



1000192222762

ikt. szám: FPH058 /842 - 84 /2023

tárgy: Javaslat a Fővárosi Önkormányzat egyes
kizárólagos és résztulajdonban lévő
gazdasági társaságainak 2022. évi éves
beszámolójának és üzleti jelentésének
jóváhagyására

előkészítő: Vagyongazdálkodási Főosztály

□

□

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

A Budapest Főváros Önkormányzata (továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat) kizárólagos és résztulajdonában álló egyes gazdasági társaságok, így a **BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft. /BDK Kft.**, a **BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Nonprofit Zrt./BVH Nonprofit Zrt.**, a **BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt./BKM Nonprofit Zrt.**, a **Budapesti Közlekedési Zrt./BKV Zrt.**, a **Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Zrt./BFVK Zrt.**, az **Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft./Enviroduna Kft.**, a **Pro Regio Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft./Pro Regio Nonprofit Kft.**, valamint a **Budapest Esély Nonprofit Kft.**, elkészítették a 2022. évi tevékenységükről szóló beszámolóikat, figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (Sztv.) a mérlegbeszámolóra és az eredmény-kimutatásra vonatkozó rendelkezéseire.

A Budapest Esély Nonprofit Kft. közhasznú nonprofit formában működő gazdasági társaság benyújtotta a közhasznúsági mellékletét, jelentését is figyelemmel az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseire.

A Sztv. 153. § (1) bekezdése alapján az előterjesztéssel érintett gazdasági társaságok a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolójukat, a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kötelesek letétbe helyezni - vagyis a céginformációs szolgálat részére elektronikus úton megküldeni - ezért a beszámoló elfogadására vonatkozó tulajdonosi döntést a jogszabályban meghatározott határidőt (azaz 2023. május 31. napját) megelőzően szükséges meghozni.

A társaságok által benyújtott 2022. évi éves beszámoló bemutatja a társaság elmúlt évi szakmai és gazdálkodási tevékenységét.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:109. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a gazdasági társaság legfőbb szervének hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés.

A Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, ha a gazdasági társaságnál felügyelőbizottság működik, a számviteli törvény szerinti beszámolóról a gazdasági társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.

Az előterjesztésben bemutatott gazdasági társaságok éves beszámolóit és üzleti jelentései a 2016-tól hatályos számviteli előírások alapján készültek. Az Sztv. módosítása következtében megszűnt a mérleg szerinti eredmény megnevezés, helyette az adózott eredményt kell szerepeltetni a tevékenység eredményességének mérőszámaként. Az Sztv. előírásai szerint az adózott eredmény az eredménytartalékot növeli, ezáltal az adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezéséről nem kell döntenie a legfőbb szervnek.

A nemzetközi gyakorlathoz igazodva a mérleg szerinti eredmény kategóriának megszűnéséből következően megváltozott a nyereségfelosztás rendszere is. Az eredménykimutatás az adózott eredmény kategóriánál véget ér és ez kerül be a saját tőkébe. Az eredmény-kimutatásban nem szerepelhet a jóváhagyott osztalék, részesedés és az osztalékra, részesedésre igénybe vett eredménytartalék sem.

E döntés következménye lett az osztalékfizetés szabályainak a módosítása is. Az osztalékkal kapcsolatos kérdésekben a legfontosabb változás, hogy az osztalékról szóló döntés évében kell elszámolni a kapott és fizetett osztalékokat is. Főszabály szerint osztalékfizetésre az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredmény tartaléka használható fel. Ennek megfelelően – figyelembe véve az osztalékfizetési korlátokat – az osztalék fizetés forrása a korábbi évek felhalmozott eredménye és a tárgyévi eredmény lehet.

Az Sztv. 39. § (3) bekezdésében foglaltak szerint „Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevételére (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.” Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat tartalmát tekintve az osztalék jóváhagyásáról szóló javaslattal egyezik meg. [Ptk. 3:335. § (2) bek. e) pont].

Ezen előterjesztés keretében egy társaság esetében kerül sor osztalék fizetési kötelezettségről szóló döntés megállapítására, a többszemélyes BDK Kft. esetében, ahol a Társaság ügyvezetése a tulajdonosok által kötött Szindikátusi Megállapodás alapján az E.ON Hungária Zrt. tagot megillető osztalék kiszámítását és elszámolását elvégezte, ezáltal 330.753 ezer Ft osztalék megállapításáról és annak taggyűlési jóváhagyást követő kifizetésére született javaslat.

Az előterjesztésben szereplő társaságok közül három társaság: A BVH Holding Zrt., a BKV Zrt. és az Enviroduna Kft. zárta veszteséggel a 2022. üzleti évet.

A BKM Nonprofit Zrt. részvényese a BVH Holding Zrt., ezért a BKM Nonprofit Zrt. Alapszabályának Alapítóra vonatkozó VII. fejezetében foglaltak szerint, az Alapító a közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben a Részvényestől elvont hatáskörben dönt. Az Alapító hatáskörébe tartozik a jelenleg hatályos Alapszabály VII. fejezet 1.1. m) pontjában foglaltak szerinti döntés a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolójának elfogadása ügyében. Ezen alapszabályi rendelkezés alapján dönthet a Fővárosi Közgyűlés a BKM Nonprofit Zrt. 2022. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének a jóváhagyásáról.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően fent nevezett társaságok közül a korlátolt felelősségű társasági formában működő társaságok benyújtották a felügyelőbizottsági jelentéseiket és határozataikat, míg a zártkörűen működő részvénytársasági formában működő társaságok emellett csatolták az igazgatóságaik határozatát is. **(3. számú függelék)** Valamennyi társaság csatolta a beszámolójához a független könyvvizsgálói jelentést, amely dokumentumok az **1. számú mellékletként** csatolt beszámolókkal együtt, azok mellékleteiként kerülnek bemutatásra.

Az Sztv. szerinti éves beszámoló jóváhagyására vonatkozó javaslat mellett, – az Enviroduna Kft., és a BKV Zrt. - a létesítő okiratuk vonatkozó rendelkezései alapján benyújtották a *Felügyelő Bizottságuk éves tevékenységéről szóló beszámolóikat tájékoztatás céljából, amelyek az előterjesztés 2. számú függelékeként* kerülnek csatolásra.

A Főpolgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló jelenleg hatályos 25/2020.(X.26.) főpolgármesteri utasítás 3. melléklet 19.1.13. pontjában foglaltak alapján a Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály Monitoring és Kontrolling Osztálya látja el a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában vagy résztulajdonában álló gazdasági társaságok beszámolóinak és üzleti terveinek véleményezését.

Fentiek alapján a jelen előterjesztés tárgyát képező gazdasági társaságok 2022. évi éves beszámolójára vonatkozó, kontrolling szempontú gazdasági elemzéseket és az abból adódó következtetéseket a Monitoring és Kontrolling Osztály készítette. Az elemzések az előterjesztés **1. számú függelékéeként** kerülnek csatolásra.

1. BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft.
2. BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt.
3. BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt
4. BKV Zrt.
5. Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Zrt.
6. Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft.
7. Pro Régió Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft.
8. Budapest Esély Nonprofit Kft.

Az alábbiakban társaságanként ismertetjük a 2022. évi éves beszámolóra vonatkozó elemzések főbb adatait és megállapításait.

1. BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft. tulajdonosai 50-50%-os tulajdonosi részaránnyal Budapest Főváros Önkormányzata és az E.ON Hungária Energetikai Zrt. A Társaságnál 2021. évben változott a tulajdonosi kör, 2021. szeptember 30. napjával a Budapesti Elektromos Művek Zrt. az E.ON Hungária Zrt-be - tagot érintő általános jogutódlással –beolvadt, ami a cégjegyzékben átvezetésre került.

A Társaság a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött Közszolgáltatási Keretszerződés alapján a következő közszolgáltatási tevékenységek ellátására köteles:

- Közvilágítási közszolgáltatási tevékenység ellátása Budapest teljes közigazgatási területén,
- Díszvilágítási közszolgáltatási tevékenység ellátása Budapest közigazgatási területén,
- Karácsonyi díszvilágítási közszolgáltatási tevékenység az Éves Közszolgáltatási Szerződésben meghatározott területen, időszakban és módon.

Kiemelt adatok

BDK Kft. Kiemelt Mérlegadatai [MFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022- 2021	index 2022/ 2021
MÉRLEGFŐÖSSZEG	17 668,5	18 056,0	17 511,1	-545,0	97,0%
SAJÁT TŐKE	11 170,9	11 370,6	12 257,6	887,0	107,8%
Jegyzett tőke	8 478,9	8 478,9	8 478,9	0,0	100,0%
Eredménytartalék	1 828,5	2 529,4	2 795,8	266,4	110,5%
Adózott eredmény	546,2	262,3	982,9	720,6	374,7%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2022. évben 70%-ban fedezte, ami a bázisévhez képest csupán 7%-os növekedést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	BDK Kft. Eredménykimutatása [MFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022- 2021	index 2022/ 2021
I.	Értékesítés nettó árbevétele	7 047,6	6 715,1	4 068,4	-2 646,7	60,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	205,8	58,0	594,2	536,1	1023,6%
III.	Egyéb bevételek	1 205,5	1 263,0	1 311,1	48,1	103,8%
	——> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	8 458,9	8 036,1	5 973,6	-2 062,5	74,3%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	4 654,7	4 650,5	1 656,6	-2 993,8	35,6%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	915,7	938,6	1 049,7	111,1	111,8%
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 309,8	1 266,7	1 223,4	-43,3	96,6%
VII.	Egyéb ráfordítások	1 009,4	906,0	1 051,1	145,1	116,0%
	——> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	7 889,6	7 761,8	4 980,9	-2 780,9	64,2%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	569,3	274,3	992,7	718,4	361,9%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0,0	0,0	18,2	18,1	45395,0%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	569,3	274,3	1 010,9	736,5	368,5%
X.	Adófizetési kötelezettség	23,1	12,0	28,0	16,0	232,8%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	546,2	262,3	982,9	720,6	374,7%

A Társaság 2022. évre a 2021. évi értékhez (8 036,1 M Ft) képest 25,7%-kal (- 2 062,5 M Ft) alacsonyabb üzemi (üzleti) hozamot ért el. A 2022. évi üzemi (üzleti) ráfordítások értéke (4 980,9 M Ft) szintén jelentős mértékben csökkent (-2 780,9 M Ft; -35,8%) a bázisértékhez (7 761,8 M Ft) képest.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként 2022. évre 992,7 M Ft nyereség keletkezett, mely közel négyszerese a 2021. évi 274,3 M Ft üzemi (üzleti) eredménynek. Az üzleti eredményt javító pénzügyi műveletek eredménye (18,2 e Ft) nem jelentős, így az adók levonása után (28 M Ft) adózott eredményként 982,9 M Ft-ot realizált a Társaság, mely eredmény 720,6 M Ft-tal (+274,7%) több a bázisévben kimutatott értéknél.

A Szindikátusi Megállapodás szerint az E.ON Hungária Energetikai Zrt. számára a 2022. évi eredményből 330 753 e Ft osztalék kerül kifizetésre. (A 2021. évi eredmény terhére 2022-ben, a Szindikátusi Megállapodás alapján, 95 919 e Ft osztalék került kifizetésére az E.ON Hungária Zrt. részére.)

Az Üzemi (üzleti) tevékenység hozamai

A Társaság 2022. évben kimutatott üzemi (üzleti) tevékenység hozama 5 973,6 M Ft, amely 2 062,5 M Ft-tal (-25,7%) kevesebb, mint a 2021. évi 8 036,1 M Ft üzemi (üzleti) hozam.

BDK Kft. Hozamok [MFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022- 2021	index 2022/ 2021	megoszlás 2021	megoszlás 2022
Közüvilágítási szolgáltatás díja (BFÖ)	3 447,4	2 950,3	3 713,0	762,7	125,9%	36,7%	62,0%
Közüvilágítási áram díja (BFÖ)	3 176,7	3 341,0	0,0	-3 341,0	0,0%	41,6%	0,0%
Fővárosi karácsony díja (BFÖ)	49,1	49,5	30,9	-18,6	62,4%	0,6%	0,5%
Egyéb tevékenységek	374,4	374,2	324,4	-49,8	86,7%	4,7%	5,4%
——> Értékesítés nettó árbevétele	7 047,6	6 715,1	4 068,4	-2 646,7	60,6%	83,6%	67,9%
Aktivált saját teljesítmények értéke	205,8	58,0	594,2	536,2	1 023,6%	0,7%	9,9%
Közművezeték adó megtérítése (BFÖ)	716,0	718,0	723,0	5,0	100,7%	8,9%	12,1%
Visszavezetett értékcsökkenés	337,0	342,0	342,0	0	100,0%	4,3%	5,7%
Céltartalék felhasználása	83,0	169,5	177,0	7,5	104,4%	2,1%	3,0%
Egyéb bevétel	69,5	33,5	69,1	35,6	206,3%	0,4%	1,2%
——> Egyéb bevételek	1 205,5	1 263,0	1 311,1	48,1	103,8%	15,7%	21,9%
Pénzügyi műveletek bevételei	0,0	0,0	18,2	18,2	-	0,0%	0,3%
Összes hozam	8 458,9	8 036,1	5 991,8	-2 044,3	74,6%	100,0%	100,0%

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázisévihez képest 39,4%-kal alacsonyabb értéket ért el, aminek legfőbb okozója, hogy 2022. évben – 2021-től eltérően - a Fővárosi Önkormányzat szerezte be a közvilágításhoz szükséges áramot.

Budapest Főváros Önkormányzata által megrendelt szolgáltatásból származó árbevétel (3 743,9 M Ft) a teljes éves hozam 62,5%-át (2021-ben 6 340,9 M Ft, 78,9%-át) jelenti. A közvilágítási szolgáltatás díja a 2021. évi tény értékhez képest (2 950,3 M Ft) jelentősen nőtt (+762,7 M Ft, +25,9%), a megnövekedett működési költségek (főként a személyi jellegű ráfordítások) miatt.

Az **egyéb bevételek** éves összege 1 311,1 M Ft, ami 48,1 M Ft-tal (+3,8%) több, mint a bázisévi érték (1 263 M Ft). A 2022. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 21,9%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában.

Egyéb bevételek között legjelentősebb tétel a Budapest Főváros Önkormányzata által nyújtott 723 M Ft vissza nem térítendő támogatás a közművezeték adóra, mely az összes éves hozam 12,1%-át (2021-ban 8,9%-át) jelenti.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

Az üzleti hozamokhoz képest az üzemi (üzleti) ráfordítások aránya 2021. évben 96,6% volt. 2022-re ez az arány 83,4%-ra javult: *4 980,9 M Ft üzleti ráfordítás / 5 973,6 M Ft üzleti hozam*. A hozamok 25,7%-kal, míg a ráfordítások 35,8%-kal csökkentek 2022. évben. Így az üzemi (üzleti) eredmény kimutatott összege 992,7 M Ft, ami 3,6-szorosa a bázisévi értéknek.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások jelentősen csökkentek (-64,4%-kal), míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 11,8%-kal nőtt. Az értékcsökkenési leírás összege 3,4%-kal csökkent, a 2022. évi értéke 1 223,4 M Ft.

Az egyéb ráfordítások 16%-kal nőttek (906 M Ft-ról 1 051,1 M Ft-ra): a Közszolgáltatási Keretszerződésben meghatározott elvek alapján 2022. évben képzett 187,3 M Ft céltartalék, 100,6 M Ft-tal több, mint a 2021. évben képzett 86,7 M Ft céltartalék összege.

Az üzleti eredmény 992,7 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+18,2 M Ft), valamint a 28 M Ft adófizetési kötelezettséggel korrigálva jött létre a 982,9 M Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2022. évi összege 1 656,6 M Ft, mely közel harmada a 2021. évi értéknek (4 650,5 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az **anyagköltség** (657,2 M Ft) részaránya 2022. évben 40%-ot képvisel. A bázisévihez képest 81,6%-kal alacsonyabb értéket ért el ezen a soron, aminek legfőbb okozója, hogy 2022. évben – 2021-től eltérően - a Fővárosi Önkormányzat szerezte be a közvilágításhoz szükséges áramot.

Az anyagköltségen belül a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz kapcsolódó anyagfelhasználás 519,6 M Ft.

Az **igénybe vett szolgáltatások** 2022. évi értékének 71,7%-át (702,9 M Ft, 2021-ban: 767,8 M Ft) a javítási, karbantartási költségek jelentik. Az anyagköltség az üzemi/üzleti ráfordítások 33,3%-át jelenti (2021-ben 59,9% volt), illetve az üzemi hozamok 27,7%-a (2021-ban 57,9%) ennek fedezetére szolgál.

Személyi jellegű ráfordítások, humánpolitikai teljesítések

A személyi jellegű ráfordítások 2022. évi összege 1 049,7 M Ft, mely 111,1 M Ft-tal (+11,8%) lett magasabb a 2021. évi értéknél (938,6 M Ft). A 2022. évi 811 M Ft kimutatott bérköltség értéke 17,1%-kal nőtt a 2021. évi értékhez (692,6 M Ft) képest.

A Társaság munkavállalóinak záró létszáma stabil, 94 fő, az átlagos statisztikai létszáma 93 fő, ami közel megegyezik a 2021. évi létszámmal.

Mérleg

BDK Kft. Főbb Mérlegadatok [MFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022- 2021	index 2022/ 2021	megoszlá s 2021 %	megoszl ás 2022 %
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	14 650,4	14 229,4	15 371,1	1 141,7	108,0%	78,8%	87,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 920,2	3 267,6	1 997,1	-1 270,5	61,1%	18,1%	11,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	97,9	559,0	142,8	-416,1	25,6%	3,1%	0,8%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	17 668,5	18 056,0	17 511,1	-545,0	97,0%	100,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	11 170,9	11 370,6	12 257,6	887,0	107,8%	63,0%	70,0%
I. Jegyzett tőke	8 478,9	8 478,9	8 478,9	0,0	100,0%	47,0%	48,4%
IV. Eredménytartalék	1 828,5	2 529,4	2 795,8	266,4	110,5%	14,0%	16,0%
V. Lekötött tartalék	317,3	100,0	0,0	-100,0	0,0%	0,6%	0,0%
VII. Adózott eredmény	546,2	262,3	982,9	720,6	374,7%	1,5%	5,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	347,2	264,4	274,1	9,6	103,6%	1,5%	1,6%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	1 404,9	2 182,0	646,1	-1 535,9	29,6%	12,1%	3,7%
G. Passzív időbeli elhatárolások	4 745,5	4 239,0	4 333,3	94,3	102,2%	23,5%	24,7%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	17 668,5	18 056,0	17 511,1	-545,0	97,0%	100,0%	100,0%

A Társaság 2022. évi mérlegfőösszege 17 511,1 M Ft, ami 97%-a bázisévi értéknek.

Az eszköz oldalon a mérlegfőösszeg 545 M Ft-os csökkenése főként a pénzeszközök 1 047 M Ft-os (-48,5%), valamint a bevételek aktív időbeli elhatárolása 416,4 M Ft-os (-74,7%) csökkenéséből tevődik össze. A pénzeszköz állomány 2022. évi záróértéke 1 109,6 M Ft (a 2021. évi záróérték 2 156,6 M Ft volt). A Tárgyi eszközök között az 'Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok' sor értéke növekedett jelentősen (+1 147,9 M Ft, +8,3%), 1 838,1 M Ft értékű ingatlan beszerzés miatt.

A forrás oldalon a kötelezettségek (646,1 M Ft) kizárólag rövid lejáratúak. 2022. évi záróértéke -1 535,9 M Ft-tal alacsonyabb a bázisév záróértékéhez képest (-70,4%). Kiemelkedően a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sor értéke csökkent (-1 021,9 M Ft-tal).

A saját tőke összetétele

A 2022. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 8 478,9 M Ft-os jegyzett tőke, a 2 795,8 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 982,9 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 1,44, ami a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva +8% növekedést jelent. A saját tőke/jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Az eredménytartalékba került a 2021. évi adózott eredmény és az ELMŰ Zrt-nek 2022. folyamán kifizetett osztalék különbsége. (A 2021. évi eredmény terhére 2022-ben, a Szindikátusi Megállapodás alapján, 95 919 Ft osztalék került kifizetésére az E.ON Hungária Energetikai Zrt. részére.)

Likviditás és Finanszírozás

A 2022. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 16 175 M Ft, ami 6,8%-kal haladja meg a 2021. évben realizált fedezeti tőke értékét (15 150 M Ft).

A 2022. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 92%-át teszi ki. Ebből 88% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 4% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató 2022. évben: 92,4%. A 2021. évhez viszonyítva 8,5% a növekedés. A Tőkeellátottsági mutató elfogadhatónak minősíthető.

A 2022. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,60, mely a 2021. évi értékhez képest (1,32) némi javulást mutat. A mutató bázisértékekhez viszonyított értéke kis intervallumban mozog, továbbra is magasabb, mint a 110%-os ideális érték, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A Társaság a 2022. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik sem tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, sem forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral. A 2022. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 1 109,6 M Ft, míg a 2021. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 2 156,6 M Ft.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működése - a kimutatható magas biztonság és a bázisévihez hasonló jövedelmezőség mellett - továbbra is kedvező és stabil. A Társaság megítélhetősége folyamatosan a pozitív tartományban van.

A 2022. évi terv- és tényadatok összevetése

BDK Kft. Eredménykimutatás [MFt]	2022. terv	2022. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 938,1	4 068,4	130,3	103,3%
<i>ebből: közvilágítási szolgáltatás díja</i>	3 617,9	3 713,0	95,1	102,6%
<i>közvilágítási áram díja</i>	0,0	0,0	0,0	-
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	566,9	594,2	27,3	104,8%
III. Egyéb bevételek	1 251,4	1 311,1	59,7	104,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai	5 756,4	5 973,6	217,3	103,8%
ÖSSZESEN				
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 846,4	1 656,6	-189,8	89,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 042,2	1 049,7	7,6	100,7%
VI. Értécsökkenési leírás	1 233,6	1 223,4	-10,2	99,2%
VII. Egyéb ráfordítások	838,0	1 051,1	213,1	125,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai	4 960,1	4 980,9	20,8	100,4%
ÖSSZESEN				
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	796,2	992,7	196,5	124,7%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0,1	18,2	18,1	36316,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	796,3	1 010,9	214,6	127,0%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	736,0	982,9	246,9	133,5%

Az **üzleti tevékenység hozama** (5 973,6 M Ft) minimálisan magasabb lett a tervezettnél: 217,3 M Ft-tal több bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2022. évi összege közel megegyezik a tervvel. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke és az értécsökkenési leírás sem érte el a tervezett értéket. A Társaság 2022. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: az 982,9 M Ft összegű **adózott eredmény** 246,9 M Ft-tal (+33,5%) meghaladja a tervet.

A mérlegfőösszeg 2022. év végére 17 511,1 M Ft lett a tervezett 16 234,7 M Ft-tal szemben (107,9%).

Összességében megállapítható, hogy a BDK Kft. a 2022. évre tervezett eredményt túlteljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A **BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft.** 2022. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival. Ugyanakkor véleménye korlátozása nélkül felhívja a figyelmet a kiegészítő melléklet 8. oldalán a 2.2. pont utolsó bekezdésében foglalt megjegyzésekre vonatkozóan.

A Társaság 2022. évben 5 991,8 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 25,4%-kal alacsonyabb a 2021. évi bázisértékhez képest, aminek legfőbb okozója, hogy 2022. évben – 2021-től eltérően - a Fővárosi Önkormányzat szerezte be a közvilágításhoz szükséges áramot.

Budapest Főváros Önkormányzata által megrendelt szolgáltatásból származó árbevétel (3 743,9 M Ft) a teljes éves hozam 62,5%-át (2021-ban a 6 340,9 M Ft, 78,9%-át) jelenti.

A Fővárosi Önkormányzat által 2022-ben a közművezeték adóra biztosított 723 M Ft vissza nem térítendő támogatás a teljes éves hozam 12,1%-át (2021-ban 8,9%-át) jelenti.

Az **üzemi (üzleti) ráfordítások** 2022. évi összege 4 980,9 M Ft, ami a 2021. évi bázisértékhez képest 35,8%-os csökkenés, a hozamok 25,4%-os csökkenése mellett, szintén az árambeszerzés megváltozott módszere miatt. **Adózott eredményként** 982,9 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 720,6 M Ft-tal magasabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2022. év végi **mérlegfőösszeg** 17 511,1 M Ft, ami a 2021. december 31-i értéknél 545 M Ft-tal alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (1,44) megfelelő. A 2022. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2022. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működése - a kimutatható magas biztonság és jövedelmezőség mellett - továbbra is kedvező és stabil.

A Társaság pénzügyi elemzése során semmilyen lényeges működési zavarra utaló jelenség nem merült fel.

A Ptk. 3:185. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a korlátozott felelősségű társaságoknál a taggyűlés az osztalékfizetésről a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt. Ezen rendelkezés alapján a BDK Kft. esetében a Társaság ügyvezetése a tulajdonosok által kötött Szindikátusi megállapodás alapján az E.ON Hungária Zrt. tagot megillető osztalék kiszámítását és elszámolását elvégezte. A 2022. évi 330.753 ezer Ft osztalék kifizetésére a beszámoló, majd az eredményelosztási javaslat taggyűlés általi elfogadását követő 30 napon belül kerül sor.

A Ptk. 3:109. § (1) bekezdése, valamint a Társasági Szerződés VIII.2. a) pontja értelmében a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása és a nyereség felosztásáról szóló döntés a Taggyűlés, mint legfőbb szerv kizárólagos hatáskörébe tartozik. A Társasági szerződés VIII/3. pontjában biztosított lehetőség alapján taggyűlési ülés tartása nélküli írásbeli határozathozatali eljárás keretében kerül sor a döntéshozatalra a Fővárosi Közgyűlés előzetes tagi döntését követően.

A beszámoló és az elemzés alapján a Társaság 2022. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének jóváhagyását javasoljuk.

2. BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Nonprofit Zrt.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság eredeti célja az volt, hogy a hozzá rendelt, városüzemeltetési szempontból meghatározó, jellemzően közszolgáltatási feladatokat ellátó gazdasági társaságok működését szakmai szempontból Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat vagy BFÖ) kizárólagos tulajdonosi érdekeit tükröző irányításával hatékonyabbá tegye, és az általuk nyújtott szolgáltatások színvonalát magasabb szinten biztosítsa.

A BVH Zrt.-ből beolvasdos kiválással kivált a Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt. (továbbiakban: BGYH Zrt.) részvényeit tartalmazó vagyonelem és 2021. március 31-i fordulónappal beolvadt a Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt.-be, amely folyamat eredményeként a Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt. egyedüli részvényese 2021. április 1. napjától Budapest Főváros Önkormányzata lett. A beolvasdos kiválás hatására 19,5 Mrd Ft vagyonelemmel csökkent a BVH Zrt. saját tőkéje. A BVH Zrt. további tagvállalatai közül a Budapesti Temetkezési Intézet Nonprofit Zrt. (továbbiakban: BTI NZrt.), a Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt. (továbbiakban: FKF NZrt.), a Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt. (továbbiakban: FŐKERT NZrt.), és a FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Nonprofit Kft. (továbbiakban: FŐKÉTÜSZ NKft.) 2021. szeptember 1. napjával beolvadt a Budapesti Távhőszolgáltató Nonprofit Zrt.-be (továbbiakban: FŐTÁV NZrt.), amely társaság a beolvasdos egyidejűleg BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt. (továbbiakban: BKM NZrt.) néven működik tovább. A beolvasdos hatásaként 6,1 Mrd Ft-tal csökkent a saját tőke értéke.

A fenti változásokból következő alapítói döntésekhez kapcsolódóan 2021. április 1. napjától a BVH Zrt. Igazgatóságának jogait a Vezérigazgató egyszemélyben gyakorolja.

A BVH Zrt. alapítója, Budapest Főváros Önkormányzata 2021. december 15. napján 1841/2021. (XII.15.) Főv. Kgy. határozat számon döntést hozott, amely alapján a Fővárosi Közgyűlés felkérte a BKM Nonprofit Zrt. ügyvezetését arra, hogy az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (Átalakulási tv.) 8. § (1) bekezdése szerint 2022. május 31-ig készítse elő és terjessze az Alapító elé a BVH Zrt. BKM Nonprofit Zrt.-be való beolvadásához szükséges okiratokat azzal, hogy – az Átalakulási tv. 4. § (3) bekezdésére figyelemmel – a vagyonmérleg-tervezetekhez a 2021. december 31. fordulónapi, a számviteli törvény szerinti beszámoló mérlegét használja fel.

A 475/2022. (VI.08.) Főv. Kgy. határozattal elfogadásra került a BVH NZrt. egyesülési terve és az egyesülési szerződés azzal, hogy a Társaság 2022.12.31. napjával beolvad a BKM NZrt. -be, és egyben a határozat felhatalmazta a Beolvadó Társaság vezérigazgatóját, hogy a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (továbbiakban: Ctv.) 59. § (1) bekezdése szerint intézkedjen a beolvadás illetékes Cégbírósághoz történő bejelentéséről.

A benyújtott kérelmek alapján a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal előzetesen jóváhagyta a két társaság egyesülését. A Technológiai és Ipari Minisztérium azonban a kérelmet elutasította és a jogügylet jóváhagyását megtagadta. A Társaság peres eljárást indított a közigazgatási határozat felülvizsgálata érdekében, mely lezárására még nem került sor.

Kiemelt adatok

BVH NZrt. Kiemelt adatok [ezer Ft]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021
MÉRLEGŐSSZEG	151 410 042	120 083 939	63 777 029	-56 306 910	53,1%
SAJÁT TŐKE	150 776 140	119 829 405	63 542 880	-56 286 525	53,0%
Jegyzett tőke	50 370 000	50 370 000	50 370 000	0	100,0%
Tőketartalék	42 175 992	22 595 992	22 595 992	0	100,0%
Eredménytartalék	213 082	-3 053 853	-9 304 576	-6 250 723	*na
Értékelési tartalék	60 584 000	56 167 989	0	-56 167 989	0
Adózott eredmény	-2 566 934	-6 250 723	-118 536	6 132 187	*na

*na: nem értelmezhető

A Társaság saját tőkéje 2022-ben – az értékhelyesbítési tartalék megszüntetése miatt - összességében több, mint 56 Mrd Ft-tal csökkent. A vagyont a saját tőke továbbra is magas szinten, 99,6%-ban fedezi, ami a 2021. évi arányhoz (99,8%) képest 0,2%-kal alacsonyabb.

Az Eredménykimutatás fő sorai

BVH NZrt. – Eredménykimutatás [ezer Ft]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021
I. Értékesítés nettó árbevétele	543 156	279 937	4 218	-275 719	1,5%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-9 091	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	9 942	3 612	1 219	-2 393	33,7%
Üzemi (üzleti) hozamok	544 007	283 549	5 437	-278 112	1,9%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	133 216	107 198	67 335	-39 863	62,8%
V. Személyi jellegű ráfordítások	433 440	266 595	37 663	-228 932	14,1%
VI. Értéksökkenési leírás	9 190	7 394	4 281	-3 113	57,9%
VII. Egyéb ráfordítások	14 375	6 809	1 009	-5 800	14,8%
Üzemi (üzleti) ráfordítások	590 221	387 996	110 288	-277 708	28,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-46 214	-104 447	-104 851	-404	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	291	115	483	368	420,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 521 011	6 146 391	14 168	-6 132 223	0,2%
B. PÉNZÜGYI MŰV-K EREDMÉNYE	-2 520 720	-6 146 276	-13 685	6 132 591	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-2 566 934	-6 250 723	-118 536	6 132 187	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 566 934	-6 250 723	-118 536	6 132 187	*na

*na: nem értelmezhető

2022. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 5,4 M Ft, ez 98,1%-os (- 278,1 M Ft) csökkenést jelent a 2021. éves szinthez képest. A Társaságnak 2022-ben csak a személygépjárművek tovább számlázásából származott árbevétele. A Társaság a 2022. évben 110,3 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 71,6 % -os (-277,7 M Ft) csökkenést jelent a bázisértékhez képest. A fentiek következtében 2022. évben a Társaság 104,9 M Ft-os veszteséget mutatott ki üzemi (üzleti) eredményként, ami a 2021. évi bázisértéktől 0,4 M Ft-tal marad el. A -13,7 M Ft-os pénzügyi eredmény tovább rontja az üzemi eredményt. Így az adózott eredmény -118,5 M Ft lett, amely az előző évi eredményénél 6 132,2 M Ft-tal magasabb.

A Társaság hozamai

A korábbi tagvállalatok a beolvadást követően management díjat már nem fizetnek, ezért ezen összeg a 2022-es évben már nem szerepel. Értékesítés nettó árbevételeként 2022. évben a BVH NZrt. tulajdonában, de a BKM NZrt. használatában lévő személygépjármű tovább számlázása került kimutatásra.

Ráfordítások

A Társaság 2022. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 110,3 M Ft, amely 277,7 M Ft-tal (71,6 %) alacsonyabb a 2021. éves 388 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításnál. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2021. évben 136,8% volt, a 2022. évre ez az arány 2028,5%-ra romlott. A hozamok a 2022. évben 98,1%-kal csökkentek, a ráfordítások 71,6%-kal lettek alacsonyabbak. Így az üzleti eredmény - 104,9 M Ft lett, ami a bázisidőszaktól minimálisan tér el (+0,4%). A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 37,2%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 85,9%-kal csökkent. Az értékcsökkenési leírás összege 42,1%-kal csökkent 2022. évben. Az egyéb ráfordítások értéke 85,2%-kal csökkent.

A költségek között csak a legszükségesebb működési költségek maradtak meg.

Az anyagjellegű ráfordítások (67,3 M Ft) legnagyobb részét a könyvvizsgálattal (10 M Ft), illetve az egyéb szakértői díjakkal (33 M Ft) kapcsolatos költségek képezik. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 61,1%-át teszik ki.

A személyi jellegű ráfordítások 2022. évi összege 37,7 M Ft, mely 228,9 M Ft-tal (-85,9%) lett alacsonyabb a 2021. évi értéknél (266,6 M Ft).

Az átlagos állományi létszám a 2021. évi 26 főről 0 főre csökkent, mivel a munkavállalói állomány leépítésre került és részben a BKM NZrt-ben foglalkoztatják őket. A tiszteletdíjak között a Felügyelőbizottság tagjainak a járandósága került kimutatásra. A BVH NZrt. Igazgatósága 2021. április 1-jén megszűnt, így mivel részükre már nem kell fizetni tiszteletdíjat, ez kedvezően befolyásolta a személyi jellegű ráfordításokat.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 34,1%-át teszik ki.

Mérleg

BVH NZrt. – Mérleg [ezer Ft]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021	megoszlás 2022
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	150 074 015	119 924 457	63 752 188	-56 172 269	53,2%	100,0%
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 328 664	157 845	24 841	-133 004	15,7%	0,0%
C. Aktív időbeli elhatárolások	7 363	1 637	0	-1 637	0,0%	0,0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	151 410 042	120 083 939	63 777 029	-56 306 910	53,1%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	150 776 140	119 829 405	63 542 880	-56 286 525	53,0%	99,6%
I. Jegyzett tőke	50 370 000	50 370 000	50 370 000	0	100,0%	79,0%
III. Tőketartalék	42 175 992	22 595 992	22 595 992	0	100,0%	35,4%
IV. Eredménytartalék	213 082	-3 053 853	-9 304 576	-6 250 723	*na	-14,6%
VI. Értékelési tartalék	60 584 000	56 167 989	0	-56 167 989	0	0%
VII. Adózott eredmény	-2 566 934	-6 250 723	-118 536	6 132 187	*na	-0,2%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	574 208	238 797	218 099	-20 698	91,3%	0,3%
G. Passzív időbeli elhatárolások	59 694	15 737	16 050	313	102,0%	0,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	151 410 042	120 083 939	63 777 029	-56 306 910	53,1%	100,0%

*na: nem értelmezhető

A mérlegfőösszeg 2022. év végén 63 777 M Ft volt, ami 46,9%-os csökkenést jelent a 2021. év végi értékhez (120 083,9 M Ft) képest. A csökkenés fő oka, hogy a Társaság áttért a könyvszerinti értéken történő nyilvántartásra. Ez a mérleg eszköz oldalán a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetésével (-56 168 M Ft) jelenik meg, amely változás a forrás oldalon a saját tőke csökkenés részeként jelenik meg az értékelési tartalék megszüntetésével.

A BVH Nonprofit Zrt. alapítója, Budapest Főváros Önkormányzata a Fővárosi Közgyűlés 475-478/2022. (VI.08.) Főv. Kgy. határozatával döntött a BVH Nonprofit Zrt. BKM Nonprofit Zrt-be történő beolvadásáról, amely döntés alapján megindult a BVH Nonprofit Zrt. BKM Nonprofit Zrt-be történő beolvadásának és így jogutódlással történő megszűnésének folyamata. Ennek ismeretében a Társaság a korábban piaci alapon történő részesedés értékelésről áttért a könyvszerinti értéken történő nyilvántartásra.

A befektetett pénzügyi eszközök között egy részesedés jelenik meg a Társaság könyveiben: a BKM NZrt-ben lévő 100%-os tulajdonosi részesedés, melynek könyv szerinti értéke 63 739 M Ft. A pénzeszközök záró értéke 2022. december 31-én 0 Ft. A pénzeszköz állomány változás a tárgyévben -147,1 M Ft. A BKM Nonprofit Zrt. cash-pool hitel rendszerben finanszírozza a Társaságot.

A kötelezettségek csökkenését a bázisévhez viszonyítva jellemzően az Alapítóval szembeni osztalék kötelezettség kifizetése csökkenti, amelynek összege 163 M Ft volt, ugyanezzel az összeggel viszont növekszik a rövid lejáratú cash pool kötelezettsége.

Saját tőke összetétele

A 2022. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 50 370 M Ft-os jegyzett tőke, a 22 596 M Ft-os tőketartalék, a -9 304,6 M Ft-os eredménytartalék, valamint a -118,5 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 1,26 - ez a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 47%-os csökkenést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

BVH NZrt. Saját tőke mozgástábla [Mft]	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2020.12.31	50 370	22 596	-3 054	56 168	-6 251	119 829
2021. évi eredmény átvezetése			-6 251		+6 251	0
Befektetett pü. eszk. érték helyesbítése				-56 168		-56 168
2022. évi eredmény					-118	-118
2021.12.31	50 370	22 596	-9 305	0	-118	63 543

Finanszírozás, likviditás, pénzeszközök változása

A Társaság nem rendelkezik számottevő bevétellel, ezért a kiadások fedezete a BKM NZrt. cash-pool hitelkeretéből történik.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság 2022. évi működését az előző évhez hasonló lecsökkent jövedelmezőségi és közepes biztonsági szint jellemzi.

2022. évi főbb terv- és tényadatainak összevetése

BVH NZrt. - Eredménykimutatás [ezer Ft]	2022. terv	2022. tény	eltérés tény - terv	index % tény / terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 829	4 218	2 389	230,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	0	1 219	1 219	0,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 829	5 437	3 608	297,3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	51 851	67 335	15 484	129,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	23 961	37 663	13 702	157,2%
VI. Értékcsökkenési leírás	7 160	4 281	-2 879	59,8%
VII. Egyéb ráfordítások	0	1 009	1 009	0,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	82 972	110 288	27 316	132,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-81 143	-104 851	-23 708	* na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	483	483	* na
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	32	14 168	14 136	44275,0%

B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-32	-13 685	-13 653	* na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-81 175	-118 536	-37 361	* na
Hozamok összesen	1 829	5 920	4 091	323,7%
Ráfordítások összesen	83 004	124 456	41 452	149,9%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-81 175	-118 536	-37 361	* na

* na = nem értelmezhető

A Társaság 2022. évre 1,8 M Ft **üzemi (üzleti) hozamot** tervezett, mely végül megháromszorozódott.

A **költségek, ráfordítások** 2022. évi összege üzemi (üzleti) szinten a tervhez képest magasabb lett 32,9%-kal (+27,3 M Ft). Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke 29,9%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások 57,2%-kal lett magasabb a tervnél.

Az eredményt végül a pénzügyi műveletek ráfordításainak a tervezettől jelentősen magasabb értéke határozza meg, melynek oka, hogy a Társaság a tárgyévben a likviditását cash-pool hitellel tudta finanszírozni.

A fentiek következményeképp az **adózott eredmény** 2022. évi tény értéke -118,5 M Ft lett, amely 37,4 M Ft-tal kevesebb a tervezett értéknél.

BVH NZrt. - Mérleg [ezer Ft]	2022. terv	2022. tény	eltérés tény - terv	index % tény / terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	116 723 310	63 752 188	-52 971 122	54,6%
ebből: befektetett pénzügyi eszközök	116 713 011	63 739 011	-52 974 000	54,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	0	24 841	24 841	0,0%
ebből: követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0,0	1 692	-1 692	* na
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	* na
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	116 723 310	63 777 029	-52 946 281	54,6%
D. SAJÁT TŐKE	116 705 204	63 542 880	-53 162 324	54,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	18 106	218 099	199 993	1204,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	0	16 050	16 050	0,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	116 723 310	63 777 029	-52 946 281	54,6%

A **mérlegfőösszeg** 2022. év végére 63 777 M Ft lett a tervezett 116 723,3 M Ft-tal szemben, ami jelentős eltérést jelent. A változást a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése okozza. Összességében megállapítható, hogy a BVH NZrt. a 2022. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKEKÉLÉS ÉS JAVASLAT

A **BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Nonprofit Zrt.** 2022. évi éves beszámolója és üzleti jelentése a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

A Társaság 2022. évre 5,4 M Ft **üzleti hozamot** ért el, amely 278,1 M Ft-tal alacsonyabb a 2021. évi tényértékhez (283,5 M Ft) viszonyítva. Az **üzleti költségek, ráfordítások** 2022. évre 71,6%-os csökkenést mutatnak az előző évhez viszonyítva. Ezen belül az üzleti ráfordítások 61,1%-át kitevő anyagjellegű ráfordítások 37,2%-kal csökkentek. A pénzügyi műveletek eredménye -13,7 M Ft, mely a fizetett kamatokból adódik. Így a Társaság **adózott eredménye -118,5 M Ft veszteség** lett, mely lényegesen kedvezőbb a 2021. évi veszteségnél (-6 250,7 M Ft).

A **mérlegfőösszeg** 2022. év végén kimutatott értéke 63 777 M Ft, ami 46,9%-kal alacsonyabb a 2021. év végi értéknél. A saját tőke értéke 2022-ben elsősorban az értékelési tartalék kivezetése miatt jelentősen csökkent, így a saját tőke változása összességében - 56 286,5 M Ft. A saját tőke / jegyzett tőke aránya 1,26, amely megfelelő arányú.

A **2022. évi éves beszámoló alapján a Társaság 2022. év végi pénzeszközállománya 0 Ft, a kiadások fedezete a BKM NZrt. cash-pool hitelkeretéből történik.**

Figyelembe véve a Társaság 2022. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság létrehozásának eredeti rendeltetési célja a közszolgáltató cégek egyesülésével megszűnt. A BKM Nonprofit Zrt. megalakulására tekintettel alapvetően átalakultak a BVH Zrt. által irányított vállalatcsoporton belüli feladatok és hatáskörök.

A korábban a BVH Zrt. által a tagvállalatai felett gyakorolt irányítási, ellenőrzési, szabályozási funkciók részben átkerültek a korábbi tagvállalatokból létrehozott BKM Nonprofit Zrt-hez részben pedig a Fővárosi Önkormányzathoz. A BVH NZrt. átalakulása, miszerint beolvad a BKM NZrt-be, folyamatban van. A fenti szempontokat figyelembe véve a BVH NZrt. 2022. évi éves beszámolója elfogadható.

A fentiek alapján a Társaság 2022. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének a jóváhagyását javasoljuk az alábbi kiegészítéssel: Mivel az átalakulás tervezett időpontja a peres eljárás miatt bizonytalan, így lehetséges, hogy a Társaság működése még a tárgyévet követő évet teljes egészében magában foglalja, így a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016. (XII. 07.) Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges éves beszámolóra tekintettel - évközi beszámoló elkészítését kérjük 2023. június 30. fordulónapra, valamint a 2023. évi első féléves tényadatok alapján a 2023. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában -, a Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről szóló 46/2022. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 28. §-ával összhangban 2023. augusztus 20. napjáig.

3. BKM Nonprofit Zrt.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság alapítója Budapest Főváros Önkormányzata, egyedüli részvényese a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt.

A Fővárosi Önkormányzat 1813-1821/2020. (XII.29.) Főv. Kgy. határozataival döntött a BVH Zrt-hez kötődő vállalatcsoport átalakulásáról, amely átalakulásnak egyik fő iránya a Budapesti Temetkezési Intézet Nonprofit Zrt., a Fővárosi Közterület-fenntartó Nonprofit Zrt., a Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt., a FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Nonprofit Kft. egyidejű, jogutódlással történő megszűnése és a FŐTÁV Budapesti Távhőszolgáltató Nonprofit Zrt-be való beolvadása volt azzal, hogy a beolvadás során a FŐTÁV Nonprofit Zrt., mint általános jogutód befogadó társaság BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt. néven és változatlan formában, zártkörűen működő részvénytársaságként működik tovább.

A Társaság 2021. szeptember 1. napjával kezdte meg tevékenységét az öt közvetett önkormányzati tulajdonú, közszolgáltatási feladatokat ellátó gazdasági társaság egyesülésével, az európai város üzemeltetésben széles körben elterjedt és bevált ún. „Stadtwerke” modellben.

A jogelőd társaságok a beolvadást követően egységes irányítás alatt, megőrizve több évtizedes múltra visszatekintő szakmai hagyományait és értékeit, mint a Társaság egy-egy divíziója végzik a közszolgáltatási tevékenységeket. A jogelőd társaságok engedélyesi tevékenységeit, közszolgáltatói szerepkörükből fakadó kötelezettségeit és jogait, szolgáltatási portfólióját és munkavállalói közösségeit a Társaság, mint új, egységes közszolgáltató cég viszi tovább.

Mivel a Társaság 2021. szeptember 1-jén kezdte meg működését ebben a formában, így az éves beszámolóban a bázisadatokkal történő összevetés nem releváns. Ennek okán nem lehetséges átfogó elemzést készíteni, mivel nem összehasonlíthatók a 2021. évi 4 havi ill. a 2022. évi teljes évi (12 havi) teljesítmény pénzügyi információi.

Tevékenység

Az Alapszabály rendelkezései alapján a Társaságon belül divíziók kerültek kialakításra a Budapest Főváros lakosságának nyújtott városüzemeltetési, közszolgáltatási feladatok ellátása érdekében, amelyek a következők:

- FŐTÁV Divízió
- FKF Köztisztasági Divízió
- FKF Hulladékgazdálkodási Divízió
- FŐKERT Divízió
- Budapesti Temetkezési Intézet Divízió
- FŐKÉTÜSZ Divízió

Kiemelt adatok

BKM NZrt. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	159 930 824	273 903 132	113 972 308	171,3%
SAJÁT TŐKE	66 718 563	66 983 171	264 608	100,4%
Jegyzett tőke	28 392 300	28 392 300	0	100,0%
Tőketartalék	35 346 711	35 346 711	0	100,0%
Adózott eredmény	1 842 826	264 609	-1 578 217	14,4%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2022. évben 24,5%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 41,2%-os csökkenést jelent.

Az eredménykimutatás fő sorai

BKM NZrt. Eredménykimutatás (e Ft)	2021.12.31 tény (4 havi)	2022.12.31 tény (12 havi)	változás	
			2022-2021	2022/2021
I. Értékesítés nettó árbevétele	62 644 955	117 703 589	55 058 634	187,9%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 384 651	1 847 508	462 857	133,4%
III. Egyéb bevételek	23 857 741	167 243 442	143 385 701	701,0%
Üzemi (üzleti) hozamok	87 887 347	286 794 539	198 907 192	326,3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	57 527 806	229 642 242	172 114 436	399,2%
V. Személyi jellegű ráfordítások	15 134 224	37 357 421	22 223 197	246,8%
VI. Értékcsökkenési leírás	6 462 269	8 367 457	1 905 188	129,5%
VII. Egyéb ráfordítások	6 486 503	9 717 816	3 231 313	149,8%
Üzemi (üzleti) ráfordítások	85 610 802	285 084 936	199 474 134	333,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	2 276 545	1 709 603	-566 942	75,1%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	480 282	1 083 882	603 600	225,7%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	426 148	1 826 598	1 400 450	428,6%
B. PÉNZÜGYI MŰV-K EREDMÉNYE (VIII-IX)	54 134	-742 716	-796 850	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	2 330 679	966 887	-1 363 792	41,5%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C-XII)	1 842 826	264 609	-1 578 217	14,4%

* na = nem értelmezhető

A Társaság működése során 2022. évben kimutatott üzemi (üzleti) hozam 286 794,5 M Ft. A Társaság 2022. évben 285 084,9 M üzemi (üzleti) ráfordítást mutatott ki.

A fentiek következtében az üzleti tevékenység eredménye 1 709,6 M Ft lett. Ezt -742,7 M Ft-tal rontja a pénzügyi műveletek eredménye. A Társaság adófizetési kötelezettsége 702,3 M Ft volt, mellyel a Társaság adózott eredménye 264,6 M Ft nyereség lett.

A Társaság hozamai

A Társaság 2022. évben kimutatott összes hozama 88 367,6 M Ft.

BKM NZrt. Hozam tábla [ezer Ft]	2021 tény (4 havi)	2022 tény (12 havi)	változás 2022- 2021	index 2022/2021	megoszlás 2022 %
Távhőszolgáltatási divízió	47 440 580	74 486 844	27 046 264	157,0%	25,9%
Közüterület tisztántartási divízió	88 159	322 204	234 045	365,5%	0,1%
Hulladékgazdálkodási divízió	12 635 513	36 805 841	24 170 328	291,3%	12,8%
Temetkezési divízió	1 504 525	4 015 119	2 510 594	266,9%	1,4%
Kertészeti divízió	869 265	1 734 159	864 894	199,5%	0,6%
Kéményseprési divízió	106 913	339 422	232 509	317,5%	0,1%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	62 644 955	117 703 589	55 058 634	187,9%	40,9%
Aktívált saját teljesítmények értéke	1 384 651	1 847 508	462 857	133,4%	0,6%
Közüterület tisztántartási divízió	2 652 120	11 033 733	8 381 613	416,0%	3,8%
Kertészeti divízió	1 539 218	5 069 254	3 530 036	329,3%	1,8%
Temetkezési divízió	350 742	912 899	562 157	260,3%	0,3%
Kéményseprési divízió	337 225	92 390	-244 835	27,4%	0,0%
Fővárosi támogatás összesen	4 879 304	17 108 276	12 228 972	350,6%	5,9%
Távhőszolgáltatási támogatás	16 200 132	146 005 704	129 805 572	901,3%	50,7%
Egyéb támogatás	588 220	924 205	335 985	157,1%	0,3%
Képzett céltartalék összegének felhasználása	1 150 880	1 841 526	690 646	160,0%	0,6%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevétele	3 405	43 378	39 973	1274,0%	0,0%
Egyéb, egyéb bevétele	1 035 800	1 320 353	284 553	127,5%	0,5%
Egyéb bevételek összesen	23 857 741	167 243 442	143 385 701	701,0%	58,1%
Pénzügyi műveletek bevételei	480 282	1 083 882	603 600	225,7%	0,4%
Hozamok összesen	88 367 629	287 878 421	199 510 792	325,8%	100,0%

Az **értékesítés nettó árbevétele** 2022-ben 117 703,6 M Ft lett. Az árbevétel összetételében legjelentősebb a távhőszolgáltatási divízió bevétele 74 486,8 M Ft-tal. Hozamokon belüli aránya 25,9%. A hődíjak közel tizenhétsezeresére emelkedtek a külön kezelt intézményi és nem lakossági fogyasztók felé érvényesített hődíjak rendeleti szabályozása miatt.

Az **egyéb bevételek** 2022. évi értéke 167 243,4 M Ft. Az egyéb bevételeken a legjelentősebb tétel a távhőszolgáltatási támogatás 146 005,7 M Ft összeggel, a következő jelentős tétel a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott támogatás az egyes divízióknak a közszolgáltatási tevékenységük ellátására 17 108,3 M Ft összegben.

Ráfordítások

A Társaság 2022. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 285 084,9 M Ft. Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2022. évben 99,4% volt. Így az üzleti eredmény 1 709,6 M Ft lett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások az összes ráfordítás 80%-át teszik ki, összesen 229 642,2 M Ft összegben. A személyi jellegű ráfordítások az összes ráfordítás 13%-át teszik ki, amelynek az éves értéke 37 357,4 M Ft lett. Az értékcsökkenés értéke 8 367,4 M Ft volt 2022. év végén.

Az egyéb ráfordítások 2022. évi értéke 9 717,8 M Ft. A legjelentősebb tétel ezen belül a 5,4 Mrd Ft összegű céltartalék képzése a következőkre:

- a hulladéklerakó rekultivációs költségek: 1 063 M Ft,
- a nem szabályozható távhős lakások szabályozhatóvá tételének megvalósítása: 2 392,5 M Ft,
- Észak-budai fűtőmű környezeti kármentesítése: 400 M Ft,
- Lakatos úti gázmotor felújítása: 90 M Ft,
- Hulladékgazdálkodási divízióhoz kapcsolódó szolgáltatási díj elszámolása: 311 M Ft,
- Jogi ügyletek: 113 M Ft.

Anyagjellegű ráfordítások megoszlása

Az anyagjellegű ráfordításokon belül a legnagyobb tétel az anyagköltség 2022. évi összege (174,7 Mrd Ft). Az anyagköltség aránya az anyagjellegű ráfordításokon belül 76,1%. Az anyagköltségek 93,8%-át a vásárolt hőenergia jelenti (163,9 Mrd Ft).

Az igénybe vett szolgáltatások értéke is jelentős tétel a BKM NZrt. költségei között. Itt kerülnek kimutatásra egyrészt a más szervekkel végeztetett üzemeltetés, javítás, karbantartás költségei (5 695 M Ft), a hulladékkezeléssel kapcsolatos költségek (4 146,7 M Ft), a kertészeti munkákkal kapcsolatos költségek (2 207,8 M Ft), a gépjármű bérleti díjak, valamint a vagyonvédelmi költségek meghatározóak ezen a soron. Az eladott áruk beszerzési értéke a fogyasztók részére változatlan formában továbbértékesített hőenergia költsége 2022. évben 30,4 Mrd Ft volt.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összege 2022-ben 37 357,4 M Ft. Ezen belül a bérköltség 28 558,8 M Ft. Az átlagos statisztikai létszám 2022. évben 4 399 fő volt.

A Társaság a 2022. évi átlagos állományi létszáma divízióként:

Divíziók (fő)	2022.12.31.		
	Fizikai	Szellemi	Összesen
Távhőszolgáltatási divízió	413	484	897
Hulladékgazdálkodási divízió	1 516	416	1 932
Köztisztasági divízió	650	178	828
Kertészeti divízió	269	107	376
Temetkezési divízió	163	160	323
Kéményseprőipari divízió	25	18	43
BKM összesen	3 036	1 363	4 399

Mérleg

BKM NZrt Mérleg (ezer Ft)	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %	Megoszlás 2022
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	104 077 678	106 432 042	2 354 364	102,3%	38,9%
B. FORGÓESZKÖZÖK	43 012 628	153 644 695	110 632 067	357,2%	56,1%
C. Aktív időbeli elhatárolások	12 840 518	13 826 395	985 877	107,7%	5,0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	159 930 824	273 903 132	113 972 308	171,3%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	66 718 563	66 983 171	264 608	100,4%	24,5%
I. Jegyzett tőke	28 392 300	28 392 300	0	100,0%	10,4%
III. Tőketartalék	35 346 711	35 346 711	0	100,0%	12,9%
IV. Eredménytartalék	-723 283	1 109 835	1 833 118	*na	0,4%
V. Lekötött tartalék	1 860 009	1 869 716	9 707	100,5%	0,7%
VII. Adózott eredmény	1 842 826	264 609	-1 578 217	14,4%	0,1%
E. CÉLTARTALÉKOK	20 367 758	23 947 519	3 579 761	117,6%	8,7%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	48 842 882	141 859 794	93 016 912	290,4%	51,8%
G. Passzív időbeli elhatárolások	24 001 621	41 112 648	17 111 027	171,3%	15,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	159 930 824	273 903 132	113 972 308	171,3%	100,0%

*na: nem értelmezhető

A mérlegfőösszeg 2022. év végén 273 903,1 M Ft volt. A 2022. évi mérlegben kimutatott záró pénzeszköz állomány 78 272 M Ft, ami 60,8 Mrd Ft-tal több, mint 2021. év végén.

Eszközök összetétele

A befektetett eszközök állománya 106 432 M Ft, ami a mérlegfőösszeg 38,9%-a. A befektetett eszközök növekedése a tárgyévben 2 354,4 M Ft, amelyből a legnagyobb tétel a vagyoni értékű jogok értékének a növekedése (+1,6 Mrd Ft), melynek oka a széndioxid kvótavásárlás.

A befektetett pénzügyi eszközök soron a legnagyobb tétel a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állomány 6 249,1 M Ft értékben. A Társaságnak környezetvédelmi jogszabályi kötelezettségei miatt szükséges céltartalékot képeznie a felmerülő rekultivációs kötelezettségeire. Az ilyen módon elkülönített pénzeszközök mind időben, mind összegében jól tervezhetők. Ezen pénzeszközök 5 éves lejáratú állampapírformájában kerültek befektetésre. A tárgyév során 2 961,9 M Ft csökkenés mutatkozott ezen mérlegsoron, mivel a hulladékgazdálkodási divízióhoz tartozó államkötvény 2022 októberében lejárt és nem került meghosszabbításra, hanem bankbetétként helyezte el a Társaság.

Az eszközállományon belül a forgóeszközök aránya a meghatározó: tárgyévben az összes eszköz 56,1%-át képezik. A forgóeszközök több, mint felét (50,1%) a pénzeszközök teszik ki, melynek oka, hogy 2022. év végén egy miniszteri rendelet alapján a 2022. december hónapra vonatkozó MAVÍR támogatási előleg 63 813 M Ft összegben 2023. január helyett már 2022. december 27-én kifizetésre került.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 13 826,4 M Ft. A legnagyobb tétel a hulladékgazdálkodási tevékenység árbevételeinek elhatárolása 9 657,6 M Ft, amely tartalmazza a decemberi időszakra ki nem számlázott előleget és a teljes évi havidíj különbözetét.

Források összetétele

A saját tőke aránya az összes forráson belül 24,5%. A céltartalékok értéke 2022. év végén 23 947,5 M Ft, 3 579,8 M Ft-tal magasabb az előző évi értéknél. A tárgyévi növekedést a távhőszolgáltatási és a hulladékgazdálkodási divízió céltartalék képzése okozta. A legnagyobb tétel a nem szabályozható távhős lakások szabályozhatóvá tételének a költségszóték telepítése során fellépő várható költségekre képzett 2 392,5 M Ft összeg, másrészt a hulladéklerakó rekultiváció miatt képzett céltartalék összesen 1 063 M Ft értékben.

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a legnagyobb tétel a beruházási és fejlesztési hitelek 16 478,5 M Ft értékben, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sor összege 3 237,8 M Ft, amely nagyrészt a vagyonkezelésbe vett önkormányzati eszközöket tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek között egyik legnagyobb tétel a szállítói kötelezettség 51 720,6 M Ft összeggel, illetve a rövidlejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben 59 360,2 M Ft. A kötelezettségek aránya a forrásokon belül 51,8 %.

Saját tőke összetétele

A 2022. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 28 392,3 M Ft-os jegyzett tőke, a 35 346,7 M Ft-os tőketartalék, 1 109,8 M Ft-os eredménytartalék, 1 869,7 M Ft-os lekötött tartalék, valamint 264,6 M Ft adózott eredmény szerepel. A saját tőke / jegyzett tőke aránya 2,36 - ez a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 0,4%-os növekedést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Finanszírozás, likviditás, pénzeszközök változása

A 2022. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 79 582,4 M Ft, ami 3,5 %-kal haladja meg a 2021. évben realizált fedezeti tőke értékét (76 902 M Ft). A 2022. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 29,05 %-át teszi ki. A Társaság befektetett eszközeinek aránya 38,9%, tehát a tartós források nem képesek finanszírozni teljes mértékben a befektetett eszközöket. **Így keresztfinanszírozás történik**, mértéke 3%, azaz a Társaság a rövid lejáratú kötelezettségeiből is finanszírozza a befektetett eszközeinek egy részét.

A tőkeellátottsági mutató (fedezeti tőke/források összesen) 2022. évben: 29,1 %. A tőkeellátottsági mutató kedvezőtlen értékű. A befektetett eszközök fedezettsége (fedezeti tőke / befektetett eszközök) 74,8 %, ami a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 1,2 %-os növekedést jelent. A mutató kedvezőtlen értékű.

A 2022. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1%, mely a 2021. évi értékhez képest (1,1%) 1,7% csökkenést mutat. A mutató értéke nem éri el a 110% -os elvárt szintet, így a Társaság likviditása problematikusnak tekinthető.

A Társaság a 2022. év végi tervezett állapot szerint 6 249,1 M tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal rendelkezik, a Társaságnak környezetvédelmi jogszabályi kötelezettségei miatt szükséges céltartalékot képeznie a felmerülő rekultivációs kötelezettségeire. Ezen pénzeszközök 5 éves lejáratú állampapírformájában kerültek befektetésre. A rekultivációs tartalék összege 2021. évben 9 211 M Ft volt, 2 961,9 M Ft-tal csökkent a tárgyév során, mivel a lejárt államkötvények nem kerültek meghosszabbításra.

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír nincs a tulajdonában.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság 2022. évi működését elfogadható jövedelmezőségi és stabil biztonsági szint jellemzi.

A 2022. évi terv- és tényadatok összevetése

BKM NZrt. Eredménykimutatás (ezer Ft)	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	95 035 190	117 703 589	22 668 399	123,9%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 669 788	1 847 508	-822 280	69,2%
III. Egyéb bevételek	52 083 902	167 243 442	115 159 540	321,1%
——> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	149 788 880	286 794 539	137 005 659	191,5%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	98 203 649	229 642 242	131 438 593	233,8%
V. Személyi jellegű ráfordítások	38 992 452	37 357 421	-1 635 031	95,8%
VI. Értéksökkenési leírás	10 157 656	8 367 457	-1 790 199	82,4%
VII. Egyéb ráfordítások	6 480 571	9 717 816	3 237 245	150,0%
——> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	153 834 328	285 084 936	131 250 608	185,3%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-4 045 448	1 709 603	5 755 051	142,3%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	372 432	1 083 882	711 450	291,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	688 875	1 826 598	1 137 723	265,2%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-316 443	-742 716	-426 273	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-4 361 891	966 887	5 328 778	122,2%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-4 466 062	264 609	4 730 671	105,9%

*na: nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 286 794,5 M Ft, amely magasabb lett a tervezettnél: 137 005,7 M Ft-tal több bevételt tudott realizálni a Társaság, ezen belül az egyéb bevételek 221,1%-kal, az értékesítés nettó árbevétele 23,9 %-kal növekedett és az aktivált saját teljesítmények értéke 30,8%-kal csökkent.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2022. évi összege 85,3 %-kal mutat magasabb értéket a tervhez képest. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 133,8 %-kal magasabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 4,2 %-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2022. évi eredménye a tervezetthez képest jelentősen kedvezőbben alakult: a 264,6 M Ft összegű adózott eredmény 4 730,7 M Ft-tal meghaladja a tervet.

BKM NZrt. Mérleg adatok (ezer Ft)	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	124 488 508	106 432 042	-18 056 466	85,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	22 401 072	153 644 695	131 243 623	685,9%
C. Aktív időbeli elhatárolások	20 807 492	13 826 395	-6 981 097	66,4%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	167 697 072	273 903 132	106 206 060	163,3%
D. SAJÁT TŐKE	59 803 720	66 983 171	7 179 451	112,0%
E. CÉLTARTALÉKOK	18 948 090	23 947 519	4 999 429	126,4%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	58 847 779	141 859 794	83 012 015	241,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	30 097 483	41 112 648	11 015 165	136,6%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	167 697 072	273 903 132	106 206 060	163,3%

A mérlegfőösszeg 2022. év végére 273 903,1 M Ft lett a tervezett 167 697,1 M Ft-tal szemben, ami 63,3 %-kal haladja meg a tervet.

Összességében megállapítható, hogy a Társaság a 2022. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT

A **BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt.** 2022. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Mivel a Társaság 2021. szeptember 1-jén kezdte meg működését az új formában, így az éves beszámolóban a bázisadatokkal történő összevetés nem releváns. A Társaság 2022. évben kimutatott **összes hozama** 287 878,4 M Ft.

A Fővárosi Önkormányzat által nyújtott támogatásként a Társaság 2022. évre 17 108,3 M Ft-ot mutatott ki.

Az összes **költségek, ráfordítások** 2022. évi összege 286 911,5 M Ft. A fentiek következményeképp az **adózott eredmény** 264,6 M Ft nyereség, mely 1 578,2 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél. A **mérlegfőösszeg** 2022. év végén 273 903,1 M Ft.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 2,36 – megfelelő arányú. A 2022. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása elfogadható.

Figyelembe véve a Társaság éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését elfogadható jövedelmezőségi és stabil biztonsági szint jellemzi.

A Társaság pénzügyi elemzése során semmilyen lényeges működési zavarra utaló jelenség nem merült fel.

A beszámoló és az elemzés megállapításai alapján a Társaság 2022. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének a jóváhagyását javasoljuk.

4. BKV Zrt.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A Budapesti Közlekedési Zrt. kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság fő tevékenységi köre: városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás.

A Társaság működését lényegesen befolyásoló jelentős esemény a 2017. novemberben megkezdett M3 metróvonal infrastruktúra rekonstrukció az alábbi ütemezésben:

- az északi szakaszon: 2017. novembertől 2019. márciusig
- a déli szakaszon: 2019. áprilistól 2020. október 23-ig,
- a közép-szakaszon: 2020. novembertől

Valamint az ehhez kapcsolódó pótlási és sűrítési feladatok.

A BKV Zrt. anyavállalatnak minősül, ezért a Számviteli törvény előírásait figyelembe véve összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére is kötelezett.

Kiemelt adatok

BKV Zrt. – Kiemelt adatok (millió Ft)	2020.12.31 tény	2021.12.31 tény	2022.12.31 tény	változás	
				2022-2021	2022/2021
MÉRLEGFŐÖSSZEG	744 090	743 343	753 062	9 719	101,3%
SAJÁT TŐKE	225 752	212 431	186 224	-26 207	87,7%
Jegyzett tőke	116 000	116 000	116 000	0	100,0%
Tőketartalék	79 908	79 908	79 908	0	100,0%
Adózott eredmény	-6 588	-13 321	-26 207	-12 886	*na

A Társaság saját tőkéje az adózott eredménnyel (-26 207 M Ft) csökkent 2022. évben, így a vagyont a saját tőke 24,7%-ban fedezi.

Teljesítmény

Teljesítmény ezer fhkm	2020. Tény	2021. Tény	2022. TERV	2022. Tény	eltérés 2022 – 2021	index 2022 / 2021	index 2022 tény / terv
Metró	4 290 532	3 913 697	4 093 531	3 901 799	-11 898	99,7%	95,3%
Villamos	4 357 658	4 438 819	4 528 147	4 442 575	3 756	100,1%	98,1%
Trolibusz	491 883	467 532	489 903	466 290	-1 242	99,7%	95,2%
Autóbusz	4 162 222	4 087 546	4 142 708	4 141 707	54 161	101,3%	100,0%
BKV szárazföldi teljesítmény összesen	13 302 295	12 907 594	13 254 289	12 952 371	44 777	100,3%	97,7%

A bázisidőszakhoz viszonyítva a teljesítmény összességében szinte változatlan, a tervezett teljesítményhez viszonyítva 2,3%-kal alacsonyabb teljesítés történt.

Az eredménykimutatás fő sorai

BKV Zrt. – Eredménykimutatás (millió Ft)	2020.12.31 tény	2021.12.31 tény	2022.12.31 tény	változás	
				2022-2021	2022/2021
I. Értékesítés nettó árbevétele	140 557	138 909	161 189	22 280	116,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 151	1 087	1 189	102	109,4%
III. Egyéb bevételek	17 844	17 986	19 582	1 596	108,9%
Üzemi (üzleti) hozamok	159 552	157 982	181 960	23 978	115,2%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	59 342	62 294	88 579	26 285	142,2%
V. Személyi jellegű ráfordítások	75 059	76 343	85 882	9 539	112,5%
VI. Értékcsökkenési leírás	30 502	31 089	32 604	1 515	104,9%
VII. Egyéb ráfordítások	1 190	1 633	1 312	-321	80,3%
Üzemi (üzleti) ráfordítások	166 093	171 359	208 377	37 018	121,6%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-6 541	-13 377	-26 417	-13 040	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	370	65	282	217	433,8%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	417	9	72	63	800,0%
B. PÉNZÜGYI MŰV-K EREDMÉNYE (VIII-IX)	-47	56	210	154	375,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-6 588	-13 321	-26 207	-12 886	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C-XII)	-6 588	-13 321	-26 207	-12 886	*na

* na = nem értelmezhető

A Társaság működése során 2022. évben a 2021. évinél 24 Mrd Ft-tal (+15,2%) magasabb üzleti hozamot és 37 Mrd Ft-tal (+21,6%) magasabb ráfordítást mutat ki. Így az üzleti tevékenység eredménye 13 Mrd Ft-tal kedvezőtlenebb az előző évi veszteséghez viszonyítva. A pénzügyi műveletek eredményével (+210 M Ft) a Társaság **2022. évi adózott eredménye -26 207 M Ft veszteség** lett, ami majd duplája a 2021. évi veszteségnek.

A 2022. évi éves beszámoló gazdasági adatainak jellemzői

A Társaság hozamai

Üzemi (üzleti) hozamok részletezése

BKV üzemi (üzleti) hozamok millió Ft	2020.12.31. tény	2021.12.31. tény	2022.12.31. tény	változás		megoszlás	
				M Ft	%	2021	2022
közzolgáltatási díj	136 763	134 960	155 330	20 370	115,1%	85,4%	85,4%
egyéb személyszállítási bevétel	430	374	1 318	944	352,4%	0,2%	0,7%
Személyszállítás összesen	137 193	135 334	156 648	21 314	115,7%	85,7%	86,1%
tárgyi eszközök bérleti és kölcsönzési díjai	955	1 028	1 130	102	109,9%	0,7%	0,6%
reklámfelület bérleti díja	592	580	614	34	105,9%	0,4%	0,3%
értékesített készlet bevétele	748	842	1 378	536	163,7%	0,5%	0,8%
közvetített szolgáltatás bevétele	560	558	542	-16	97,1%	0,4%	0,3%
egyéb tevékenység bevétele	509	567	877	310	154,7%	0,4%	0,5%
Értékesítés nettó árbevétele	140 557	138 909	161 189	22 280	116,0%	87,9%	88,6%
Aktivált saját teljesítmények értéke	1 151	1 087	1 189	102	109,4%	0,7%	0,7%
céltartalék-képzés felhasználása	2 138	74	123	49	166,2%	0,0%	0,1%
halasztott bevétel feloldása	13 971	15 646	18 111	2 465	115,8%	9,9%	10,0%
DBR projektiroda támogatása	435	986	346	-640	35,1%	0,6%	0,2%
kapott kártérítések, késedelmi kamatok	675	532	797	265	149,8%	0,3%	0,4%
Egyéb	625	748	205	-543	27,4%	0,5%	0,1%
Egyéb bevételek összesen	17 844	17 986	19 582	1 596	108,9%	11,4%	10,8%
Üzemi tevékenység hozamai	159 552	157 982	181 960	23 978	115,2%	100,0%	100,0%

A Társaság 2022. évben elért üzemi hozama 182 Mrd Ft, amely 24 Mrd Ft-tal (+15,2%) haladja meg a 2021-ben realizált 158 Mrd Ft hozamot.

Az értékesítés nettó árbevétele 2022-ben 161,2 Mrd Ft lett, mely 22,3 Mrd Ft-tal (+16%) több, mint az előző évben. Az árbevétel és a hozamok összetételében is a legjelentősebb részarányt (85,4%) a közzolgáltatási díj (kompenzációs díj) jelentette 2022-ben is, mely 20,4 Mrd Ft-tal (+15,1%) magasabb a 2021. évi értéknél.

Az egyéb bevételek 2022. évi értéke 19,6 Mrd Ft, mely 8,9%-kal (+1,6 Mrd Ft) több, mint 2021-ben. Az egyéb bevételeken belül - mint minden évben - jelentős nagyságban történik halasztott bevétel feloldás: a korábban támogatásból megvalósuló eszközberuházásokra tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel arányosan. Ennek összege 2022-ben 18,1 Mrd Ft, a 2021. évi értéket 2,5 Mrd Ft-tal meghaladva. A növekedés fő oka, hogy az M3 infrastruktúra felújítás több szakasza is már aktiválásra került.

Az üzemi (üzleti) hozamok legjelentősebb tétele (85,4%) a közzolgáltatási díj, melynek összetétele az alábbiak szerint alakult:

Kompenzációs díj millió Ft	2020 tény	2021 tény	2022 TERV	2022 tény	eltérés	
					2022-2021	2022 tény-terv
Működési finanszírozási igény	131 454	134 491	141 994	154 994	20 503	13 000
Beruházási keret	4 775	0	0	0	0	0
Ésszerű nyereség	0	0	0	0	0	0
Alulfinanszírozottság, Bonus	534	469	0	336	-133	336
Kompenzációs díj	136 763	134 960	141 994	155 330	20 370	13 336

A kompenzációs díj a tervtől 13,3 Mrd Ft-tal tér el:

millió Ft	
TERV szerinti kompenzációs díj	141 994
decemberi szerződésmódosítás	+13 000
Bonus/Malus	+336
Ésszerű nyereség	0
Egyebek	0
TÉNY kompenzációs díj	154 330

Ráfordítások

Az üzleti hozamokhoz képest 2021. évben az üzleti ráfordítások aránya 108,5% volt, míg 2022-re ez az arány 114,5%-ra romlott: 208 377 M Ft üzleti ráfordítás / 181 960 M Ft üzleti hozam. A hozamok 15,2%-kal, a ráfordítások 21,6%-kal nőttek 2022. évben. Így az üzleti eredmény -26 417 millió Ft veszteség lett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások az összes ráfordítás 42,5%-át teszik ki és előző évhez viszonyítva 42,2%-kal, 88 579 M Ft-ra növekedtek.

A személyi jellegű ráfordítások az összes ráfordítás 41,2%-át teszik ki. Előző évhez viszonyítva az értéke 12,5%-kal nőtt, mellyel az éves érték 85 882 M Ft lett. Az értékcsökkenés értéke növekedett (+4,9%) az előző évhez viszonyítva: 31 089 M Ft-ról 32 604 M Ft-ra nőtt. Az egyéb ráfordítások csökkentek az előző évhez viszonyítva: 1 633 M Ft-ról 1 312 M Ft-ra.

Az üzleti eredmény -26 417 M Ft-os összegéhez hozzáadva a pénzügyi műveletek eredményét (+210 M Ft) az adózott eredmény -26 207 M Ft veszteség lett 2022-ben, ami 12 886 M Ft-tal kedvezőtlenebb, mint az előző évi veszteség (-13 321 M Ft).

Anyagjellegű ráfordítások megoszlása

BKV Zrt. – Anyagjellegű ráfordítások (millió Ft)	2020 tény	2021 tény	2022 tény	változás		megoszlás	
				millió Ft	%	2021	2022
Anyagköltség	29 440	31 386	54 296	22 910	173,0%	50,4%	61,3%
Igénybe vett szolgáltatások	27 568	28 791	31 602	2 811	109,8%	46,2%	35,7%
Egyéb szolgáltatások	1 174	1 116	1 091	-25	97,8%	1,8%	1,2%
Eladott áruk beszerzési értéke	574	419	1 016	597	242,5%	0,7%	1,1%
Közvetített szolgáltatások értéke	586	582	574	-8	98,6%	0,9%	0,6%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	59 342	62 294	88 579	26 285	142,2%	100,0%	100,0%

Az anyagjellegű ráfordításokon belül a legjelentősebb tétel az anyagköltség, amely 73%-kal (+22,9 Mrd Ft) növekedett, főként az energiaköltségek növekedése miatt:

- az üzemeltetési gázolaj költsége nőtt (+5,6 Mrd Ft), mivel nőtt az egységára (átlagosan 56,4%-kal) és a felhasznált mennyiség is (+1,8%),
- a vontatási áram költsége 2,6-szorosára nőtt (+9,7 Mrd Ft): 6,1 Mrd Ft-ról 15,8 Mrd Ft-ra,
- az egyéb energia költsége 3,3 Mrd Ft-ról 7,7 Mrd Ft-ra, vagyis 4,4 Mrd Ft-tal növekedett,
- a felhasznált járműalkatrészek és fődarabok anyagköltsége +29%-kal (+2,3 Mrd Ft) nőtt, amely összefüggésben van a járművek saját hatáskörben végzett javításával, karbantartásával, valamint az árak emelkedésével.

A másik jelentős tétel az igénybe vett szolgáltatások értéke (31,6 Mrd Ft), amely a tárgyévben 9,8%-kal nőtt. Az igénybe vett szolgáltatások kiemelt összetevői:

- tárgyi eszközök javítási költsége (10,2 Mrd Ft),
- informatikai rendszerek üzemeltetése (5,6 Mrd Ft),
- vagyonőrzés (4,1 Mrd Ft),
- takarítási költségek (3,3 Mrd Ft),
- valamint a tárgyi eszközök bérleti díja (3,3 Mrd Ft).

Személyi jellegű ráfordítások

BKV Zrt. – Személyi jellegű ráfordítások (millió Ft)	2020 tény	2021 tény	2022 tény	változás	
				millió Ft	%
Bérköltség	59 134	60 437	68 883	8 446	114,0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 780	5 279	7 277	1 998	137,8%
Bérfizetések	11 145	10 627	9 722	-905	91,5%
Személyi jell. ráfordítások összesen	75 059	76 343	85 882	9 539	112,5%
Átlagos létszám (fő)	10 384	10 345	10 105	-240	97,7%

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez viszonyított változása: 12,5% növekedés.

Ezen belül a bérköltség 60,4 Mrd Ft-ról 68,9 Mrd Ft-ra nőtt.

Az átlagos statisztikai létszám 2022. évben 10 105 fő volt, ami 240 fővel kevesebb mint 2021-ben.

Átlagos statisztikai és időponti létszám állománycsoportonként

LÉTSZÁM (fő)	átlagos állományi			időponti	
	2021	2022	index%	nyitó	záró
Szellemi	1 635	1 629	99,6%	1 646	1 649
Fizikai	8 031	7 781	96,9%	7 926	7 667
Teljes munkaidős	9 666	9 410	97,4%	9 572	9 316
Nem teljes munkaidős*	406	386	95,1%	222	234
Szaktanulmányozó	237	272	114,8%	322	335
Nyugdíjas	36	37	102,8%	35	35
Összesen	10 345	10 105	97,7%	10 151	9 920

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

További jelentős ráfordítás tételek

Az értékcsökkenési leírás 2022. évi értéke 32,6 Mrd Ft, ami a bázisidőszakhoz viszonyítva 4,9%-kal nőtt (+1,5 Mrd Ft). Ebből az értékcsökkenésből 17,7 Mrd Ft halasztott bevétel feloldás jelenik meg az egyéb bevételek között. Így a halasztott bevételek nélküli értékcsökkenési leírás 14,9 Mrd Ft, ami 3,2%-kal marad el az előző évi értéktől.

BKV Zrt. - Értékcsökkenési leírás millió Ft	2020.év tény	2021.év tény	2022.év tény	változás	
				millió Ft	%
Értékcsökkenési leírás	30 502	31 089	32 604	1 515	104,9%
Halasztott bevétellel fedezett	-13 971	-15 646	-17 651	-2 005	112,8%
Értékcsökkenési leírás tisztított	16 531	15 443	14 953	-490	96,8%

A halasztott bevétel feloldás növekedés oka: az M3 infrastruktúra felújítás több szakasza is aktiválásra került, és mivel a projekt támogatásból valósult meg, ezért az értékcsökkenéssel szemben halasztott bevétel feloldás is történt.

Mérleg

BKV Zrt. – Mérleg (millió Ft)	2020.12.31 tény	2021.12.31 tény	2022.12.31 tény	változás		megoszlás	
				millió Ft	%	2021. év	2022. év
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	711 632	713 627	718 959	5 332	100,7%	96,0%	95,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	31 278	27 635	32 189	4 554	116,5%	3,7%	4,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 180	2 081	1 914	-167	92,0%	0,3%	0,3%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	744 090	743 343	753 062	9 719	101,3%	100,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	225 752	212 431	186 224	-26 207	87,7%	28,6%	24,7%
I. Jegyzett tőke	116 000	116 000	116 000	0	100,0%	15,6%	15,4%
III. Tőketartalék	79 908	79 908	79 908	0	100,0%	10,7%	10,6%
IV. Eredménytartalék	36 359	29 771	16 450	-13 321	55,3%	4,0%	2,2%
V. Lekötött tartalék	73	73	73	0	100,0%	0,0%	0,0%
VII. Adózott eredmény	-6 588	-13 321	-26 207	-12 886	*na	-1,8%	-3,5%
E. CÉLTARTALÉKOK	317	264	187	-77	70,8%	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	120 856	92 704	87 916	-4 788	94,8%	12,5%	11,7%
G. Passzív időbeli elhatárolások	397 165	437 944	478 735	40 791	109,3%	58,9%	63,6%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	744 090	743 343	753 062	9 719	101,3%	100,0%	100,0%

*na = nem értelmezhető

A mérlegfőösszeg 2022. év végén 753,1 Mrd Ft volt, ami 1,3%kal (+9,7 Mrd Ft) haladja meg a 2021. évi összeget. A pénzeszközök záró értéke 2022-ben 12 523 M Ft, ami több mint kétszerese a 2021.12.31-i értéknek (5,78 Mrd Ft).

Eszközök összetétele

A mérleg 95,5%-át a befektetett eszközök 719 Mrd Ft-os értéke adja, melynek értéke 5,3 Mrd Ft-tal nőtt az előző évhez viszonyítva.

BKV Zrt. - Tárgyi eszközök (millió Ft)	2020 tény	2021 tény	2022 tény	változás		megoszlás	
				millió Ft	%	2021	2022
Ingatlanok	373 905	368 770	378 646	9 876	102,7%	51,8%	52,8%
Műszaki berendezések	259 545	248 074	251 696	3 622	101,5%	34,9%	35,1%
Egyéb berendezések	3 837	3 440	3 194	-246	92,8%	0,5%	0,4%
Beruházások	18 808	54 825	67 521	12 696	123,2%	7,7%	9,4%
Beruházásokra adott előleg	53 162	36 159	15 542	-20 617	43,0%	5,1%	2,2%
Tárgyi eszközök összesen	709 257	711 268	716 599	5 331	100,7%	100,0%	100,0%

A mérlegfőösszeg jelentős hányadát (95,2%) kitevő tárgyi eszközök nettó értéke 5,3 Mrd Ft-tal (+0,8%-kal) nőtt. Záró bruttó érték 2022.12.31-én: 987,2 Mrd Ft.

2022. évben 45,5 Mrd Ft összegű aktiválás történt, melynek fő eleme az M3 infrastruktúra felújítás középső szakasz 3 állomásának aktiválása volt 33,8 Mrd Ft értékben.

Az 'M3 infrastruktúra felújítás' a beruházás (60,8 Mrd Ft) és a beruházásokra adott előleg (15,3 Mrd Ft) mérlegsorokon, összesen 76,2 Mrd Ft összegben szerepel, 7,2 Mrd Ft-tal kisebb értékkel, mint 2021.12.31-én.

Források összetétele

A saját tőke a 2022. évi adózott eredménnyel, 26,2 Mrd Ft-tal csökkent a tárgyévben.

A kötelezettségek állománya 4,8 Mrd Ft-tal csökkent (-5,2%), amely változás a szállítói kötelezettségek 9,6 Mrd Ft-os (+24,8%) növekedése és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek -14,2 Mrd Ft (-27,2%) csökkenésének a hatására alakult ki.

A szállítói kötelezettségek növekedése mögött az egyéb szállítói kötelezettségek 10,8 Mrd Ft-os növekedése áll. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenésének két fő tényezője: egyrészt az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege 21,2 Mrd Ft-tal csökkent, másrészt viszont a fizetendő adók és járulékok összege 4,2 Mrd Ft-tal növekedett a NAV által jóváhagyott fizetési halasztások miatt.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 40,8 Mrd Ft-tal nőtt (+9,3%), mely nagyrészt a mérlegfőösszeg 63%-át kitevő halasztott bevételek (+39,9 Mrd Ft) növekedése volt. A halasztott bevételek összetételében 53,8%-ot képvisel az M4 metró támogatás, valamint 27,2%-ot az M3 infrastruktúra felújításra kapott támogatás.

Saját tőke összetétele

A 116 Mrd Ft értékű jegyzett tőkéhez 2022. év végén 79,9 Mrd Ft összegű tőketartalék, 16,5 Mrd Ft összegű eredménytartalék, valamint -26,2 Mrd Ft adózott eredmény kapcsolódott.

A saját tőke 2022-ben az adózott eredménnyel csökkent. A saját tőke / jegyzett tőke aránya megfelelő: a saját tőke 1,6-szorosa a jegyzett tőkének (186,2 Mrd Ft / 116 Mrd Ft).

Finanszírozás, likviditás, pénzeszközök változása

A likviditás szempontjából a Társaságnál nem volt probléma, a kifizetések teljesítése időben történt. Pénzeszköz változás +6 743 M Ft.

A 2022. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 660 746 M Ft, ami 2,1%-kal több a 2021. évben realizált fedezeti tőke értékénél (647 014 M Ft). A 2022. évi adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 88%-át teszi ki (a 2021. évi érték 87%). A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek továbbra is jelentkeznek, mivel a fedezeti tőke nem képes 100%-ban finanszírozni a befektetett eszközöket, ahhoz a rövid lejáratú kötelezettségeket is igénybe kell vennie. A keresztfinanszírozás (forgóeszközök finanszírozási többlete) 8%-os a Társaságnál (2021-ben 9% volt), így a csökkenés kedvező irányú.

A tőkeellátottsági mutató 2022. évben 87,7%. A 2021. évhez viszonyítva 0,7% a javulás. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető. A befektetett eszközök fedezettsége 91,9%, ami a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 1,2%-os növekedést jelent. A mutató elfogadható értékű.

A 2022. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 0,37 - mely a 2021. évi értékhez (0,31) képest tovább javult. A 100%-os (1,0) minimálisan elvárt szintet továbbra sem éri el, így a Társaság likviditása problematikusnak tekinthető.

A Társaság a 2022. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír. Továbbra is kis összegű (19 M Ft) hosszú lejáratú kötelezettsége van a Társaságnak

A mérleg fordulónapján 12 523 M Ft pénzeszközzel rendelkeztek (2021-ben ez az érték 5 780 M Ft volt, a növekedés 6 743 M Ft).

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság 2022. évi működését az előző évhez hasonló alacsony jövedelmezőségi és biztonsági szint jellemezte.

2022. évi főbb terv és tény adatainak összevetése

A következő két tábla mutatja a 2022. évi terv teljesülést:

BKV Zrt. - Mérleg millió Ft	2022.12.31 TERV	2022.12.31 tény	eltérés tény - terv	index % tény / terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	714 355	718 959	4 604	100,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	18 364	32 189	13 825	175,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	3 134	1 914	-1 220	61,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	735 853	753 062	17 209	102,3%
D. SAJÁT TŐKE	184 171	186 224	2 053	101,1%
E. CÉLTARTALÉKOK	217	187	-30	86,2%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	51 587	87 916	36 329	170,4%
G. Passzív időbeli elhatárolások	499 878	478 735	-21 143	95,8%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	735 853	753 062	17 209	102,3%

BKV Zrt. - Eredménykimutatás millió Ft	2022.12.31 TERV	2022.12.31 tény	eltérés tény - terv	index % tény / terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	146 681	161 189	14 508	109,9%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 229	1 189	-40	96,7%
III. Egyéb bevételek	30 995	19 582	-11 413	63,2%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	86 088	88 579	2 491	102,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	85 793	85 882	89	100,1%
VI. Értécsökkenési leírás	31 657	32 604	947	103,0%
VII. Egyéb ráfordítások	879	1 312	433	149,3%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-25 512	-26 417	-905	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5	282	277	5640,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	405	72	-333	17,8%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-400	210	610	-52,5%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-25 912	-26 207	-295	101,1%
Hozamok összesen	178 910	182 242	3 332	101,9%
Ráfordítások összesen	204 822	208 449	3 627	101,8%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-25 912	-26 207	-295	*na

* na = nem értelmezhető

A Társaság 2022. évre 178,9 Mrd Ft **hozamot** tervezett, mely végül kis (+1,9%) eltéréssel valósult meg.

A **költségek, ráfordítások** 2022. évi összege +1,8%-kal tér el a tervtől. Ezen belül: az anyagjellegű ráfordítások értéke +2,9%-kal több a tervnél, a személyi jellegű ráfordítások szinte terv szinten teljesültek.

A fentiek következményeképp az adózott **eredmény** 2022. évi tény értéke 295 M Ft-tal lett kedvezőtlenebb a tervértéknél. A **mérlegfőösszeg** 2022. év végére 753,1 Mrd Ft lett a tervezett 735,9 Mrd Ft-tal szemben (+2,3%). Összességében megállapítható, hogy a BKV Zrt. a 2022. évi tervet kis különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Budapesti Közlekedési Zrt.** 2022. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámolójával és a Számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Ugyanakkor véleménye korlátozása nélkül felhívja a figyelmet a kiegészítő melléklet 4.5. pontjára, amely bemutatja, hogy a Társaság a közszolgáltatási feladatok ellátása kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költség megtérítésére jogosult. A Fővárosi Önkormányzattal nem zárult le a 2022. évi 155 330 M Ft közszolgáltatási díj végleges elszámolása. Mivel a 2022. évi közszolgáltatási díj végleges elfogadására a 2022. évi éves beszámoló összeállítását követően kerül sor, így annak összege még módosulhat. A 4.6. pont továbbá bemutatja a piaci árak és kulcsfontosságú makrogazdasági mutatók megnövekedett volatilitásának a Társaság 2023. évi indokolt költségeire és közszolgáltatási díj igényére gyakorolt lehetséges hatásait.

A Társaság 2022. évre összesen 182 Mrd Ft **hozamot** ért el, mely +15,3%-kal több a 2021. évi tény értékhez viszonyítva. A **költségek, ráfordítások** összesen 2022. évre +21,6%-os növekedést mutatnak az előző évhez viszonyítva. Ezen belül az anyagjellegű ráfordítások +42,2%-kal, a személyi jellegű ráfordítások +12,5%-kal nőttek.

A fentiek következményeképp az adózott **eredmény** továbbra is negatív (-26 207 M Ft), és majd kétszerese az előző évi -13 321 M Ft veszteségnek. A **mérlegfőösszeg** 2022. év végén (753,1 Mrd Ft) +1,3%-kal magasabb a 2021. év végi értéknél. A saját tőke / jegyzett tőke aránya: 1,6 megfelelő.

Az elemzés alapján megállapítható, hogy a Társaság tevékenysége 2022. évben is hasznos volt, az elvárt szintet teljesítette.

Figyelembe véve a Társaság éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőségi és biztonsági szint jellemzi.

A benyújtott 2022. évi éves beszámoló elfogadását javasoljuk az alábbi kiegészítéssel: a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016. (XII. 07.) Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges éves beszámolóra tekintettel - kérjük évközi beszámoló elkészítését 2023. június 30. fordulónapra, valamint a 2023. évi első féléves tényadatok alapján a 2023. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában -, a Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről szóló 46/2022. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 28.§-ával összhangban 2023. augusztus 20. napjáig.

5. Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Zrt.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Zrt. kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság Budapest Főváros Önkormányzatával kötött közfeladat-ellátási keretszerződés alapján az alábbi feladatokat köteles ellátni:

- Vagyongazdálkodási közfeladatok
 - vagyonhasznosítási és vagyonértékesítési feladatok, valamint ezekhez kapcsolódó előkészítési feladatok,
 - portfólióvagyon hasznosítási és kezelési feladatok,
 - fejlesztéshez és beruházáshoz kapcsolódó előkészítő feladatok
 - lakáscélú és nem lakáscélú ingatlanok üzemeltetési és fenntartási feladatai

- Fővárosi Önkormányzat vagyongazdálkodásához kapcsolódó, azt támogató egyéb közfeladatok, így többek között:
 - pénzügyi, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatok
 - ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok leltározása
 - vagyoneértékelési feladatok
 - mérnöki, szakértői feladatok
 - vagyongazdálkodási terv készítésében történő közreműködés
 - a Társaságra bízott vagyonnal kapcsolatos stratégia alkotása a vagyongazdálkodási tervvel összhangban
- Közfeladat-ellátáshoz kapcsolódó eseti feladatok és egyedi megbízások

Kiemelt adatok

BFBK Zrt. Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021
Mérlegfőösszeg	2 700 152	3 143 756	2 511 145	-632 611	79,9%
Saját tőke	1 586 107	1 715 304	1 497 574	-217 730	87,3%
Jegyzett tőke	721 280	721 280	721 280	0	100,0%
Eredménytartalék	623 810	575 102	420 150	-154 952	73,1%
Lekötött tartalék	41 723	131 400	165 548	34 148	126,0%
Adózott eredmény	40 968	129 196	32 270	-96 926	25,0%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2022. évben 59,6%-ban fedezte, ami a 2021. évi bázishoz képest 5%-kal több.

Az eredménykimutatás fő sorai

BFBK Zrt. Eredménykimutatás [eFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 401 894	2 905 308	2 875 777	-29 531	99,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	260	285	98	-187	34,4%
III. Egyéb bevételek	33 004	101 972	16 979	-84 993	16,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ	3 435 158	3 007 565	2 892 854	-114 711	96,2%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 635 541	1 165 439	1 159 132	-6 307	99,5%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 610 675	1 542 317	1 543 244	927	100,1%
VI. Értékcsökkenési leírás	61 755	64 950	62 340	-2 610	96,0%
VII. Egyéb ráfordítások	86 217	103 486	95 398	-8 088	92,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ	3 394 188	2 876 192	2 860 114	-16 078	99,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	40 970	131 373	32 740	-98 633	24,9%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	35	40	1 417	1 377	3542,5%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	19	13	9	-4	69,2%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	16	27	1 408	1 381	5214,8%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	40 986	131 400	34 148	-97 252	26,0%
X. Adófizetési kötelezettség	18	2 204	1 878	-326	85,2%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	40 968	129 196	32 270	-96 926	25,0%

A Társaság 2022. évre a 2021. évi bázisidőszakhoz képest 29,5 M Ft-tal (- 1%) alacsonyabb árbevételt mutatott ki. Az egyéb bevételek 85 M Ft-tal (-83,3%) csökkentek a bázisév értékéhez képest. A Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozamok összege 2 892,9 M Ft, ami 3,8% csökkenést jelent a 2021. éves szinthez (3 007,6 M Ft) képest.

A 2022. évi üzemi (üzleti) ráfordítások között az anyagjellegű ráfordítások 6,3 M Ft-tal (- 0,5%) csökkentek a bázisidőszakhoz képest. A személyi jellegű ráfordítások értéke pedig 0,9 M Ft-tal (+0,1%) több. Így a Társaság 2022. évben 2 860,1 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutat ki, ami 0,6%-os csökkenés a bázisértékhez (2 876,2 M Ft) képest.

2022. évben a Társaság 32,7 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2021. évinél 98,6 M Ft-tal (-75,1%) kevesebb. A 32,7 M Ft-os üzleti eredményt a 1,4 M Ft-os pénzügyi eredmény minimálisan javítja, illetve az adófizetési kötelezettség (1,8 M Ft) után az adózott eredmény 32,3 M Ft, amely az előző évi eredménynél 75%-kal (-96,9 M Ft) kevesebb.

A Társaság hozamai

A Társaság 2022. évben kimutatott összes hozama 2 894,3 M Ft, amely 113,3 M Ft-tal (-3,8%) kevesebb, mint a 2021. évi 3 007,6 M Ft összes hozam.

BFVK Hozam tábla [eFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021	megoszlás 2021 %	megoszlás 2022 %
Portfólió kezelés	13 884	10 967	11 572	605	105,5%	0,4%	0,4%
Stratégiai- és vagyongazdálkodás	260 016	431 920	373 367	-58 553	86,4%	14,4%	12,9%
Lakás üzemeltetés	1 233 951	966 625	1 225 180	258 555	126,7%	32,1%	42,3%
Nem lakás üzemeltetés, bérbeadás	828 522	644 976	682 872	37 896	105,9%	21,4%	23,6%
Vagyonleltár	0	0	21 261	21 261	-	0,0%	0,7%
Városháza épület üzemeltetés	244 095	265 157	70 599	-194 558	26,6%	8,8%	2,4%
Közzolgáltatás összesen	2 580 468	2 319 645	2 384 851	65 206	102,8%	77,1%	82,4%
Nem lakás felújítás MM	96 080	150 210	11 397	-138 813	7,6%	5,0%	0,4%
Lakás felújítás és beruházás (MM)	503 584	114 639	107 258	-7 381	93,6%	3,8%	3,7%
KIR MM	14 424	75 349	8 471	-66 878	11,2%	2,5%	0,3%
Merlin MM			99 145				3,4%
MM (=Megvalósítási Megállapodás)	614 088	340 198	226 271	-113 927	66,5%	11,3%	7,8%
Egyéb, nem közzolgáltatási tevékenység	207 338	245 465	264 655	19 190	107,8%	8,2%	9,1%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	3 401 894	2 905 308	2 875 777	-29 531	99,0%	96,6%	99,4%
Aktivált saját teljesítmények értéke	260	285	98	-187	34,4%	0,0%	0,0%
Halasztott bevétel feloldása	16 286	16 135	10 444	-5 691	64,7%	0,5%	0,4%
Értékvesztések visszaírt összege	5 824	7 535	866	-6 669	11,5%	0,3%	0,0%
Eszköz értékesítés	100	73 228	281	-72 947	0,4%	2,4%	0,0%
Egyéb bevétel	10 894	5 074	5 388	314	106,2%	0,2%	0,2%
Egyéb bevételek összesen	33 004	101 972	16 979	-84 993	16,7%	3,4%	0,6%
Pénzügyi műveletek bevételei	35	40	1 417	1 377	3542,5%	0,0%	0,0%
Hozamok összesen	3 435 193	3 007 605	2 894 271	-113 334	96,2%	100,0%	100,0%

A 2022. évben realizált **értékesítés nettó árbevétel** együttes összege 2 875,8 M Ft, mely 99,4%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevétel csökkenése 1%-os a bázisévhez (2 905,3 M Ft) képest.

A Társaság 2022. évi hozamainak 90,2%-a (2021-ban 88,4%) Budapest Főváros Önkormányzatával kötött szerződésekben rögzített feladatok ellátásából származik:

- a Társaság 2022. évi közfeladat-ellátási tevékenységének ellentételezéséből, amely 2 384,9 M Ft (2021: 2 319,6 M Ft), valamint
- a Megvalósítási Megállapodás (MM) keretében elvégzett felújítások összegéből, amely 226,3 M Ft (2021: 340,2 M Ft).

Saját tevékenységből származó bevételek alakulása

BFVK Zrt. piaci tevékenységek [MFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/ 2021
a saját tulajdonú ingatlanok bérbeadása	107,1	117,3	133,1	15,8	113,5%
üzemeltetési költségek továbbszámítása	87,2	99,5	122,8	23,3	123,4%
ingatlanértékesítés jutaléka	2,7	12,1	6,5	-5,6	53,7%
pályázati dokumentációk értékesítése, értékebecslések elvégzése és egyéb tevékenységek	10,3	16,6	2,2	-14,4	13,3%
Egyéb, nem közszolgáltatási tevékenység összesen	207,3	245,5	264,6	19,1	107,8%

Üzemi (üzleti) ráfordítások

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2021. évben 95,6% volt. 2022-re ez az arány 98,9%-ra „romlott”: 2 860,1 M Ft üzleti ráfordítás / 2 892,9 M Ft üzleti hozam. A hozamok 3,8%-kal, míg a ráfordítások 0,6%-kal csökkentek a 2022. évben. Így az üzleti eredmény 32,7 M Ft, amely alig negyede a bázisévi értéknek.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások aránya 0,5%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 0,1%-kal nőtt, azaz alig változott.

Az értékcsökkenési leírás 4%-kal csökkent 2021-hoz képest, a 2022. évi záróösszege 62,3 M Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 7,8%-kal csökkent 2021-hoz képest: a 2021. évi 103,5 M Ft-ról 2022-ben 95,4 M Ft-ra változott az értéke.

BFVK Zrt. Egyéb ráfordítások (M Ft)	2021. tény	2022. tény
Önkormányzatokkal, költségvetéssel szemben elszámolt adók	72,0	71,9
Káresemények és fizetett bírság	2,8	3,2
Elévülés miatti ráfordítás	6,6	-
Követelések értékvesztése	13,9	8,6
Céltartalék képzés	3,0	8,5
Egyéb ráfordítás	5,2	3,2
Egyéb ráfordítások összesen (M Ft)	103,5	95,4

Az üzleti eredmény 32,7 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredménye (1,4 M Ft), illetve az adófizetési kötelezettség (1,9 M Ft) nem befolyásolja jelentősen, így az adózott eredmény 32,3 M Ft.

Anyagjellegű ráfordítások

BFVK Zrt. Anyagjellegű ráfordítások [eFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021
Anyagköltség	92 256	78 183	127 459	49 276	163,0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	158 250	162 092	177 830	15 738	109,7%
Egyéb szolgáltatások értéke	21 750	22 504	23 033	529	102,4%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 363 285	902 660	830 810	-71 850	92,0%
Anyagjellegű ráfordítások	1 635 541	1 165 439	1 159 132	-6 307	99,5%

Az anyagjellegű ráfordítások 2022. évi összege 1 159,1 M Ft, mely 6,3 M Ft-tal alacsonyabb a 2021. évi értéknél (1 165,4 M Ft). Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 40,5%-át jelentik (hasonlóan a 2021. évhez). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az **eladott (közvetített) szolgáltatások** részaránya a legmagasabb tétel, 2022. évben a 830,8 M Ft-os érték 77,6% arányt képvisel. A 2021 évi 902,7 M Ft-os összeghez képest 71,8 M Ft-tal (-8%) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2022. évre ezen a soron.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások

- a közfeladat-ellátási keretszerződés keretében üzemeltetett ingatlanok közüzemi és egyéb szolgáltatásait (590,0 M Ft, míg ez 2021-ban 538,5 M Ft volt),
- a saját tevékenységeket (14,5 M Ft, míg ez 2021-ban 24 M Ft volt) és
- az MM szerződések keretében végzett felújítási és beruházási tevékenységek alvállalkozói díjait (226,3 M Ft, míg ez 2021-ban 340,2 M Ft volt) tartalmazza.

A Társaság a közvetített szolgáltatásként elszámolandó tételeket a felmerülést követően változatlan áron számlazza tovább, így ezek az eredményre nincsenek hatással.

Személyi jellegű ráfordítások

BFVK Zrt. Személyi jellegű ráfordítások [eFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022-2021	index 2022/2021
Bérköltség	1 306 439	1 252 178	1 274 626	22 448	101,8%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	89 727	95 569	102 232	6 663	107,0%
Bérbírlások	214 509	194 570	166 386	-28 184	85,5%
Személyi jellegű ráfordítások	1 610 675	1 542 317	1 543 244	927	100,1%
Átlagos létszám (fő)	235	235	193	-42	82,1%

A személyi jellegű ráfordítások 2022. évi összege 1 543,2 M Ft, mely 0,9 M Ft-tal (+0,1%) lett több a 2021. évi értéknél (1 542,3 M Ft). A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 54%-át (2021-ben 53,6%-át) jelentik. Tulajdonosi döntés értelmében a Városháza üzemeltetési feladatok 66 fő állományi létszámmal 2022. május 1. napjától visszakerültek a Főpolgármesteri Hivatalhoz. A tulajdonos felé a tevékenység pénzügyi elszámolása lezárult.

A létszámcsökkenés ismeretében kell az alábbi változásokat értékelni:

- a 2022. évi 1 274,6 M Ft kimutatott bérköltség alig változott (+1,8%-kal nőtt) a 2021. évi értékhez (1 252,2 M Ft) képest,
- a bérbírlások éves csökkenése -14,5%.

Mérleg

BFVK Zrt. Mérleg [eFt]	2020. tény	2021. tény	2022. tény	változás 2022- 2021	index 2022/20 21	megoszlás 2021 %	megoszlás 2022 %
Befektetett eszközök	1 123 862	1 129 435	1 096 098	-33 337	97,0%	35,9%	43,6%
Forgóeszközök	1 405 962	1 847 186	1 309 360	-537 826	70,9%	58,8%	52,1%
Aktív időbeli elhatárolás	170 328	167 135	105 687	-61 448	63,2%	5,3%	4,2%
Eszközök összesen	2 700 152	3 143 756	2 511 145	-632 611	79,9%	100,0%	100,0%
Saját tőke	1 586 107	1 715 304	1 497 574	-217 730	87,3%	54,6%	59,6%
Céltartalékok	70 000	73 000	81 500	8 500	111,6%	2,3%	3,2%
Kötelezettségek	867 604	1 263 698	829 145	-434 553	65,6%	40,2%	33,0%
Passzív időbeli elhatárolások	176 441	91 754	102 926	11 172	112,2%	2,9%	4,1%
Források összesen	2 700 152	3 143 756	2 511 145	-632 611	79,9%	100,0%	100,0%

A 2022. évi mérlegfőösszeg 2 511,1 M Ft, ami 20,1%-kal alacsonyabb a 2021. év végi értéknél (3 143,8 M Ft).

A Társaság bankszámláin a mérleg fordulónapján 908 M Ft **pénzeszköz** volt (2021-ben ez az érték 1 627 M Ft volt). A pénzeszközök között mutatják ki a Fővárosi Önkormányzat nevében beszedett lakbér, egyéb bérleti díj és ingatlanértékesítések befolyt pályázati biztosíték összegét (elkülönített számlákon). A pénzeszközökből a Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettségek miatti összeg 171,9 M Ft (2021-ben ez az érték 832,9 M Ft volt), ez a különbség jelentkezik a pénzeszközök – és összességében a mérlegfőösszeg - 2022. évi csökkenésében.

A saját tőke összetétele

A 2022. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 721,3 M Ft-os jegyzett tőke, a 158,3 M Ft-os tőketartalék, a 420,2 M Ft-os eredménytartalék, a 165,5 M Ft-os lekötött tartalék, valamint a 32,3 M Ft-os adózott eredmény szerepel. A saját tőke / jegyzett tőke aránya 2,1 - ez a 2021. évi mutatóhoz (2,3) viszonyítva minimális csökkenést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2022. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 1 504,4 M Ft, ami 13,2%-kal kevesebb a 2021. évben realizált fedezeti tőke értékénél (1 732,6 M Ft).

A 2022. évi adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 60%-át teszi ki. Ebből 44% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 16% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tőkeellátottsági mutató a 2022. évben: 59,9%. A 2021. évhez viszonyítva 4,8% a növekedés. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A befektetett eszközök fedezettsége 137,3%, ami a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 16,2%-os csökkenést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2022. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,41 - mely a 2021. évi értékhez (1,43) képest minimális csökkenést mutat. A 110%-os szintet meghaladja, így a Társaság likviditása jónak tekinthető.

A Társaság a 2022. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír. A mérleg fordulónapján 908 M Ft pénzeszközzel rendelkeztek (2021-ben ez az érték 1 627 M Ft volt).

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését továbbra is elfogadható jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2022. évi terv- és tényadatok összevetése

BFVK Zrt. Eredménykimutatás [eFt]	2022. terv	2022. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 893 362	2 875 777	-1 017 585	73,9%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	98	98	
III. Egyéb bevételek	14 080	16 979	2 899	120,6%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	3 907 442	2 892 854	-1 014 588	74,0%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 898 690	1 159 132	-739 558	61,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 814 901	1 543 244	-271 657	85,0%
VI. Értékcsökkenési leírás	74 868	62 340	-12 528	83,3%
VII. Egyéb ráfordítások	84 503	95 398	10 895	112,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	3 872 962	2 860 114	-1 012 848	73,8%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	34 480	32 740	-1 740	95,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	20	1 408	1 388	7040,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	34 500	34 148	-352	99,0%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	31 412	32 270	858	102,7%

Az üzleti tevékenység 2022. évi hozama 2 892,9 M Ft, amely alacsonyabb lett a tervezettnél: 1 014,6 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Az értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevételek esetében is a tervérték közel 74%-ban teljesült.

A BFKV Zrt. 2022. évi közfeladat-ellátási tevékenységének ellentételezése 2 384,9 M Ft, valamint a Megvalósítási Megállapodás keretében elvégzett felújítások összege 226,3 M Ft.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2022. évi összege -26,2%-kal tér el a tervtől. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely -39%-kal alacsonyabb, míg a személyi jellegű ráfordítások -15%-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2022. évi eredménye a tervezettől jelentősen nem tér el: a 32,3 M Ft összegű adózott eredmény 0,9 M Ft-tal (+2,7%) haladja meg a tervet.

BFKV Zrt. Mérleg adatok [eFt]	2022. terv	2022. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 206 949	1 096 098	-110 851	90,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 294 010	1 309 360	15 350	101,2%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	910 781	907 962	-2 819	99,7%
C. Aktív időbeli elhatárolások	208 000	105 687	-102 313	50,8%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	2 708 959	2 511 145	-197 814	92,7%
D. SAJÁT TŐKE	1 728 008	1 497 574	-230 434	86,7%
E. CÉLTARTALÉKOK	70 000	81 500	11 500	116,4%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	853 699	829 145	-24 554	97,1%
ebből: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	603 699	477 686	-126 013	79,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	57 252	102 926	45 674	179,8%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	2 708 959	2 511 145	-197 814	92,7%

A mérlegfőösszeg 2022. év végére 2 511,1 M Ft lett a tervezett 2 709 M Ft-tal szemben, amely 7,3%-os terv alulteljesítést jelent. Összességében megállapítható, hogy a Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Zrt. a 2022. évi tervet kis eltérésekkel teljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Budapest Főváros Vagyonkezelő Központ Zrt. 2022. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

A Társaság 2022. évben kimutatott **összes hozama** 2 894,3 M Ft, amely 113,3 M Ft-tal (- 3,8%) kevesebb, mint a 2021. éves 3 007,6 M Ft hozam.

A Társaság közfeladat-ellátási tevékenységének 2022. évi **ellentételezése 2 384,9 M Ft**, a **Megvalósítási Megállapodás** keretében elvégzett felújítások összege **226,3 M Ft**.

A **költségek, ráfordítások** 2022. évi összege 2 860,1 M Ft, ami alig 0,6%-os csökkenést mutat a hozamok 3,8%-os csökkenése mellett.

A fentiek következményeképp **adózott eredményként** 32,3 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 96,9 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2022. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 2 511,1 M Ft, ami a 2021. december 31-i értéknél (3 143,8 M Ft) 632,6 M Ft-tal (-20,1%) alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke értéke (2,1) megfelelő arányú.

A 2022. évi éves beszámoló alapján a Társaságnak nem voltak likviditási problémái. Teljes likviditása jónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2022. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését elfogadható jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A Társaság elemzése során semmilyen lényeges működési zavarra utaló jelenség nem merült fel.

Az elemzés alapján a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2022. évben hasznos és eredményes volt.

A beszámoló és az elemzés megállapításai alapján a Társaság 2022. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének a jóváhagyását javasoljuk.

6. Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft.

Az ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. Budapest Főváros Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő egyszemélyes gazdasági társasága.

A Társaság létrehozásának célja az volt, hogy a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep és kapcsolódó létesítményei projekttel (BKSZT) összefüggő mindennemű projekt-előkészítési mérnöki tevékenységet, a projekt tervezését és megvalósulását koordinálja a beruházás műszaki és pénzügyi zárásáig. A későbbiekben a Társaság feladatköre kiegészült egyéb projektek előkészítésével és a megvalósításukkal összefüggő szervezési/koordinációs feladatok ellátásával.

A Társaság tevékenysége - a Budapesti Városfejlesztési és Városrehabilitációs Vagyonkezelő Zrt. beolvadásával – kiegészült a volt Óbudai Gázgyár meghatározott területének gondnokolása és fejlesztésre alkalmassá tételével. A Társaság alapvető feladata a Fővárosi Önkormányzat egyes, az egy kerületet meghaladó szenny- és csapadékvíz elvezetési, szennyvíztisztítási kötelezettségei körébe tartozó európai uniós támogatás felhasználásával finanszírozott fejlesztések (projekt) irányítási teendőivel kapcsolatos közszolgáltatási feladatok ellátása Budapest közigazgatási területén, illetve szükség szerint Budapest térségében.

A Társaság 2022. október 1. napján 5 éves határozott időtartamra Keretmegállapodást kötött a projektek előkészítési és a megvalósítással összefüggő szervezési/koordinációs feladatokra a Fővárosi Önkormányzattal, amely felváltotta a projekt-lebonyolítói, projektmenedzsment tevékenységekre irányuló, projektenként megkötött egyedi szerződéseket.

Kiemelt adatok

ENVIRODUNA Kft Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 572 987	1 242 737	1 277 510	34 773	102,8%
SAJÁT TŐKE	1 469 189	1 169 871	1 153 141	-16 730	98,6%
Jegyzett tőke	588 500	588 500	588 500	0	100,0%
Adózott eredmény	8 798	329	-16 730	-17 059	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke 2022. évben 90,3 %-ban fedezte, amely a bázisévhez képest 4,0 %-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

ENVIRODUNA Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
Értékesítés nettó árbevétele	813 577	503 770	549 511	45 741	109,1%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	59 733	57 984	60 549	2 565	104,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	873 310	561 754	610 060	48 306	108,6%
Anyagjellegű ráfordítások	326 293	166 522	218 816	52 294	131,4%
Személyi jellegű ráfordítások	499 891	372 659	385 838	13 179	103,5%
Értékcsokkenési leírás	14 217	9 145	8 496	-649	92,9%
Egyéb ráfordítások	22 259	12 113	12 561	448	103,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	862 660	560 439	625 711	65 272	111,6%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkieltséges)	10 650	1 315	-15 651	-16 966	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	179	25	19	-6	76,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	459	0	0	0	0,0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-280	25	19	-6	76,0%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	10 370	1 340	-15 632	-16 972	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	8 798	329	-16 730	-17 059	*na

*na – nem értelmezhető

2022. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 610,1 M Ft, ami 8,6 %-os (48,3 M Ft) emelkedést jelent a 2021. éves szinthez képest.

A Társaság 2022. évben 625,7 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 11,6 % -os (65,3 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest. A fentiek következtében 2022. évben a Társaság 15,7 M Ft-os veszteséget mutatott ki üzemi (üzleti) eredményként, ami a 2021. évi bázisértéktől 17 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 19 e Ft, ami javítja a Társaság eredményét. A Társaságnak 1,1 M Ft összegű adófizetési kötelezettsége keletkezett a tárgyévben. A Társaság 2022. évben 16,7 M Ft veszteséget realizált, mely veszteség 17,1 M Ft-tal marad el a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

ENVIRODUNA Kft Bevételek projektenként [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %	Megoszlás
Beruházás lebonyolítás összesen						
BKSZT (Budapesti Központi Szennyvíz.)	40 000	30 000	22 500	-7 500	75,0%	3,7%
BKISZ (Budapest Komplex Integrált Szennyvízelvezetés)	149 819	113 991	26 946	-87 045	23,6%	4,4%
Víztermelő kutak lebonyolítás	0	5 000	49 964	44 964	999,3%	8,2%
Csillaghegyi öblözet árvízvédelme	20 202	7 351	58 254	50 903	792,5%	9,5%
Rakpart projekt	7 720	15 238		-15 238	0,0%	0,0%
Pannon Park	339 019	-27 906		27 906	0,0%	0,0%
Béke projekt	24 631	16 004	16 736	732	104,6%	2,7%
Városháza projekt	453	0	0	0	-	-
KEHOP 2.2.2 Lebonyolítás	5 502	47 814	0	-47 814	0,0%	0,0%
Energetikai Lebonyolítás	0	14 946	20 447	5 501	136,8%	3,4%
Projekt előkészítés	0	72 068	50 045	-22 023	69,4%	8,2%
PIU keretszerződés szerint			96 796	96 796	-	15,9%
FIDIC mérnök						
BKISZ	70 733	2 495	0	-2 495	0,0%	-
FINA VB-hez illeszkedő projekt	0	29 500	0	-29 500	0,0%	-
Csillaghegyi öblözet árvízvédelme	26 503	24 772	14 418	-10 354	58,2%	2,4%
Hulladékgazdálkodási projekt	24 555	25 003	12 267	-12 736	49,1%	2,0%
Városháza projekt	12 959	1 979	23 200	21 221	1172,3%	3,8%
Béke téri projekt	14 041	23 584	26 375	2 791	111,8%	4,3%
Útfelújítások műszaki ellenőri feladatok	16 911	33 539	16 174	-17 365	48,2%	2,7%
Ciszterci	2 441	0	17 220	17 220	-	2,8%
Kisértékű projektek	481	0	0	0	-	-
Egyéb megbízások		7 980	6 876	-1 104	86,2%	1,1%
Bp. Közút útfelújítás	0	15 852	0	-15 852	0,0%	-
BVV feladatok (óbudai gázgyár)	57 607	44 560	91 293	46 733	204,9%	14,96%
Értékesítés nettó árbevétele	813 577	503 770	549 511	45 741	109,1%	90,07%
Egyéb bevételek	59 733	57 984	60 549	2 565	104,4%	9,92%
Ebből működési és egyéb célú támogatás Főv. Önkorm.-tól	57 934	57 875	60 000	2 125	103,7%	9,83%
Pénzügyi műveletek bevételei	179	25	19	-6	76,0%	0,0031%
Összesen	873 489	561 779	610 079	48 300	108,6%	100,00%

A Társaság 2022. évben kimutatott összes hozama 610,1 M Ft, amely 48,3 M Ft-tal (8,6 %) haladja meg a 2021. évi 561,8 M Ft összes hozamot. A 2022. évben realizált árbevételek együttes összege 549,5 M Ft, mely 90,1 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 9,1 %-os növekedést jelent a bázisévhez képest.

A beruházás lebonyolítói tevékenységek esetében jelentős változás, hogy a korábban projektenként kötött egyedi megállapodásokat felváltotta a 2022. október 1. napjával hatályba lépett Keretmegállapodás projekt előkészítési és a megvalósítással összefüggő szervezési/koordinációs feladatokra, amely alapján a beruházás lebonyolítói feladatok tekintetében a tárgyévben kimutatott forrásigény összességében 96,8 M Ft volt.

A 2022. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 60,5 M Ft, mely 9,9 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában.

Az egyéb bevételek esetében ez 4,4 %-os növekedést jelent a bázisévhez képest. Az egyéb bevételek állományából az Óbudai Gázgyárra jutó kimutatott, felhasznált, a **Fővárosi Önkormányzattól származó támogatás értéke 60 M Ft**, ami minimális mértékben magasabb a korábbi évi támogatásnál.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2022. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 625,7 M Ft, amely 65,3 M Ft-tal (11,6 %) haladja meg a 2021. éves 560,4 M Ft üzemi (üzleti) ráfordítást. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2021. évben 99,8% volt, viszont 2022. évre ez az arány 102,6%-ra romlott. A hozamok 2022. évben 8,6%-kal, a ráfordítások 11,6%-kal emelkedtek.

Igy az üzleti eredmény -15,7 M Ft lett, jelentősen kevesebb a bázisévi 1,3 M Ft-os eredménynél.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 31,4%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 3,5%-kal nőtt. A 2022. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 8,5 M Ft, amely összeg 0,6 M Ft-tal alacsonyabb a 2021. évi értéknél (9,1 M Ft). Az értékcsökkenési leírás összege 7,1%-kal csökkent 2022-ben.

Az egyéb ráfordítások értéke 3,7%-kal nőtt, a tárgyévi érték 12,6 M Ft. Az adózott eredmény -16,7 M Ft-os realizált értéke 17,1 M Ft-tal alacsonyabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

ENVIRODUNA Kft Anyagjellegű ráfordítások [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
Anyagköltség	11 446	9 389	13 199	3 810	140,6%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	254 407	109 520	111 846	2 326	102,1%
Egyéb szolgáltatások értéke	6 224	5 344	5 580	236	104,4%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0,0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	54 216	42 269	88 191	45 922	208,6%
Anyagjellegű ráfordítások	326 293	166 522	218 816	52 294	131,4%

Az anyagjellegű ráfordítások 2022. évi összege 218,8 M Ft, mely 52,3 M Ft-tal (+31,4 %) lett magasabb a 2021. évi értéknél (166,5 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2022. évben a 111,8 M Ft-os érték 51,1 %-ot képvisel.

A 2021. évi 109,5 M Ft-os összeghez képest 2,3 M Ft-tal (+2,1 %) több költséget mutatott ki a Társaság 2022. évre.

Az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke közel kétszeresére nőtt, ami főként a Fővárosi Önkormányzat és az ENVIRODUNA Kft. között létrejövő, a volt Óbudai Gázgyár területén álló 1. számú „Szivattyúház” tetőzetének felújítása tárgyú Megvalósítási Megállapodásból származik (64.727 e Ft). Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 35 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

ENVIRODUNA Kft Létszám és bérköltség tábla	me.	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
Bérköltség összesen	e Ft	402 568	310 962	321 180	10 218	103,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	e Ft	23 223	8 235	19 741	11 506	239,7%
Bérfeladások összesen	e Ft	74 100	53 462	44 917	-8 545	84,0%
Személyi jellegű ráfordítások összes	e Ft	499 891	372 659	385 838	13 179	103,5%
Átlagos statisztikai létszám	fő	42	30	25	-5	83,3%

A személyi jellegű ráfordítások 2022. évi összege 385,8 M Ft, mely 13,2 M Ft-tal (+3,5 %) lett magasabb a 2021. évi értéknél (372,7 M Ft). A 2022. évi 321,2 M Ft kimutatott bérköltség 3,3 %-kal emelkedik a 2021. évi értékhez (311 M Ft) képest. A 2022. évi kimutatott átlagos statisztikai létszám 25 fő, ami 5 fővel kevesebb, mint a 2021. évi létszám (30 fő). A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 61,7 %-át teszik ki.

Mérleg

ENVIRODUNA Kft Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %	Megosztás 2022
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	791 034	783 015	776 898	-6 117	99,2%	60,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	687 004	454 370	495 252	40 882	109,0%	38,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	94 949	5 352	5 360	8	100,1%	0,4%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 572 987	1 242 737	1 277 510	34 773	102,8%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	1 469 189	1 169 871	1 153 141	-16 730	98,6%	90,3%
I. Jegyzett tőke	588 500	588 500	588 500	0	100,0%	46,1%
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%
IV. Eredménytartalék	871 891	581 042	581 371	329	100,1%	45,5%
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%
VII. Adózott eredmény	8 798	329	-16 730	-17 059	*na	-1,3%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	102 398	71 466	122 969	51 503	172,1%	9,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 400	1 400	1 400	0	100,0%	0,1%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 572 987	1 242 737	1 277 510	34 773	102,8%	100,0%

* na – nem értelmezhető

A 2022. évi mérlegfőösszeg 1 277,5 M Ft, ami 2,8 %-kal magasabb a 2021. év december 31-i értéknél (1 242,7 M Ft). A mérlegfőösszeg 34,8 M Ft-os emelkedése főként a pénzeszközök 100 M Ft-os emelkedéséből, valamint a vevői követelések közel 55 M Ft-os csökkenéséből adódott.

A 2022. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 391,9 M Ft. A pénzeszköz állomány növekedése a tárgyévben 100,0 M Ft. A mérleg forrás oldalán a 34,8 M Ft-os növekmény főként az 51,5 M Ft-tal magasabb rövid lejáratú kötelezettségekből ered.

A saját tőke összetétele

A 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóban a saját tőke elemei között az 588,5 M Ft-os jegyzett tőke, a 581,4 M Ft-os eredménytartalék, valamint a -16,7 M Ft-os adózott eredmény veszteség szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 1,96 - ez a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 1,4 %-os csökkenést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2022. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 1 153,1 M Ft, ami 1,4 %-kal marad el a 2021. évben realizált fedezeti tőke értékétől (1.169,9 M Ft). A fedezeti tőke tárgyévi csökkenése (16,7 M Ft) kedvezőtlenül hat a pénzügyi biztonságra. A 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 90,3 %-át teszi ki. Ebből 60,81 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 29,45 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tőkeellátottsági mutató (fedezeti tőke/források összesen) 2022. évben: 90,3 %. A 2021. évhez viszonyítva 4,1 % a csökkenés. A tőkeellátottsági mutató kiválóan minősíthető.

A 2022. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 4 %, mely a 2021. évi értékhez képest (6,3 %) 36,1 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 180%-os ideális értéket meghaladja, így a Társaság teljes likviditása kiválóan tekinthető.

A Társaság a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését elfogadható jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2022. évi terv- és tényadatok összevetése

ENVIRODUNA Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	455 109	549 511	94 402	120,7%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	60 050	60 549	499	100,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	515 159	610 060	94 901	118,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	142 200	218 816	76 616	153,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	358 793	385 838	27 045	107,5%
VI. Értékcsökkenési leírás	9 349	8 496	-853	90,9%
VII. Egyéb ráfordítások	10 300	12 561	2 261	122,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	520 642	625 711	105 069	120,2%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkielcséses)	-5 483	-15 651	-10 168	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	26	19	-7	73,1%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	26	19	-7	73,1%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-5 457	-15 632	-10 175	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-5 457	-16 730	-11 273	*na

* na – nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 610,1 M Ft, ami magasabb lett a tervezettnél: 94,9 M Ft-tal (+18,4%) több bevételt tudott realizálni a Társaság, amely főként az értékesítés nettó árbevétele érték 20,7 %-os növekedésének köszönhető.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2022. évi összege 20,2 %-kal tér el a tervtől pozitív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 53,9 %-kal magasabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 7,5 %-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2022. évi adózott eredménye -16,7 M Ft, mely 11,3 M Ft-tal maradt el a tervezetthez képest.

ENVIRODUNA Kft Mérleg adatok [e Ft]	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	772 336	776 898	4 562	100,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	459 238	495 252	36 014	107,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 300	5 360	60	101,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 236 874	1 277 510	40 636	103,3%
D. SAJÁT TŐKE	1 164 539	1 153 141	-11 398	99,0%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	70 935	122 969	52 034	173,4%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 400	1 400	0	100,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 236 874	1 277 510	40 636	103,3%

A mérlegfőösszeg 2022. év végére 1 277,5 M Ft a tervezett 1 236,9 M Ft-tal szemben, amely 3,3 %-kal haladja meg a tervet. Összességében megállapítható, hogy a ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. a 2022. évi tervet kisebb mértékű különbségekkel teljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A Társaság 2022. évben kimutatott összes hozama 610,1 M Ft, amely 48,3 M Ft-tal (+8,6 %) haladja meg a 2021. éves 561,8 M Ft hozamot. A 2022. évben kimutatott összes hozam 90,1 %-át adja az 549,5 M Ft-os értékesítés nettó árbevétele. Az egyéb bevételek állományából az Óbudai Gázgyárra kimutatott önkormányzati támogatás összege 60 M Ft.

Az összes költségek, ráfordítások 2022. évi összege 625,7 M Ft, ami 11,6 %-os növekedést mutat, a bevételek 8,6 %-os emelkedése mellett. Adózott eredményként 16,7 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely jelentősen alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2022. év végén kimutatott mérlegfőösszeg 1 277,5 M Ft, ami a 2021. év december 31-i értéknél 34,8 M Ft-tal magasabb. A saját tőke / jegyzett tőke értéke (1,96) - megfelelő arányú. A 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését elfogadható jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A benyújtott 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló elfogadását javasoljuk az alábbi kiegészítéssel: a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016. (XII. 07.) Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges egyszerűsített éves beszámolóra tekintettel - kérjük évközi beszámoló elkészítését 2023. június 30. fordulónapra, valamint a 2023. évi első féléves tényadatok alapján a 2023. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában -, a Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről szóló 46/2022. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 28.§-ával összhangban 2023. augusztus 20. napjáig.

7. Pro Régió Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A Pro Regio Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft. tulajdonosai 50-50%-ban Budapest Főváros Önkormányzata és Pest Vármegye Önkormányzata.

A Társaság a Pest vármegyei és a Fővárosi régióban történő tanácsadási, projekt-menedzselési, tervezési és egyéb szolgáltatásokat látja el. A Pro Regio Kft. finanszírozását önállóan, saját bevételeiből biztosítja, tulajdonosi hozzájárulás nélkül.

Kiemelt adatok

Pro Regio Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	260 140	228 371	321 787	93 416	140,9%
SAJÁT TŐKE	217 720	183 787	237 361	53 574	129,2%
Jegyzett tőke	50 000	50 000	50 000	0	100,0%
Adózott eredmény	-49 978	-33 933	53 574	87 507	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke 2022. évben 73,8 %-ban fedezte, ami a bázisévhez képest 8,3 %-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Pro Regio Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %
Értékesítés nettó árbevétele	231 391	272 681	527 332	254 651	193,4%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	20 598	1 306	9 695	8 389	742,3%
——> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	251 989	273 987	537 027	263 040	196,0%
Anyagjellegű ráfordítások	108 139	113 422	180 062	66 640	158,8%
Személyi jellegű ráfordítások	178 495	168 734	261 359	92 625	154,9%
Értékcsökkenési leírás	4 924	5 266	6 285	1 019	119,4%
Egyéb ráfordítások	10 409	4 828	13 134	8 306	272,0%
——> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	301 967	292 250	460 840	168 590	157,7%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-49 978	-18 263	76 187	94 450	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	0	79	0	-79	0,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0,0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	79	0	-79	0,0%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-49 978	-18 184	76 187	94 371	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	-49 978	-33 933	53 574	87 507	*na

*na – nem értelmezhető

2022. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 537 M Ft, ami 96 %-os (263 M Ft) emelkedést jelent a 2021. éves szinthez képest. A Társaság 2022. évben 460,8 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 57,7 % -os (168,6 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest. A fentiek következtében 2022. évben a Társaság 76,2 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2021. évi bázisértéket 94,5 M Ft-tal haladja meg.

A Társaságnak a tárgyévben pénzügyi eredménye nem keletkezett. A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 22,6 M Ft volt. Társaság 2022. évben 53,6 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 87,5 M Ft-tal magasabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

A Társaság 2022. évben kimutatott összes hozama 537 M Ft, amely 263 M Ft-tal (95,9 %) haladja meg a 2021. évi 274,1 M Ft összes hozamot.

Pro Regio Kft. - Hozam tábla [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %	Megoszlás (%)	
						2021	2022
Tervezési, tanácsadási szolgáltatások	231 391	272 681	527 332	254 651	193,4%		
Értékesítés nettó árbevétele összesen	231 391	272 681	527 332	254 651	193,4%	99,5%	98,2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás (BFÖ)	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Kapott támogatás, juttatás (kivéve: BFÖ)	12 135	1 246	3 538	2 292	283,9%	0,5%	0,7%
Képzett céltartalék felhasználása	1 493	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Követelés engedményezés bevétele	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Immat. jószág, tárgyi eszköz értékesítés bev.	5 200	0	6 104	6 104	0,0%	0,0%	1,1%
Értékvesztések visszaírt összege	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Egyéb, egyéb bevétel	1 770	60	53	-7	88,3%	0,0%	0,0%
Egyéb bevételek összesen	20 598	1 306	9 695	8 389	742,3%	0,5%	1,8%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	79	0	-79	0,0%	0,0%	0,0%
Hozamok összesen	251 989	274 066	537 027	262 961	195,9%	100%	100%

A 2022. évben realizált árbevételek együttes összege 527,3 M Ft, mely 98,2 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 93,4 %-os növekedést jelent a bázisévhez képest. A Társaságnak a 2022. üzleti évben szintén tanácsadási és tervezési feladatokból származott az árbevétele. Az árbevétel jelentős növekedése a 2021. évi járványügyi lezárások feloldása miatt adódott, mivel a korlátozások megszüntetése miatt a Társaság legfontosabb partnereinek a bevételi forrásai és lehetőségei is bővültek.

2022. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 9,7 M Ft, mely 1,8 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. **A Társaság 2022. évben nem kapott a Budapest Főváros Önkormányzatától költségvetési támogatást.**

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2022. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 460,8 M Ft, amely 168,6 M Ft-tal (+57,7 %) haladja meg a 2021. éves 292,3 M Ft üzemi (üzleti) ráfordítást.

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2021. évben 106,7% volt, a 2022. évre ez az arány 85,8%-ra javult. A hozamok 2022. évben 96%-kal növekedtek, a ráfordítások 57,7%-os emelkedése mellett. Így az üzleti eredmény 76,2 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest jelentősen növekedett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 58,8%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 54,9%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 19,4%-kal nőtt 2022. évben. A 2022. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 6,3 M Ft, ami 1 M Ft-tal magasabb a 2021. évi értéknél (5,3 M Ft).

Az egyéb ráfordítások értéke (13,1 M Ft) 172 %-kal nőtt. Ennek főbb okai, egyrészt autó értékesítés történt a tárgyévben, aminek kimutatott könyv szerinti értéke 5,1 M Ft. Továbbá az iparűzési adó a 2021-es 3,4 M Ft-ról 2022 évre 5,4 M Ft-ra nőtt. Az adózott eredmény 53,6 M Ft-os realizált értéke 87,5 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

ProRegio Kft. Anyagjellegű ráfordítások [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %
Anyagköltség	11 275	12 887	16 188	3 301	125,6%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	57 287	43 668	49 747	6 079	113,9%
Egyéb szolgáltatások értéke	3 248	3 061	3 394	333	110,9%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0,0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	36 329	53 806	110 733	56 927	205,8%
Anyagjellegű ráfordítások	108 139	113 422	180 062	66 640	158,8%

Az anyagjellegű ráfordítások 2022. évi összege 180,1 M Ft, mely 66,6 M Ft-tal (+58,8 %) lett magasabb a 2021. évi értéknél (113,4 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az eladott (közvetített) szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2022. évben a 110,7 M Ft-os érték 61,5 %-ot képvisel. A 2021. évi 53,8 M Ft-os összeghez képest 56,9 M Ft-tal (+105,8 %) több költséget mutatott ki a Társaság 2022. évre. A növekedés oka, hogy az alvállalkozói teljesítmények jelentősen emelkedtek, ami arányos az értékesítés nettó árbevétele állományának közel duplájára történő növekedésével.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 39,1 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

ProRegio Kft. Létszám és bérköltség tábla	me.	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %
Bérköltség összesen	e Ft	141 578	155 837	247 327	91 490	158,7%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	e Ft	12 284	12 462	13 312	850	106,8%
Bérjárulékok összesen	e Ft	24 633	435	720	285	165,5%
Személyi jellegű ráfordítások összes	e Ft	178 495	168 734	261 359	92 625	154,9%
Átlagos statisztikai létszám	fő	24	26	29	3	111,5%

A személyi jellegű ráfordítások 2022. évi összege 261,4 M Ft, mely 92,6 M Ft-tal (+54,9 %) lett magasabb a 2021. évi értéknél (168,7 M Ft).

A 2022. évi 247,3 M Ft kimutatott bérköltség 58,7 %-kal emelkedik a 2021. évi értékhez (155,8 M Ft) képest. A 2022. évi kimutatott átlagos statisztikai létszám 29 fő, ami 3 fővel magasabb, mint a 2021. évi létszám (26 fő).

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 56,7 %-át teszik ki.

Mérleg

ProRegio Kft. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %	Megoszlás 2022
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	24 724	20 839	13 809	-7 030	66,3%	4,3%
B. FORGÓESZKÖZÖK	226 384	190 924	303 167	112 243	158,8%	94,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	9 032	16 608	4 811	-11 797	29,0%	1,5%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	260 140	228 371	321 787	93 416	140,9%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	217 720	183 787	237 361	53 574	129,2%	73,8%
I. Jegyzett tőke	50 000	50 000	50 000	0	100,0%	15,5%
IV. Eredménytartalék	217 698	167 720	133 787	-33 933	79,8%	41,6%
VII. Adózott eredmény	-49 978	-33 933	53 574	87 507	*na	16,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	38 277	41 567	84 358	42 791	202,9%	26,2%
G. Passzív időbeli elhatárolások	4 143	3 017	68	-2 949	2,3%	0,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	260 140	228 371	321 787	93 416	140,9%	100,0%

*na – nem értelmezhető

A 2022. évi mérlegfőösszeg 321,8 M Ft, ami 40,9 %-kal magasabb a 2021. év december 31-i értéknél (228,4 M Ft). A mérlegfőösszeg 93,4 M Ft-os emelkedése főként a vevői követelések közel 110 M Ft-os növekedéséből adódott.

A 2022. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 105,6 M Ft. A kimutatott pénzeszköz állomány változás a tárgyévben -12,6 M Ft. A mérleg forrás oldalán a 93,4 M Ft-os növekmény elsősorban a 53,6 M Ft-tal magasabb saját tőkéből és a közel 43 M Ft-tal magasabb szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből adódott.

A saját tőke összetétele

A 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 50 M Ft-os jegyzett tőke, a 133,8 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 53,6 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 4,75 - ez a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 29,2 %-os növekedést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2022. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 237,4 M Ft, ami 28,3 %-kal haladja meg a 2021. évben realizált Fedezeti tőke értékét (185,1 M Ft). A 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 73,78 %-át teszi ki. Ebből 4,29 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 69,49 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató (Fedezeti tőke/Források összesen) 2022. évben: 73,8 %. A 2021. évhez viszonyítva 9 % a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató kiválóan minősíthető.

A 2022. évben a Fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: kiváló (22,9 %).

A 2022. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 3,65 %, mely a 2021. évi értékhez képest (4,8 %) 24 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 180% -os ideális értéket meghaladja, így a Társaság teljes likviditása kiválóan tekinthető.

A Társaság a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését jó jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2022. évi terv és tény adatok összevetése

ProRegio Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény- Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	375 000	527 332	152 332	140,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	5 500	9 695	4 195	176,3%
——> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ	380 500	537 027	156 527	141,1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	111 050	180 062	69 012	162,1%
V. Személyi jellegű ráfordítások	194 417	261 359	66 942	134,4%
VI. Értékcsökkenési leírás	5 557	6 285	728	113,1%
VII. Egyéb ráfordítások	8 000	13 134	5 134	164,2%
——> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ	319 024	460 840	141 816	144,5%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	61 476	76 187	14 711	123,9%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	0	0,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	61 476	76 187	14 711	123,9%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	41 476	53 574	12 098	129,2%

Az üzleti tevékenység hozama 537 M Ft, ami magasabb lett a tervezettnél: 156,5 M Ft-tal több bevételt tudott realizálni a Társaság. Ennek oka az értékesítés nettó árbevétele értékének 40,6 %-os növekedése.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2022. évi összege 44,5 %-kal térnek el a tervtől pozitív irányban.

Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 62,1 %-kal magasabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 34,4 %-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2022. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: az 53,6 M Ft összegű adózott eredmény 12,1 M Ft-tal meghaladja a tervet.

ProRegio Kft Mérleg adatok [e Ft]	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28 500	13 809	-14 691	48,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	227 058	303 167	76 109	133,5%
C. Aktív időbeli elhatárolások	18 350	4 811	-13 539	26,2%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	273 908	321 787	47 879	117,5%
D. SAJÁT TŐKE	223 196	237 361	14 165	106,3%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	49 212	84 358	35 146	171,4%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 500	68	-1 432	4,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	273 908	321 787	47 879	117,5%

A mérlegfőösszeg 2022. év végére 321,8 M Ft lett a tervezett 273,9 M Ft-tal szemben, ami 17,5 %-kal haladja meg a tervet.

Összességében megállapítható, hogy a Társaság a 2022. évi tervet csekély mértékű különbségekkel teljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Pro Regio Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A Társaság 2022. évben kimutatott **összes hozama** 537 M Ft, amely 263 M Ft-tal (+95,9 %) haladja meg a 2021. éves 274,1 M Ft hozamot. A 2022. évben kimutatott összes hozam 98,2 %-át adja az 527,3 M Ft-os értékesítés nettó árbevétele. Az összes **költségek, ráfordítások** 2022. évi összege 460,8 M Ft, ami 57,7 %-os növekedést mutat, a bevételek 95,9 %-os emelkedése mellett.

Adózott eredményként 53,6 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 87,5 M Ft-tal magasabb az előző évi adózott eredményénél. A 2022. év végén kimutatott mérlegfőösszeg 321,8 M Ft, ami a 2021. év december 31-i értéknél 93,4 M Ft-tal magasabb.

A saját tőke / jegyzett tőke értéke 4,75 - megfelelő arányú. A 2022. évi egyszerűsített beszámoló alapján a Társaság likviditási helyzete kiválónak tekinthető. Figyelembe véve a Társaság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését jó jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

Elemzésünk alapján megállapítottuk, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2022. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

A Társaság pénzügyi elemzése során semmilyen lényeges működési zavarra utaló jelenség nem merült fel.

A beszámoló és az elemzés alapján a Társaság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának a jóváhagyását javasoljuk.

A Ptk. 3:109. § (1) bekezdése, valamint a Társasági Szerződés 10.4.1. pontja értelmében a Társaság taggyűlésének hatáskörébe tartozik a számviteli beszámoló jóváhagyása. A Társasági Szerződés 10.6. pontjában biztosított lehetőség alapján taggyűlési ülés tartása nélküli írásbeli határozathozatali eljárás keretében kerül sor a döntéshozatalra a Fővárosi Önkormányzat előzetes tagi döntését követően.

9. Budapest Esély Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A Budapest Esély Nonprofit Kft. Budapest Főváros Önkormányzatának kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága, amely a Fővárosi Önkormányzat által kötelezően ellátandó alábbi közfeladatokat látja el.

A Társaság feladata:

A közfoglalkoztatási tevékenység keretét a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény adja. Az új típusú közfoglalkoztatás legfőbb célja, hogy a munkára képes emberek, akiknek az önálló álláskeresése hosszú ideig eredménytelen, sikeresen vissza-, vagy bekerüljenek az elsődleges munkaerő-piacra. A hajléktalan személyek közfoglalkoztatása és munkaerő-piaci integrálásának elősegítése a Fővárosi Önkormányzat közfeladata.

A Társaság a Közszolgáltatás Keretszerződés alapján négy főtevékenységet végez:

1. Közfoglalkoztatási Közszolgáltatás

A Fővárosi Önkormányzat közfeladatát képező hajléktalan emberek közfoglalkoztatását és a nyílt munkaerőpiacra integrálását foglalja magában e tevékenység.

2. Munkaerő-piaci közszolgáltatás

A munkaerőpiacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkoztatásának elősegítése, és a kapcsolódó szolgáltatások, foglalkoztatásuk elősegítésére nyújt képzéseket, tréningeket, munkaerő-piaci egyéni és csoportos tanácsadásokat.

3. Fővárosi Közegészségügyi közszolgáltatás

A Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanokon a szennyeződésmentesítés, valamint a gyommentesítési feladatok elvégzése, továbbá a nagy mennyiségben közterületre kirakott lakossági hulladék összegyűjtése és elszállítása.

4. Esélyegyenlőségi és foglalkoztatás-fejlesztési közszolgáltatás

A Fővárosi Helyi Esélyegyenlőségi Program megvalósításával, és a Fővárosi Roma Integrációs Hálózat és Foglalkoztatáspolitikai Program megvalósításával kapcsolatos feladatok ellátása, valamint a Fővárosi Önkormányzat, mint kedvezményezett által az Európai Unió támogatásával megvalósuló pályázatokban közreműködő Partnerként való részvétele.

A négyféle kötelező közfeladat ellátása mellett - az alaptevékenységei fedezetének kiegészítésére - csekély mértékben üzleti tevékenységet is végez a Társaság. Ezek szakipari szolgáltatásokat (kaszálás, gyomtalanítás), valamint tréning és tanácsadói szolgáltatásokat foglalnak magukban.

Kiemelt adatok

Bp. Esély Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022- 2021 változás	2022/2021 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	172 066	169 842	105 467	-64 375	62,1%
SAJÁT TŐKE	61 021	56 564	56 780	216	100,4%
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	0	100,0%
Adózott eredmény	5 621	-4 457	216	4 673	n.a.

A Társaság vagyonát a saját tőke 2022. évben 53,8%-ban fedezte, ami a bázisévhez képest 20,5%-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő sorai

Bp. Esély Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
Értékesítés nettó árbevétele	4 723	6 011	3 967	-2 044	66,0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	461 065	404 367	410 883	6 516	101,6%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	465 788	410 378	414 850	4 472	101,1%
Anyagjellegű ráfordítások	78 999	65 867	80 113	14 246	121,6%
Személyi jellegű ráfordítások	365 960	336 622	322 347	-14 275	95,8%
Értécsökkenési leírás	7 762	6 723	5 821	-902	86,6%
Egyéb ráfordítások	7 279	5 623	6 185	562	110,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	460 000	414 835	414 466	-369	99,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	5 788	-4 457	384	4 841	n.a.
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	12	0	-82	-82	0,0%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	5 800	-4 457	302	4 759	n.a.
ADÓZOTT EREDMÉNY	5 621	-4 457	216	4 673	n.a.

n.a. = nem értelmezhető

2022. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 414,9 M Ft, ami csupán 1,1%-os (+4,5 M Ft) emelkedést jelent a 2021. éves szinthez képest.

A Társaság 2022. évben 414,5 M Ft üzemi (üzleti) (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami alig alacsonyabb (-0,1%, -0,4 M Ft), mint a bázisérték. A fentiek következtében 2022. évben a Társaság 0,4 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2021. évi bázisértéket 4,8 M Ft-tal haladja meg.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye -82 eFt, ami negatívan befolyásolta a Társaság eredményét. A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 86 eFt volt. A Társaság 2022. évben 216 eFt adózott eredményt realizált, mely eredmény 4,7 M Ft-tal kedvezőbb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

A Társaság 2022. évben kimutatott összes hozama 414,9 M Ft, amely 4,5 M Ft-tal (+1,1 %) haladja meg a 2021. évi 410,4 M Ft összes hozamot.

A 2022. évben realizált árbevételek – szakipari szolgáltatásokból eredő bevétel – együttes összege 4 M Ft, mely 1%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 34%-os csökkenést jelent a bázisévhez képest.

A 2022. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 410,9 M Ft, mely 99%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az egyéb bevételek esetében ez 1,6%-os növekedést jelent a bázisévhez képest.

A Közfoglalkoztatási Közzolgáltatási tevékenység 2022. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 53,5 M Ft, ami a 2021. évi bázisérték kompenzációjánál 17,2%-kal magasabb. A Budapest Főváros Kormányhivatalától 58,9 M Ft hozzájárulást kapott a Társaság, ez közel 7%-kal haladja meg a bázisértéket. A Fővárosi közüzemi szolgáltató vállalatoktól pedig 0,8 M Ft költségtérítés mutatott ki a Társaság.

A Munkaerő-piaci Közzolgáltatási tevékenység 2022. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 6,2 M Ft, ami 30,4%-kal több a 2021. évi kompenzációjánál. A tevékenység közvetlen költségeit teljes egészében a Kormányhivaltól beérkező támogatás fedezte (54,7 M Ft).

A Fővárosi Közegészségügyi Közzolgáltatási tevékenység 2022. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 20,1 M Ft, ami a 2021. évi bázis kompenzációjánál 2,4 M Ft-tal magasabb.

A Esélyegyenlőségi és foglalkoztatás-fejlesztési Közzszolgáltatási tevékenység 2022. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 140,4 M Ft, ami 26,4%-kal magasabb a 2021. évi kompenzációnál. A VEKOP programokra a 2022. évi realizált bevétel 69,8 M Ft, amely a bázisévi érték 81,1%-a. 2022. évi Közzszolgáltatási Szerződésben a kötelező közfeladatok ellátására 223 662 eFt kompenzáció került elfogadásra.

A 2022. évben kimutatott, a Fővárosi Önkormányzattól származó kompenzáció összege 220 186 eFt.
A különbözet a közfoglalkoztatási létszám kiszámíthatatlan változása miatti támogatás elmaradásából adódik.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredményei

Bp. Esély Kft. KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	461 077	404 367	410 883	6 516	101,6%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	457 966	411 024	411 521	497	100,1%
Tárgyévi közhasznú eredmény	3 111	-6 657	-638	6 019	n.a.
Vállalkozási tevékenység bevételei	4 723	6 011	3 967	-2 044	66,0%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	2 034	3 811	3 027	-784	79,4%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	2 689	2 200	940	-1 260	42,7%
Adózás előtti eredmény	5 800	-4 457	302	4 759	n.a.
Adófizetési kötelezettség	179	0	86	86	0,0%
Adózott eredmény	5 621	-4 457	216	4 673	n.a.

n.a. = nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2022. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 99%, a vállalkozási bevételek 1%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2022. évben kimutatott közhasznú eredmény -0,6 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 0,9 M Ft, így a 2022. évben realizált, összesített társasági eredmény 0,2 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2022. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 414,5 M Ft, amely 0,4 M Ft-tal (-0,1%) alacsonyabb a 2021. éves 414,8 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításnál.

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2021. évben 101,1% volt, a 2022. évre ez az arány 99,9%-ra nőtt. A hozamok a 2022. évben 1,1%-kal növekedtek, a ráfordítások pedig 0,1%-kal csökkentek. Így az üzleti eredmény 0,4 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest 4,8 M Ft-tal (+9%) növekedett. A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 21,6%-kal nőtt, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 4,2%-kal csökkent.

Az értékcsökkenési leírás összege 13,4%-kal csökkent 2022. évben. A 2022. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 5,8 M Ft, ami 0,9 M Ft-tal alacsonyabb a 2021. évi értéknél (6,7 M Ft). Az egyéb ráfordítások értéke 6,2 M Ft, ami 10%-kal nőtt a 5,6 M Ft-os bázisértékről. Az adózott eredmény 0,2 M Ft-os realizált értéke 4,7 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Bp. Esély Kft. Anyagjellegű ráfordítások [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
Anyagköltség	17 222	14 957	21 864	6 907	146,2%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	49 165	38 678	51 168	12 490	132,3%
Egyéb szolgáltatások értéke	6 779	5 075	4 965	-110	97,8%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0,0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 833	7 157	2 116	-5 041	29,6%
Anyagjellegű ráfordítások	78 999	65 867	80 113	14 246	121,6%

Az anyagjellegű ráfordítások 2022. évi összege 80,1 M Ft, mely 14,2 M Ft-tal (+21,6%) lett magasabb a 2021. évi értéknél (65,9 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2022. évben a 51,2 M Ft-os érték 63,9%-ot képvisel. A 2021. évi 38,7 M Ft-os összeghez képest 12,5 M Ft-tal (+32,3%) több költséget mutatott ki a Társaság 2022. évre. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 19,3%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

Bp. Esély Kft. Létszám és bérköltség tábla	me.	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %
Bérköltség összesen	e Ft	293 462	262 238	257 127	-5 111	98,1%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	e Ft	34 933	43 627	40 870	-2 757	93,7%
Bérmegállapítások összesen	e Ft	37 565	30 757	24 350	-6 407	79,2%
Személyi jellegű ráfordítások összes	e Ft	365 960	336 622	322 347	-14 275	95,8%
Átlagos statisztikai létszám	fő	134	115	101	-14	87,8%

A személyi jellegű ráfordítások 2022. évi összege 322,3 M Ft, mely 14,3 M Ft-tal (-4,2%) lett alacsonyabb a 2021. évi értéknél (336,6 M Ft). A 2022. évi 257,1 M Ft kimutatott bérköltség 1,9%-kal marad el a 2021. évi értéktől (262,2 M Ft). A 2022. évi kimutatott létszám 101 fő, ami 14 fővel kevesebb, mint a 2021. évi létszám (115 fő).

Ennek oka a közfoglalkoztatási közfeladat létszámadatainak változásában keresendő:

Közfoglalkoztatás közszolgáltatás	2021. évi tény	2022. évi terv	2022. évi tény	2022/2021
Ügyfelek száma (fő)	149	300	119	80%
Átlag dolgozói létszám (fő)	45	45	44	98%

A fenti táblából látható, hogy az előző évhez képest az ügyfelek létszáma 20%-kal csökkent.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 77,8%-át teszik ki.

Mérleg

Bp. Esély Kft. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2020 tény	2021 tény	2022 tény	2022-2021 változás	2022/2021 index %	Megosztás 2022
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	19 942	15 564	12 712	-2 852	81,7%	12,1%
B. FORGÓESZKÖZÖK	151 119	153 799	92 394	-61 405	60,1%	87,6%
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 005	479	361	-118	75,4%	0,3%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	172 066	169 842	105 467	-64 375	62,1%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	61 021	56 564	56 780	216	100,4%	53,8%
I. Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	0	100,0%	9,5%
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%
IV. Eredménytartalék	45 400	51 021	46 564	-4 457	91,3%	44,2%
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%
VII. Adózott eredmény	5 621	-4 457	216	4 673	n.a.	0,2%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	1 500	1 500	0,0%	1,4%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	69 425	96 189	33 812	-62 377	35,2%	32,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	41 620	17 089	13 375	-3 714	78,3%	12,7%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	172 066	169 842	105 467	-64 375	62,1%	100,0%

n.a. = nem értelmezhető

A 2022. évi mérlegfőösszeg 105,5 M Ft, ami 37,9%-kal alacsonyabb a 2021. év december 31-i értéknél (169,8 M Ft). A mérlegfőösszeg 64,4 M Ft-os visszaesése főként a pénzeszközök 62,4 M Ft-os csökkenéséből adódik. A 2022. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 89,9 M Ft. A pénzeszköz állomány változás a tárgyévben -62,4 M Ft.

A mérleg forrás oldalán a 64,4 M Ft-os csökkenés elsősorban a 62,4 M Ft-tal alacsonyabb rövid lejáratú kötelezettségekből származik. Kötelezettségek állományának 25%-át a kapott előlegek összege teszi ki 8,6 M Ft értékben, amely a munkaügyi központ és a pályázati támogatás előlegeiből áll. Az előző évi kimutatott előlegek értéke 71 M Ft volt.

A saját tőke összetétele

A 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 10 M Ft-os jegyzett tőke, a 46,6 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 0,2 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 5,7 - ez a 2021. évi mutatóhoz viszonyítva 0,4%-os növekedést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2022. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 56,8 M Ft, ami 0,4%-kal haladja meg a 2021. évben realizált Fedezeti tőke értékét (56,6 M Ft). A 2022. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 54 %-át teszi ki. Ebből 12% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 42% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A 2022. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 1,91, mely a 2021. évi értékhez képest (1,36) 40,4% növekedést mutat. A mutató értéke a 180%-os (1,8) ideális értéket meghaladja, így a Társaság teljes likviditása kiválónak tekinthető.

A Társaság a 2022. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2022. évi terv és tény adatok összevetése

Bp. Esély Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	23 947	3 967	-19 980	16,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	456 487	410 883	-45 604	90,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	480 434	414 850	-65 584	86,3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	89 306	80 113	-9 193	89,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások	371 358	322 347	-49 011	86,8%
VI. Értékcsökkenési leírás	4 800	5 821	1 021	121,3%
VII. Egyéb ráfordítások	14 340	6 185	-8 155	43,1%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	479 804	414 466	-65 338	86,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	630	384	-246	61,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0	-82	-82	n.a.
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	630	302	-328	47,9%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	0	216	216	0,0%

n.a. = nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 414,9 M Ft, ami alacsonyabb lett a tervezettnél: 65,6 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Ez főként az egyéb bevételek értékének 10%-os csökkenéséből adódik.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2022. évi összege 13,6%-kal tér el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 10,3%-kal alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 13,2%-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2022. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult, 2022. évben 0,2 M Ft összegű adózott eredményt mutattak ki.

Bp. Esély Kft. Mérleg adatok [e Ft]	2022 terv	2022 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	11 886	12 712	826	106,9%
B. FORGÓESZKÖZÖK	99 075	92 394	-6 681	93,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	7 877	361	-7 516	4,6%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	118 838	105 467	-13 371	88,7%
D. SAJÁT TŐKE	56 533	56 780	247	100,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	1 500	1 500	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	55 200	33 812	-21 388	61,3%
G. Passzív időbeli elhatárolások	7 105	13 375	6 270	188,2%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	118 838	105 467	-13 371	88,7%

A mérlegfőösszeg 2022. év végére 105,5 M Ft lett a tervezett 118,8 M Ft-tal szemben, ami 11,3%-kal marad el az évi tervtől.

Összességében megállapítható, hogy a Budapest Esély Nonprofit Kft. a 2022. évi tervet csekély mértékű különbségekkel teljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Budapest Esély Nonprofit Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2022. évi teljesítményét.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A Társaság 2022. évben kimutatott **összes hozama** 414,9 M Ft, amely 4,5 M Ft-tal (+1,1%) haladja meg a 2021. éves 410,4 M Ft hozamot.

A 2022. évben kimutatott összes hozam:

- 1%-át adja a 4 M Ft-os értékesítés nettó árbevétele – szakiipari tevékenység.
- 53,1%-át adja a 2022. évben kimutatott 220 186 eFt, a Fővárosi Önkormányzattól származó kompenzáció összege.

A 2022. évi **költségek, ráfordítások** összesen 414,5 M Ft, ami minimális (-0,1%-os) csökkenést mutat, a bevételek 1,1%-os emelkedése mellett.

Adózott eredményként 0,2 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 4,7 M Ft-tal magasabb az előző évi adózott eredményénél. A 2022. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 105,5 M Ft, ami a 2021. év december 31-i értékénél (169,8 M Ft) 64,4 M Ft-tal alacsonyabb.

A saját tőke / jegyzett tőke értéke (5,7) - megfelelő arányú. A 2022. évi egyszerűsített éves beszámoló alapján a Társaság likviditása kiválóan tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

Az elemzésünk alapján a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2022. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

A beszámoló és az elemzés megállapításai alapján a Társaság 2022. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének a jóváhagyását javasoljuk.

Fentiek, valamint az előterjesztés által érintett kizárólagos fővárosi tulajdonú gazdasági társaságok létesítő okiratainak vonatkozó rendelkezése alapján, a legfőbb szerv beszámoló elfogadásával kapcsolatos döntéshozatali jogokat Budapest Főváros Önkormányzata, mint alapító/egyedüli tulajdonos gyakorolja.

A többszemélyes társaságok esetében a Fővárosi Közgyűlés a társaság legfőbb szervének döntését megelőzően előzetes tagi döntést hoz, melynek alapján a meghatalmazott tagi képviselő a Társaság közgyűlésén vagy írásbeli határozathozatala során kötött mandátummal eljárva adja le szavazatát.

A döntési hatáskört a Fővárosi Közgyűlés gyakorolja, mivel a Budapest Főváros Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (II.5.) önkormányzati rendeletben a gazdasági társaságok legfőbb szervének hatáskörébe tartozó döntések nem kerültek átruházásra.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatokat terjesztjük a Tisztelt Közgyűlés elé.

Határozati javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

- a) Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft.** tagja a Társaság éves taggyűlési ülés tartása nélküli tagi határozathozatala során „igen” szavazatával támogatja az alábbi döntések meghozatalát: figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – a Társaság ügyvezetője által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolójának jóváhagyását (mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

ÉVES BESZÁMOLÓ

2022. december 31.
(adatok ezer forintban)

Mérlegfőösszeg	17 511 054
Saját tőke	12 257 558
Jegyzett tőke	8 478 900
Adózás előtti eredmény	1 010 900
Adózott eredmény	982 886

- b) az ügyvezető Felügyelőbizottság által 6/2023. (II.25.) számú határozatával jóváhagyott osztalékfizetési javaslatának elfogadását, mely szerint: az E.ON Hungária Energetikai Zrt. tag részére a Társaság 2022. évi eredményéből a társasági szerződés alapján a társasági taggyűlést követő 30. napig fizetendő osztalék összege 330 753 ezer Ft.

Felkéri a főpolgármestert, hogy Budapest Főváros Önkormányzata képviseletében eljárva – szükség szerint meghatalmazott útján – az a) és b) pont szerinti szavazatot adja le.

határidő: a Társaság ülés tartása nélküli írásbeli határozathozatalának napja
felelős: Főpolgármester

2.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a BVH **Budapesti Városüzemeltetési Holding Nonprofit Zrt.** alapítója:

- a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra - jóváhagyja a Társaság ügyvezetése által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	2022. december 31. (adatok ezer Ft-ban)
Mérlegfőösszeg	63 777 029
Saját tőke	63 542 880
Jegyzett tőke	50 370 000
Adózás előtti eredmény	-118 536
Adózott eredmény	-118 536

b) felkéri a Főpolgármestert, hogy a Társaság vezető tisztségviselője útján gondoskodjon arról, hogy a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016. (XII. 07.) Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges éves beszámolóra tekintettel – készítsen évközi beszámolót 2023. június 30. fordulónapra, valamint a 2023. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2023. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában – és ezeket a Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről szóló 46/2022. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 28. §-ával összhangban 2023. augusztus 20. napjáig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.

c) felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: Főpolgármester

3.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt.** Alapítója a Társaság Részvényesétől elvont tulajdonosi jogkörében eljárva:

- a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra - jóváhagyja a Társaság ügyvezetése által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	2022. december 31. (adatok ezer Ft-ban)
Mérlegfőösszeg	273 903 132
Saját tőke	66 983 171
Jegyzett tőke	28 392 300
Üzemi eredmény	1 709 603
Adózás előtti eredmény	966 887
Adózott eredmény	264 609

- b) felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: Főpolgármester

4.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BKV Zrt.** alapítója:

- a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra - jóváhagyja a Társaság ügyvezetése által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2022. december 31.</u> <i>adatok millió Ft-ban</i>
Mérlegfőösszeg	753 062
Saját tőke	186 224
Jegyzett tőke	116 000
Üzemi eredmény	- 26 417
Adózás előtti eredmény	- 26 207
Adózott eredmény	- 26 207

- b) felkéri a Főpolgármestert, hogy a Társaság vezető tisztségviselője útján gondoskodjon arról, hogy a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016. (XII. 07.) Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges éves beszámolóra tekintettel – készítsen évközi beszámolót 2023. június 30. fordulónapra, valamint a 2023. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2023. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában – és ezeket a Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről szóló 46/2022. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 28. §-ával összhangban 2023. augusztus 20. napjáig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.

- c) jóváhagyja, hogy a Társaság Igazgatóságának tagjai, mint vezető tisztségviselők részére felmentvény kerüljön kiadásra az Igazgatóság 48/2023. (III.21.) számú és a Felügyelő Bizottság 16/2023.(III. 21.) számú határozatainak 2. pontjaiban foglalt javaslat szerint – a 2022. évi éves beszámoló elfogadásával egyidejűleg - az előző üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenység megfelelőségének megállapításáról.

- d) Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőit értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: Főpolgármester

5.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BFVK Zrt.** alapítója:

a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra - jóváhagyja a Társaság ügyvezetése által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2022. december 31.</u> adatok ezer Ft-ban
Mérlegfőösszeg	2 511 145
Saját tőke	1 497 574
Jegyzett tőke	721 280
Adózás előtti eredmény	34 148
Adózott eredmény	32 270

b) felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: Főpolgármester

6.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint az **Enviroduna Kft.** alapítója:

a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra - jóváhagyja a Társaság ügyvezetője által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét,) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2022. december 31.</u> adatok ezer Ft-ban
Mérlegfőösszeg	1 277 510
Saját tőke	1 153 141
Jegyzett tőke	588 500
Adózás előtti eredmény	-15 632
Adózott eredmény	-16 730

- b) felkéri a Főpolgármestert, hogy a Társaság vezető tisztségviselője útján gondoskodjon arról, hogy a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016. (XII. 07.) Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges éves beszámolóra tekintettel – készítsen évközi beszámolót 2023. június 30. fordulónapra, valamint a 2023. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2023. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában – és ezeket a Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről szóló 46/2022. (XII. 22.) önkormányzati rendelet 28. §-ával összhangban 2023. augusztus 20. napjáig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.
- c) felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: Főpolgármester

7.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Pro Regio Nonprofit Kft.** tagja a Társaság éves taggyűlési ülés tartása nélküli tagi határozathozatala során „igen” szavazatával támogatja az alábbi döntések meghozatalát: - figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – a Társaság ügyvezetője által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolójának jóváhagyását (mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2022. december 31.</u> adatok ezer Ft-ban
Mérlegfőösszeg	321 787
Saját tőke	237 361
Jegyzett tőke	50 000
Adózás előtti eredmény	76 187
Adózott eredmény	53 574

Felkéri a Főpolgármestert tagi képviselő meghatalmazásának aláírására és kiadására.

határidő: a Társaság ülés tartása nélküli írásbeli határozathozatalának napja
felelős: Főpolgármester

8.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Budapest Esély Nonprofit Kft.** alapítója:

- a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra - jóváhagyja a Társaság ügyvezetője által benyújtott 2022. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredmény-kimutatását, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2022. december 31.</u> adatok ezer Ft-ban
Mérlegfőösszeg	105 467
Saját tőke	56 780
Jegyzett tőke	10 000
Adózás előtti eredmény	302
Közhasznú eredmény	-638
Adózott eredmény	216

- b) felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: Főpolgármester

Határozathozatal módja: egyszerű szavazattöbbség

Kelt: Budapest, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban

Kiss Ambrus
főpolgármester-helyettes

Tüttő Kata Zsuzsanna
főpolgármester-helyettes

Kerpel-Fronius Gábor
főpolgármester-helyettes

Láttam:

dr. Számadó Tamás
főjegyző

mellékletek:

1.) Az előterjesztésben szereplő alábbi gazdasági társaságok 2022. évi éves beszámolója és kapcsolódó dokumentumai (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, független könyvvizsgálói jelentés,) megjegyzés: a teljességi és jogi nyilatkozatok adatvédelmi okokból a Vagyongazdálkodási Főosztályon tekinthetők meg)

1. BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft.
2. BVH Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt.
4. BKM Nonprofit Zrt
5. BKV Zrt.
6. Budapest Főváros Vagyongazdálkodási Központ Zrt.
7. Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft.
8. Pro Régió Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft.
9. Budapest Esély Nonprofit Kft.

függelékek:

- 1.) Költségvetési Tervezési Főosztály Monitoring Kontrolling Osztályának társaságonkénti elemzése és értékelése és az elemzés adatait tartalmazó összefoglaló táblázatok
- 2.) Az Enviroduna Kft., a BKV Zrt. Zrt. Felügyelőbizottságainak 2022. évi tevékenységéről szóló beszámolók
- 3.) Társaságok igazgatósági és felügyelő bizottsági jelentései, határozatai