 662	836

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 100 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 8 M Ft-ot egyéb szervezetek részére, mely összesen 108 M Ft.

4.4. Környezetvédelem

A Társaságcsoporthoz számukra fontos a környezet védelme és a hatályos környezetvédelmi előírások betartása.

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

Nyitó	880 kg
2022. évben keletkezett	1 715 603 kg
2022. évben elszállított	1 715 947 kg
Záró	536 kg

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2021. évi költség	2021. évi beruházás	2022. évi költség	2022. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	141	1 988	172	4 713
Zaj- és rezgésvédelem	15	88	2	0
Víztisztaság védelem	448	107	421	0
Nem veszélyes hulladék	135	0	123	0
Veszélyes hulladék	91	0	86	0
Talajtisztaság védelem	66	0	46	0
Tanúsítás/hitelesítés	3	0	2	0
Összesen	899	2 183	852	4 713

A környezetvédelmi vonatkozású beruházások között szerepeltetjük a levegőtisztaság-védelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású járműbeszerzéseket.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök bemutatását a **9. számú melléklet** tartalmazza.

4.5. A mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események

A BKV Zrt. a közszolgáltatási feladatok ellátása kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költség megtérítésre jogosult. A Fővárosi Közgyűlés az Éves elszámolásról 2023. március 29-ei ülésén döntést hozott, így a beszámolóban a közszolgáltatási díj összege elfogadott.

4.6. Egyéb kiegészítő információk

Az orosz-ukrán konfliktus jelenleg nem befolyásolja a vállalkozás folytatását, az M3-as járművek műszaki üzemeltetéséhez szükséges műszaki háttér egy része köthető csak az orosz gyártóhoz. A metrójárművekhez jelentős alkatrészkészlet áll rendelkezésre, mely biztosítja a karbantartáshoz szükséges anyagokat. Amennyiben az orosz gyártónak az Oroszországot sújtó gazdasági szankciók miatt nehézsége támadna a lejáró bankgaranciák meghosszabbításával, a BKV Zrt. lehívja ezeket, amelyek összegét az esetlegesen felmerülő problémák megoldására használhat fel.

A járványügyi helyzet a Társaságcsoporthoz működését nem veszélyeztette, a szolgáltatás folyamatos volt.

A piaci körülmények jelentős változása miatt több a Társaságcsoporthoz gazdálkodási hatáskörén kívül eső körülmény következett be (pl. energia árak és piaci kamatok jelentős növekedése, nyersanyagárak növekedése stb.), melyek a korábbi üzleti évekhez képest jelentős többlet költségnövekedést eredményeznek 2023. évben. A piaci árak és kulcsfontosságú makrogazdasági mutatók további várható alakulása nehezen megjósolható, melyek akár további jelentős hatással lehetnek a Társaságcsoporthoz jövőbeni költségeire és a BKV Zrt. közszolgáltatási díj igényére.

A piaci körülmények alakulása és azok a Társaságcsoporthoz gyakorolt hatásai folyamatosan követésre és elemzésre kerülnek, valamint a Fővárosi Önkormányzattal folyamatos egyeztetések zajlanak a szükséges intézkedések meghozatala érdekében.

Mellékletek

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Összevont (konszolidált) mérleg |
| 2. sz. melléklet | Összevont (konszolidált) eredménykimutatás |
| 3. sz. melléklet | Cash flow kimutatás |
| 4. sz. melléklet | Immateriális javak állományváltozása |
| 5. sz. melléklet | Aktívált tárgyi eszközök állományváltozása |
| 6. sz. melléklet | Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása |
| 7. sz. melléklet | Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása |
| 8. sz. melléklet | Társasági adóalap módosító tételek |
| 9. sz. melléklet | A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása |

1. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG (ESZKÖZÖK) 2022. ÉV

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Konszolidált mérték
A.	Befektetett eszközök	718 959	1 961	720 920	-2 426	-1 264	0	82	0	0	717 312
I.	Immateriális javak	1 060	8	1 068	0	0	0	0	0	0	1 068
1.	Vagyoni értékű jogok	151	1	152							152
2.	Szellemi termékek	909	7	916							916
II.	Tárgyi eszközök	716 599	1 952	718 551	-2 426	0	0	82	0	0	716 207
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	378 646	1 024	379 670	-255			8			379 423
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	251 696	562	252 258	-2 133			74			250 199
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 194	89	3 283	-3			0			3 280
4.	Beruházások	67 521	277	67 798	-35			0			67 763
5.	Beruházásokra adott előlegek	15 542	0	15 542							15 542
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 300	1	1 301	0	-1 264	0	0	0	0	37
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267		-1 264					3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19							19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	14	1	15							15
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0							0
B.	Forgóeszközök	32 189	2 456	34 645	-1	0	-997	-4	0	0	33 643
I.	Készletek	10 203	1 026	11 229	-1	0	0	-4	0	0	11 224
1.	Anyagok	10 149	638	10 787	-1			-4			10 782
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	30	388	418							418
3.	Áruk	24	0	24							24
II.	Követelések	9 463	1 366	10 829	0	0	-997	0	0	0	9 832
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	697	377	1 074							1 074
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 204	936	2 140			-985				1 155
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	8	0	8							8
4.	Egyéb követelések	7 554	53	7 607			-12				7 595
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	12 523	64	12 587	0	0	0	0	0	0	12 587
1.	Pénztár, csekkek	67	0	67							67
2.	Bankbetétek	12 456	64	12 520							12 520
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 914	338	2 252	-178	0	-120	-34	0	0	1 920
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	1 498	332	1 830	-178		-120	-34			1 498
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	416	6	422							422
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	753 062	4 755	757 817	-2 605	-1 264	-1 117	44	0	0	752 875

1. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG (FORRÁSOK) 2022. ÉV

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Konszolidált mérték
D.	Saját tőke	186 224	2 461	188 685	-2 282	-1 319	0	2	0	0	185 086
I.	Jegyzett tőke	116 000	1 264	117 264		-1 264					116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0	0	0							0
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0							0
III.	Tőketartalék	79 908	0	79 908							79 908
IV.	Eredménytartalék	16 450	1 236	17 686	145	-1 236					16 595
V.	Lekötött tartalék	73	0	73							73
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0							0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-26 207	-39	-26 246							-26 244
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0		1 181		2	0		1 181
IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0	-2 427	0	0	0	0	0	-2 427
	- adósságkonszolidálás különbözetéből			0							0
	- közbeszó eredmény különbözetéből			0	-2 427						-2 427
E.	Céltartalékok	187	123	310	-123	0	0	42	0	0	229
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	187	120	307	-123			42			226
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	3	3							3
F.	Kötelezettségek	87 916	1 862	89 778	0	55	-1 005	0	0	0	88 828
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	55	0	0	0	0	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0		55					55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0	19	0	0	0	0	0	0	19
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19	0	19							19
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	87 897	1 862	89 759	0	0	-1 005	0	0	0	88 754
1.	Vevőktől kapott előlegek	27	0	27							27
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	48 377	1 458	49 835							49 835
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolatos vállalkozással szemben	1 418	60	1 478			-1 005				473
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	26	0	26							26
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	38 049	344	38 393							38 393
G.	Passzív időbeli elhatárolások	478 735	309	479 044	-200	0	-112	0	0	0	478 732
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	708	0	708							708
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 505	107	3 612			-112				3 500
3.	Halasztott bevételek	474 522	202	474 724	-200						474 524
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	753 062	4 755	757 817	-2 605	-1 264	-1 117	44	0	0	752 875

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2022. ÉV

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	161 112	7 726	168 838				-5 806		163 032
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	77	68	145						145
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	161 189	7 794	168 983		0	0	-5 806	0	163 177
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	5	163	168						168
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 184	44	1 228				1 243		2 471
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)	1 189	207	1 396		0	0	1 243	0	2 639
III.	Egyéb bevételek	19 582	173	19 755				-107		19 648
	ebből: visszalírt értékvesztés	21	11	32						32
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
5.	Anyagköltség	54 296	3 908	58 204				-1 069		57 135
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	31 602	1 136	32 738				-3 124		29 614
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 091	31	1 122				-3		1 119
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 016	50	1 066				0		1 066
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	574	0	574				0		574
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	88 579	5 125	93 704		0	0	-4 196	0	89 508
10.	Bérek	68 883	2 161	71 044						71 044
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 277	161	7 438						7 438
12.	Bérfizetések	9 722	304	10 026						10 026
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	85 882	2 626	88 508		0	0	0	0	88 508
VI.	Értéksökkenési leírás	32 604	187	32 791				-411		32 380
VII.	Egyéb ráfordítások	1 312	274	1 586				-65		1 521
	ebből értékvesztés	338	0	338						338
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-26 417	-38	-26 455		0	0	0	2	-26 453

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam-ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0						0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	5	0	5						5
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0						0
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	93	0	93						93
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0	1						1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	184	71	255						255
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	282	71	353	0	0	0	0	0	353
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	64	0	64						64
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0						0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0						0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8	72	80						80
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	72	72	144	0	0	0	0	0	144
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	210	-1	209	0	0	0	0	0	209
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-26 207	-39	-26 246	0	0	0	2	0	-26 244
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0						0
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0	0						0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-26 207	-39	-26 246	0	0	0	2	0	-26 244
E.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0						0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	-26 207	-39	-26 246	0	0	0	2	0	-26 244

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2021	2022
I.	Működési cash flow	2 141	10 378
1a.	Adózás előtti eredmény	-13 235	-26 244
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	94	71
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+ab)	-13 141	-26 173
2.	Elszámolt amortizáció +	30 978	32 380
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	54	306
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-45	-53
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-8	55
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	216	119
7.	Szállítói kötelezettség változása +	1 875	11 328
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-22 336	-14 285
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	7 572	5 270
10.	Vevőkövetelés változása +	-9	-476
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-2 104	1 745
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-900	162
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	-11	0
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-63 456	-60 575
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-63 506	-60 609
16.	Befektetett eszközök eladása +	18	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	27	29
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
19.	Kapott osztalék, részesedés +	5	5
III.	Finanszírozási cash flow	55 718	56 554
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	49 626
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	-49 626
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	55 826	56 662
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-108	-108
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-5 597	6 357
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	9	32
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28.sor)	-5 588	6 389
29.	Pénzeszköz nyitó állománya	11 786	6 198
30.	Pénzeszköz záró állománya	6 198	12 587

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	157	3 370	1 235	4 762
1.2.	Bruttó érték növekedése	0	41	114	155
	beszerzés	0	41	4	45
	térítés nélküli átvétel	0	0	110	110
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	1	0	1
	selejtezés	0	1	0	1
	leltárhiány	0	0	0	0
1.4.	Záró bruttó érték	157	3 410	1 349	4 916
2.	Amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	157	3 182	379	3 718
2.2.	Amortizáció növekedése	0	77	54	131
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	0	77	54	131
2.3.	Amortizáció csökkenése	0	1	0	1
	selejtezés	0	1	0	1
	leltárhiány	0	0	0	0
2.4.	Záró értékcsökkenés	157	3 258	433	3 848
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	0	188	856	1 044
3.2.	Nettó érték növekedése	0	41	114	155
3.3.	Nettó érték csökkenése	0	77	54	131
3.4.	Záró nettó érték	0	152	916	1 068

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	474 398	456 414	14 874	945 686
1.2.	Bruttó érték növekedése	19 689	25 333	1 118	46 140
	aktiválás	19 689	25 333	528	45 550
	térítés nélküli átvétel	0	0	590	590
1.3.	Bruttó érték csökkenése	1 062	2 718	276	4 056
	selejtezés	1 052	801	84	1 937
	értékesítés	0	1 521	63	1 584
	térítés nélküli átadás	10	0	0	10
	átminősítés készletek közé	0	396	129	525
1.4.	Záró bruttó érték	493 025	479 029	15 716	987 770
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	104 842	210 083	11 325	326 250
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	9 718	21 432	1 348	32 498
	terv szerinti értékcsökkenés	9 718	21 183	1 348	32 249
	terven felüli értékcsökkenés	0	249	0	249
2.3.	Értékcsökkenés kivezetés	958	2 685	237	3 880
	selejtezés	957	792	78	1 827
	értékesítés	0	1 499	30	1 529
	térítés nélküli átadás	1	0	0	1
	átminősítés készletek közé	0	394	129	523
2.4.	Záró értékcsökkenés	113 602	228 830	12 436	354 868
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	369 556	246 331	3 549	619 436
3.2.	Nettó érték növekedése	19 689	25 333	1 118	46 140
3.3.	Nettó érték csökkenése	9 822	21 465	1 387	32 674
	tárgyévi értékcsökkenés	9 718	21 432	1 348	32 498
	selejtezés	95	9	6	110
	értékesítés	0	22	33	55
	térítés nélküli átadás	9	0	0	9
	átminősítés készletek közé	0	2	0	2
3.4.	Záró nettó érték	379 423	250 199	3 280	632 902

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 501	1 498	-3
1.1.	BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	479	772	293
1.2.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	955	652	-303
1.3.	Egyéb	67	74	7
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	581	422	-159
2.1.	Informatikai szolgáltatás	322	235	-87
2.2.	Biztosítás	109	109	0
2.3.	Energiaköltség	98	25	-73
2.4.	Egyéb	52	53	1
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen (1+2)	2 082	1 920	-162

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	272	708	436
1.1.	Bérleti díj	261	271	10
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Malus)	10	436	426
1.3.	Egyéb	1	1	0
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 170	3 500	330
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	2 077	1 928	-149
2.2.	Informatikai szolgáltatás	803	289	-514
2.3.	Energiaköltség	163	1037	874
2.4.	Egyéb	127	246	119
3.	Halasztott bevételek	434 587	474 524	39 937
3.1.	Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatás összesen	314 860	315 371	511
	- M4 metró támogatás	262 587	255 496	-7 091
	- Egyéb fejlesztési támogatás	44 278	50 313	6 035
	- Pesti fonódó villamoshálózat	1 777	1 669	-108
	- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)	3 142	2 794	-348
	- M3 infrastruktúra felújítás (közút és akadálymentesítés)	3 076	5 099	2 023
3.2.	Magyar Államtól kapott fejlesztési támogatás összesen	17 233	24 709	7 476
	- E-midibusz támogatás	2 347	1 997	-350
	- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	14 449	22 101	7 652
	- Egyéb fejlesztési támogatás	437	611	174
3.3.	EU-s támogatások összesen	97 561	129 126	31 565
	- M3 infrastruktúra felújítás IKOP	97 229	128 860	31 631
	- M3 infrastruktúra felújítás KÖZOP	72	67	-5
	- Dunai hajózás KMOP	94	58	-36
	- Járműtelep fűtés és nagykörűti villamos áramellátás korszerűsítése KIOP támogatás	128	110	-18
	- Épületenergetikai fejlesztés KEHOP támogatás	38	31	-7
3.4.	Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	103	96	-7
3.5.	Térítés nélkül kapott, többletként fellelt eszközök könyvszerinti értéke	4 811	5 205	394
3.6.	Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	19	17	-2
4.	Passzív időbeli elhatárolások összesen (1+2+3)	438 029	478 732	40 703

**Társasági adóalap módosító tételek
2022. év**

1/2
(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:			
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8.§ (1) a).	45	99	144
2.	A Számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásról 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).	33 013	203	33 216
3.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel. 8. § (1) d).	0	11	11
4.	A jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik. 8. § (1) e).	219	7	226
5.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	85	0	85
6.	Az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) bek. p)	6	0	6
7.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	33 368	320	33 688

**Társasági adóalap módosító tételek
2022. év**

2/2
(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:			
8.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-123	-117	-240
9.	Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsoroláskor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-31 569	-200	-31 769
10.	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) bek. g) 1.	-5	0	-5
11.	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 munkanélküli 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 munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban, 7. § 1) ib)	-42	0	-42
12.	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).	-21	0	-21
13.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-31 760	-317	-32 077
14.	Adóalapot módosító tételek összesen (6+13)	1 608	3	1 611

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktívált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	5 488	22 301	241	28 030
1.2.	Bruttó érték növekedés	258	4 679	11	4 948
	beszerzés	101	4 612	11	4 724
	egyéb növekedés	157	67	0	224
1.3.	Bruttó érték csökkenés	0	52	0	52
1.4.	Záró bruttó érték	5 746	26 928	252	32 926
2.	Az amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	2 100	7 915	27	10 042
2.2.	Amortizáció növekedés	249	2 180	27	2 456
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	211	2 180	27	2 418
	egyéb növekedés	38	0	0	38
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	6	0	6
2.4.	Záró amortizáció	2 349	10 089	54	12 492
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	3 388	14 386	214	17 988
3.2.	Nettó érték növekedés	258	4 679	11	4 948
3.3.	Nettó érték csökkenés	249	2 226	27	2 502
3.4.	Záró nettó érték	3 397	16 839	198	20 434