



1000242029497

ikt. szám: FPH058 /1242 - 72 /2024

tárgy: Javaslat a Fővárosi Önkormányzat egyes kizárólagos és résztulajdonban álló gazdasági társaságok 2023. évi éves beszámolóinak jóváhagyására

előkészítő: Vagyongazdálkodási Főosztály

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

A Fővárosi Önkormányzat kizárólagos és résztulajdonában álló egyes gazdasági társaságok, így a **BDK Budapesti Dísz-és Közvilágítási Kft. /BDK Kft.**, a **BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt./BKM Nonprofit Zrt.**, a **Budapesti Közlekedési Zrt./BKV 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 2023. 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 2024. május 31. napját) megelőzően szükséges meghozni.

A társaságok által benyújtott 2023. 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 beszámólóról 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 helyezésétől 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.

Az osztalékkal kapcsolatos 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 figyelembevételével (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 osztalékfizetéséről 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 347 812 ezer Ft osztalék megállapításáról és annak taggyűlési jóváhagyást követő kifizetésére tett javaslatot.

Az előterjesztésben szereplő társaságok közül két társaság: a BKV Zrt. és a Pro Regio Nonprofit Kft. zárta veszteséggel a 2023. üzleti évet.

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 részvénytársaságok 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 függelékékként* 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 Társaságfelügyeleti 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 2023. évi éves beszámolójára vonatkozó, kontrollig szempontú gazdasági elemzéseket és az abból adódó következtetéseket a Társaságfelügyeleti Osztály készítette. Az elemzések az előterjesztés **1. számú függelékékként** kerülnek csatolásra az alábbi sorrendben:

1. BDK Budapesti Dísz és Közvilágítási Kft.
2. BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt
3. BKV Zrt.
4. Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft.

5. Pro Régió Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft.
6. Budapest Esély Nonprofit Kft.

Az alábbiakban társaságonként ismertetjük a 2023. évi éves beszámolókra vonatkozó kontrolling szempontú 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 közszolgáltatás 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.

2023. évben a Fővárosi Önkormányzat számára a dísz- és közvilágítási célú villamosenergia beszerzését - 2022-től eltérően - a BDK Kft. végezte.

Kiemelt adatok

BDK Kft. Kiemelt Mérlegadatai [Mft]	2021. tény	2022. tény	2023. tény	változás 2023- 2022	index 2023/ 2022
MÉRLEGFŐÖSSZEG	18 056,0	17 511,1	20 939,2	3 428,2	119,6%
SAJÁT TŐKE	11 370,6	12 257,6	12 723,6	466,1	103,8%
Jegyzett tőke	8 478,9	8 478,9	8 478,9	0,0	100,0%
Eredménytartalék	2 529,4	2 795,8	3 447,9	652,1	123,3%
Adózott eredmény	262,3	982,9	796,8	-186,1	81,1%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2023. évben 60,7%-ban fedezte, ami a bázisévhez (70%) képest 9,3%-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	BDK Kft. Eredménykimutatása [Mft]	2021. tény	2022. tény	2023. tény	változás 2023- 2022	index 2023/ 2022
I.	Értékesítés nettó árbevétele	6 715,1	4 068,4	13 595,9	9 527,5	334,2%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	58,1	594,2	384,6	-209,6	64,7%
III.	Egyéb bevételek	1 263,0	1 311,1	1 224,1	-86,9	93,4%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	8 036,1	5 973,6	15 204,6	9 231,0	254,5%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	4 650,5	1 656,6	10 639,2	8 982,6	642,2%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	938,6	1 049,7	1 231,0	181,3	117,3%
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 266,7	1 223,4	1 303,7	80,3	106,6%
VII.	Egyéb ráfordítások	906,0	1 051,1	1 295,9	244,8	123,3%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	7 761,8	4 980,9	14 469,8	9 488,9	290,5%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	274,3	992,7	734,9	-257,9	74,0%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0,0	18,2	94,6	76,5	521,0%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	274,4	1 010,9	829,5	-181,4	82,1%
X.	Adófizetési kötelezettség	12,0	28,0	32,6	4,6	116,5%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	262,3	982,9	796,8	-186,1	81,1%

A Társaság 2023. évre a 2022. évi értékhez (5 973,6 M Ft) képest 154,5%-kal (+ 9 231 M Ft) magasabb üzemi (üzleti) hozamot ért el. A 2023. évi üzemi (üzleti) ráfordítások értéke (14 469,8 M Ft) szintén jelentős mértékben nőtt (+9 488,9 M Ft; +190,5%) a bázisértékhez (4 980,9 M Ft) képest.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként 2023. évre 734,9 M Ft nyereség keletkezett, mely 24%-kal kevesebb a 2022. évi 992,7 M Ft üzemi (üzleti) eredménytől. Az üzleti eredményt javító pénzügyi műveletek eredményével (94,6 M Ft) és az adók levonása után (32,6 M Ft) adózott eredményként 796,8 M Ft-ot realizált a Társaság, mely eredmény 186,1 M Ft-tal (-18,9%) kevesebb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Szindikátusi Megállapodás szerint az E.ON Hungária Energetikai Zrt. számára a 2023. évi eredményből 347,8 M Ft osztalék kerül kifizetésre. (A 2022. évi eredmény terhére 2023-ban, a Szindikátusi Megállapodás alapján, 330,8 M Ft osztalék került kifizetésére az E.ON Hungária Energetikai Zrt. részére.)

Az Üzemi (üzleti) tevékenység hozamai

A Társaság 2023. évben kimutatott üzemi (üzleti) tevékenység hozama 15 204,6 M Ft, amely 9 231 M Ft-tal (+154,5%) több, mint a 2022. évi 5 973,6 M Ft üzemi (üzleti) hozam.

BDK Kft. Hozamok [M Ft]	2021. tény	2022. tény	2023. tény	változás 2023- 2022	index 2023/ 2022	megoszlás 2022	megoszlás 2023
Közüvilágítási szolgáltatás díja (BFÖ)	2 950,3	3 713,0	4 168,6	455,6	112,3%	62,0%	27,2%
Közüvilágítási áram díja (BFÖ)	3 341,0	0	8 947,0	8 947,0	-	0,0%	58,5%
Fővárosi karácsony díja (BFÖ)	49,5	30,9	35,4	4,5	114,6%	0,5%	0,2%
Egyéb tevékenységek	374,2	324,4	444,9	120,5	137,1%	5,4%	2,9%
—→ Értékesítés nettó árbevétele	6 715,1	4 068,4	13 595,9	9 527,5	334,2%	67,9%	88,9%
Aktivált saját teljesítmények értéke	58,0	594,2	384,6	-209,6	64,7%	9,9%	2,5%
Közüművezeték adó megtérítése (BFÖ)	718,0	723	730,8	7,8	101,1%	12,1%	4,8%
Visszavezetett értékcsökkenés	342,0	342	332	-10,0	97,1%	5,7%	2,2%
Céltartalék felhasználása	169,5	177	86,7	-90,3	49,0%	3,0%	0,6%
Egyéb bevétel	33,5	69,1	74,6	5,5	108,0%	1,2%	0,5%
—→ Egyéb bevételek	1 263,0	1 311,1	1 224,1	-87,0	93,4%	21,9%	8,0%
Pénzügyi műveletek bevételei	0,0	18,2	94,6	76,4	521,0%	0,3%	0,6%
Összes hozam	8 036,1	5 991,8	15 299,2	9 307,4	255,3%	100,0%	100,0%
<i>Összes hozam a Közüvilágítási áramdíj nélkül</i>	<i>4 695,1</i>	<i>5 991,8</i>	<i>6 352,2</i>	<i>360,4</i>	<i>106,0%</i>		

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázisévihez képest 234,2%-kal magasabb értéket ért el, aminek legfőbb oka, hogy 2023. évben – 2022-től eltérően – a Fővárosi Önkormányzat helyett a Társaság szerezte be a közüvilágításhoz szükséges áramot.

Budapest Főváros Önkormányzata által megrendelt szolgáltatásból származó árbevétel (az áramdíjat figyelmen kívül hagyva) 4 204 M Ft, ami a teljes éves hozam 66,2%-át (2022-ben 3 743,9 M Ft, 62,5%-át) jelenti. A közüvilágítási szolgáltatás díja a 2022. évi tényértékhez (3 713 M Ft) képest nőtt (+455,6 M Ft, +12,3%) a megnövekedett működési költségek (főként a személyi jellegű ráfordítások) miatt.

Az **egyéb bevételek** éves összege 1 224,1 M Ft, ami 87 M Ft-tal (-6,6%) kevesebb, mint a bázisévi érték (1 311,1 M Ft). A 2023. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 8%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában.

Egyéb bevételek között legjelentősebb tétel a Budapest Főváros Önkormányzata által nyújtott 730,8 M Ft vissza nem térítendő támogatása a közüművezeték adóra, mely az összes éves hozam 4,8%-át (2022-ban 12,1%-át) jelenti.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

Az üzleti hozamokhoz képest az üzemi (üzleti) ráfordítások aránya 2022. évben 83,4% volt. 2023-ra ez az arány 95,1%-ra romlik: 14 469,8 M Ft üzleti ráfordítás / 15 204,6 M Ft üzleti hozam. A hozamok 154,5%-kal, míg a ráfordítások 190,5%-kal nőttek 2023. évben. Így az üzemi (üzleti) eredmény kimutatott összege 734,9 M Ft, ami 74%-a a bázisévi értéknek.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások jelentősen nőttek (+542,2%-kal), a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 17,2%-kal nőtt. Az értékcsökkenési leírás összege 6,6%-kal nőtt, a 2023. évi értéke 1 303,7 M Ft.

Az egyéb ráfordítások 23,3%-kal nőttek (1 051,1 M Ft-ról 1 295,9 M Ft-ra): a Közszolgáltatási Keretszerződésben meghatározott elvek alapján 2023. évben képzett 430,2 M Ft céltartalék, 242,9 M Ft-tal több, mint a 2022. évben képzett 187,3 M Ft céltartalék összege. Az üzleti eredmény 734,9 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (94,6 M Ft), valamint a 32,6 M Ft adófizetési kötelezettséggel korrigálva jött létre az 796,8 M Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2023. évi összege 10 639,2 M Ft, mely 6,4-szerese a 2022. évi értéknek (1 656,6 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség (9 466,4 M Ft) részaránya 2023. évben 89%-ot képvisel. A bázisévihez képest 14,4-szer magasabb értéket értek el ezen a soron, aminek legfőbb oka, hogy 2023. évben – 2022-től eltérően – a Fővárosi Önkormányzat helyett a Társaság szerezte be a közvilágításhoz szükséges áramot.

Az igénybe vett szolgáltatások 2023. évi értékének 73%-át (837,5 M Ft, 2022-ban: 702,9 M Ft) a javítási, karbantartási költségek jelentik. Az anyagköltség az üzemi/üzleti ráfordítások 65,4%-át jelenti (2022-ban 33,3% volt), illetve az üzemi hozamok 62,3%-a (2022-ban 27,7%) ennek fedezetére szolgál.

Személyi jellegű ráfordítások, humánpolitikai teljesítések

A személyi jellegű ráfordítások 2023. évi összege 1 231 M Ft, mely 181,3 M Ft-tal (+17,3%) lett magasabb a 2022. évi értékénél (1 049,7 M Ft). A 2023. évi 948,3 M Ft kimutatott bérköltség értéke 16,9%-kal nőtt a 2022. évi értékhez (811 M Ft) képest. Az átlagos statisztikai létszám 94 fő, ami közel megegyezik a 2022. évi létszámmal.

Mérleg

BKD Kft. Főbb Mérlegadatok [Mft]	2021. tény	2022. tény	2023. tény	változás 2023- 2022	index 2023/ 2022	megoszlás 2022 %	megoszlás 2023 %
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	14 229,4	15 371,1	15 140,3	-230,8	98,5%	87,8%	72,3%
B. FORGÓESZKÖZÖK	3 267,6	1 997,1	5 684,2	3 687,0	284,6%	11,4%	27,1%
C. Aktív időbeli elhatárolások	559,0	142,8	114,7	-28,1	80,3%	0,8%	0,5%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	18 056,0	17 511,1	20 939,2	3 428,2	119,6%	100,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	11 370,6	12 257,6	12 723,6	466,1	103,8%	70,0%	60,8%
I. Jegyzett tőke	8 478,9	8 478,9	8 478,9	0,0	100,0%	48,4%	40,5%
IV. Eredménytartalék	2 529,4	2 795,8	3 447,9	652,1	123,3%	16,0%	16,5%
V. Lekötött tartalék	100,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
VII. Adózott eredmény	262,3	982,9	796,8	-186,1	81,1%	5,6%	3,8%
E. CÉLTARTALÉKOK	264,4	274,1	617,6	343,5	225,3%	1,6%	2,9%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	2 182,0	646,1	3 292,1	2 646,0	509,5%	3,7%	15,7%
G. Passzív időbeli elhatárolások	4 239,0	4 333,3	4 305,9	-27,4	99,4%	24,7%	20,6%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	18 056,0	17 511,1	20 939,2	3 428,2	119,6%	100,0%	100,0%

A Társaság 2023. évi mérlegfőösszege 20 939,2 M Ft, ami 19,6%-os növekedés a bázisévi értékhez képest.

A növekedés főbb okozói:

- a (forgóeszközök) követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsor záróértéke (4 208,6 M Ft) 3 831 M Ft-tal magasabb, mint a 2022. évi záróérték (377,6 M Ft),
- a (kötelezettségek) kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérlegsor záróértéke (2 078,8 M Ft) 1 683 M Ft-tal magasabb, mint a 2022. évi záróérték (396,1 M Ft),

A pénzeszköz állomány 2023. évi záróértéke 348,6 M Ft (a 2022. évi záróérték 1 109,6 M Ft volt), 761 M Ft-tal csökkent.

A saját tőke összetétele

A 2023. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 8 478,9 M Ft-os jegyzett tőke, a 3 447,9 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 796,8 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke/jegyzett tőke aránya 1,5, ami a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva +3,8% növekedést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Az eredménytartalékba került a 2022. évi adózott eredmény és az E.ON Hungária Energetikai Zrt.-nek 2023. folyamán kifizetett osztalék különbsége. (A 2022. évi eredmény terhére 2023-ban, a Szindikátusi Megállapodás alapján, 330,8 M Ft osztalék került kifizetésére az E.ON Hungária Energetikai Zrt. részére.)

Likviditás és Finanszírozás

A 2023. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 16 442,5 M Ft, ami 1,7%-kal haladja meg a 2022. évben realizált fedezeti tőke értékét (16 174,7 M Ft).

A 2023. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 78%-át teszi ki. Ebből 72% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 6% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tőkeellátottsági mutató 2023. évben: 78,5%. A 2022. évhez viszonyítva 13,8% a csökkenés. A tőkeellátottsági mutató elfogadhatónak minősíthető. A 2023. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,29, mely a 2022. évi értékhez képest (1,60) némi romlást mutat. A mutató bázisértékekhez viszonyított értéke kis intervallumban mozog, valamint továbbra is magasabb, mint a 110%-os ideális érték, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A Társaság a 2023. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik sem tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, sem forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral. A 2023. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 348,6 M Ft, míg a 2022. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 1 109,6 M Ft.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

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

A 2023. évi terv- és tényadatok összevetése

BDK Kft. Eredménykimutatás [MFT]	2023. terv	2023. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 814,0	13 595,9	8 781,8	282,4%
ebből: közvilágítási szolgáltatás díja	4 485,1	4 168,6	-316,5	92,9%
közvilágítási áram díja	0,0	8 947,0	8 947,0	-
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	782,9	384,6	-398,3	49,1%
III. Egyéb bevételek	1 167,9	1 224,1	56,2	104,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	6 764,8	15 204,6	8 439,8	224,8%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 293,3	10 639,2	8 345,9	463,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 165,8	1 231,0	65,2	105,6%
VI. Értéksökkenési leírás	1 310,2	1 303,7	-6,5	99,5%
VII. Egyéb ráfordítások	865,8	1 295,9	430,1	149,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	5 635,2	14 469,8	8 834,6	256,8%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	1 129,7	734,9	-394,8	65,1%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	25,6	94,6	69,0	369,6%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 155,3	829,5	-325,8	71,8%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 075,0	796,8	-278,1	74,1%

Az **üzleti tevékenység hozama** (a közvilágítási áramdíj nélkül: 6 257,6 M Ft) minimálisan alacsonyabb lett a tervezettnél: 507,2 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2023. évi összege (a közvilágítási áramdíj nélkül: 5 522,8 M Ft) 112,4 M Ft-tal kedvezőbb a tervnél. A Társaság 2023. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőtlenebbül alakult: a 796,8 M Ft összegű **adózott eredmény** 278,1 M Ft-tal (-25,9%) múlja alul a terv értékét.

BDK Kft. Mérleg adatok [M Ft]	2023. terv	2023. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15 965,0	15 140,3	-824,7	94,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 431,2	5 684,2	4 253,0	397,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	61,0	114,7	53,7	188,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	17 457,2	20 939,2	3 482,1	119,9%
D. SAJÁT TŐKE	13 001,8	12 723,6	-278,1	97,9%
E. CÉLTARTALÉKOK	187,3	617,6	430,2	329,7%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	165,5	3 292,1	3 126,6	1989,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	4 102,6	4 305,9	203,3	105,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	17 457,2	20 939,2	3 482,1	119,9%

A mérlegfőösszeg 2023. év végére 20 939,2 M Ft lett a tervezett 17 457,2 M Ft-tal szemben (119,9%). Összességében megállapítható, hogy a BDK Kft. a 2023. évre tervezett eredményt alulteljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A **BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft.** 2023. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2023. 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, amelyben a Társaság az éves közszolgáltatási szerződés hatásait írja le.*

A Társaság 2023. évben 15 299,2 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 155,3%-kal magasabb a 2022. évi bázisértékhez képest, aminek legfőbb oka, hogy 2023. évben – 2022-től eltérően – a Fővárosi Önkormányzat helyett a Társaság szerezte be a közvilágításhoz szükséges áramot.

Budapest Főváros Önkormányzata által megrendelt szolgáltatásból származó árbevétel (Közvilágítási szolgáltatás díja + Közvilágítási áram díja + Fővárosi karácsonyi díszvilágítás = 13 151 M Ft) a teljes éves hozam 86%-át jelenti. A Fővárosi Önkormányzat által 2023-ben a közművezeték adóra biztosított 730,8 M Ft vissza nem térítendő támogatás a teljes éves hozam 4,8%-át (2022-ban 12,1%-át) jelenti.

A **költségek, ráfordítások** 2023. évi összege 14 469,8 M Ft, ami a 2022. évi bázisértékhez képest 190,5%-os növekedés, a hozamok 155,3%-os növekedése mellett, szintén az árambeszerzés megváltozott módszere miatt. **Adózott eredményként** 796,8 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 186,1 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2023. év végi **mérlegfőösszeg** 20 939,2 M Ft, ami a 2022. december 31-i értéknél 3 482,2 M Ft-tal (+19,6%) magasabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (1,5) megfelelő. A 2023. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2023. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működése (a kimutatható magas biztonság és a bázisévihez némiképp alacsonyabb 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 korlátolt felelősségű társaságoknál a taggyűlés az osztalékfizetésről a beszámoló elfogadásával egyidejűleg dönt. Ezen rendelkezés szerint 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 2023. évi 347.812 ezer Ft osztalék kifizetésére a beszámoló, majd az eredményfelosztási 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 2023. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének jóváhagyását javasoljuk.

2. BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A BKM Nonprofit Zrt. alapítója a Fővárosi Önkormányzat, egyedüli részvényese a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding NZrt. (a továbbiakban: BVH NZrt.) volt 2023. július 11-ig. Ezzel az időponttal kezdődően a BVH NZrt, beolvadt a BKM Nonprofit Zrt-be, azzal, hogy a beolvadó BVH Nzrt. jogutódlással megszűnik, a BKM Nonprofit Zrt. változatlan formában, zártkörűen működő részvénytársaságként működik tovább. Az átalakulás után a BKM Nonprofit Zrt. a Fővárosi Önkormányzat közvetlen tulajdonába került.

A Fővárosi Önkormányzat a 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, 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. A Társaság 2021. szeptember 1-jén kezdte meg működését ebben a formában, így 2021-ben csak 4 havi teljesítmény pénzügyi információi állnak rendelkezésre, ezért a táblázatokban a 2021. évi adatokat nem szerepeltetjük.

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 Hulladékgyűjtési Divízió
- FŐKERT Divízió
- Budapesti Temetkezési Intézet Divízió
- FŐKÉTÜSZ Divízió

Tevékenységben történt változás

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) a helyi önkormányzatok feladataként nevesítette a **hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység** ellátását, azonban az egyes energetikai és hulladékgazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló 2021. évi II. törvény (a továbbiakban: Módtv.) **2023. július 1.** napjától törölte az Mötv-ben meghatározott helyi önkormányzati feladatok közül a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátását. Ezzel egyidejűleg a hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) módosításával kibővítette az állami hulladékgazdálkodási közfeladat tartalmát, amely a továbbiakban kiterjed a hulladékgazdálkodási intézményi résztvevőkre és a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztvevőkre is.

A jogszabálmódosítások következményeként a **hulladékgazdálkodási közszolgáltatást** korábban ellátó BKM NZrt. a Fővárosi Önkormányzat részére **2023. július 1. napjától** ilyen közszolgáltatást **nem végez**, csupán az állami közfeladatellátásában **közreműködő szervezetként vesz részt a hulladékgazdálkodási rendszerben.**

2023. július 1. napjától a MOL Magyar Olaj- és Gázipar Nyrt. (továbbiakban: MOL Nyrt.), mint koncesszor, illetve az általa alapított koncessziós társaság, a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Zrt. (továbbiakban: MOHU MOL Zrt.) feladatát képezi Magyarország közigazgatási területén az állami hulladékgazdálkodási közfeladathoz kapcsolódó tevékenységek megszervezése és ellátása.

A Koncesszor 2023. július 01. napját követően Magyarország területén a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásával összefüggésben a korábbi 26 közszolgáltatási régió helyett 6 régiót hozott létre. A régiós feladatok ellátását a koncessziós társaság által kiemelt koncesszori alvállalkozók, az úgynevezett régiókoordinátorok hangolják össze. **Ezzel összefüggésben a MOL Nyrt. pályázatot írt ki a régiókoordinátori feladatok ellátására, melyet Budapest és Pest vármegye területére vonatkozóan a BKM Nonprofit Zrt. nyert meg, majd a BKM Nonprofit Zrt. és a MOL Nyrt. 2022. november 22. napján kölcsönös szándéknyilatkozatot írtak alá**, amelyben rögzítették, hogy 2023. július 1. napjától továbbra is együtt kívánnak működni oly módon, hogy a Ht. 53/A. § (2) bekezdése szerint, a koncesszori szerződés alapján gyakorolható **hulladékgazdálkodási résztvevőként ellátásába a koncessziós társaság koncesszori alvállalkozóként kívánja bevonni a közösen alapítandó új vállalatot a MOHU BUDAPEST Zártkörűen Működő Részvénytársaságot** (a továbbiakban: MOHU BUDAPEST Zrt.), amely társaság régiókoordinátori, koncesszori alvállalkozói, hulladékgazdálkodási tevékenységet ellenérték fejében, hosszú távon látja el Budapest és Pest vármegye egészének területén.

A MOHU BUDAPEST Zrt. létrehozása, működése, valamint a 2023. július 01. napjától történő együttműködés tárgyában a MOL Nyrt. és a BKM Nonprofit Zrt. 2023. április 13. napján részvényesi megállapodást (a továbbiakban: **Részvényesi Megállapodás**) írtak alá, amely többek között rögzítette a közös vállalat működésének, valamint a BKM Nonprofit Zrt. közös vállalatba lépésének feltételeit, melyek teljesülésének napja a BKM Nonprofit Zrt. belépési napja.

A MOHU BUDAPEST Zrt. 2023. május 30. nappal bejegyzésre került a MOL Nyrt. alapította egyszemélyes részvénytársaságként, azonban a Részvényesi Megállapodásban foglalt egyes feltételek - így a főváros tulajdonában álló, hulladékgazdálkodási tevékenység ellátásához szükséges, fenntartási időszakkal nem érintett eszközök és ingatlan(ok) BKM Nonprofit Zrt.-be apportálása – még nem teljesültek maradéktalanul, ezért a BKM NZrt. belépése áthúzódott 2024. évre. A BKM Nonprofit Zrt. ezért 2023. július 1. napjától a koncesszori alvállalkozói társaságba (MOHU BUDAPEST Zrt.-be) való belépéséig (2024. április 1.) a koncesszorral és a koncessziós társasággal együttműködve, mint koncesszori alvállalkozói és régiókoordinátori tevékenységet végző társaság végezte a hulladékgazdálkodással kapcsolatos részfeladatait.

A Társaság az Sztv. 20.§ (2) bekezdésének előírásai alapján az éves beszámolót millió forintban készíti.

A BKM Zrt. anyavállalatnak minősül, ezért az Sztv. előírásait figyelembe véve összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére is kötelezett.

Kiemelt adatok

BKM NZrt. Kiemelt Mérlegadatai [M Ft]	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	273 903	193 511	-80 392	70,6%
SAJÁT TŐKE	66 984	71 256	4 272	106,4%
Jegyzett tőke	28 392	28 392	0	100,0%
Tőketartalék	35 347	31 842	-3 505	90,1%
Adózott eredmény	265	4 508	4 243	1701,1%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2023. évben 36,8%-ban fedezte, ami a bázisévhez képest 50,2%-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő sorai

BKM NZrt. Eredménykimutatás (M Ft)	2022.12.31 tény	2023.12.31 tény	változás	
			2023-2022	2023/2022
I. Értékesítés nettó árbevétele	117 704	126 686	8 982	107,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 848	1 890	42	102,3%
III. Egyéb bevételek	167 243	177 841	10 598	106,3%
Üzemi (üzleti) hozamok	286 795	306 417	19 622	106,8%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	229 642	222 738	-6 904	97,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	37 358	47 207	9 849	126,4%
VI. Értékcsökkenési leírás	8 367	9 095	728	108,7%
VII. Egyéb ráfordítások	9 718	17 976	8 258	185,0%
Üzemi (üzleti) ráfordítások	285 085	297 016	11 931	104,2%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	1 710	9 401	7 691	549,8%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 084	1 729	645	159,5%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 827	3 739	1 912	204,7%
B. PÉNZÜGYI MŰV-K EREDMÉNYE (VIII-IX)	-743	-2 010	-1 267	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	967	7 391	6 424	764,3%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C-XII)	265	4 508	4 243	1701,1%

*na = nem értelmezhető

A Társaság működése során 2023. évben kimutatott üzemi (üzleti) hozam 306 417 M Ft, ami +6,8%-os (+19 622 M Ft) emelkedést jelent a 2022. éves szinthez képest. A Társaság 2023. évben 297 016 M üzemi (üzleti) ráfordítást mutatott ki, ami +4,2 % -os (+11 931 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében az üzleti tevékenység eredménye 9 401 M Ft lett, mely a 2022. évi bázisértéket +7 691 M Ft-tal haladja meg. Ezt -2 010 M Ft-tal rontja a pénzügyi műveletek eredménye. A Társaság adófizetési kötelezettsége 2 883 M Ft volt. A Társaság adózott eredménye 4 508 M Ft nyereség lett, amely eredmény +4 243 M Ft-tal magasabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

A Társaság 2023. évben kimutatott összes hozama 308 146 M Ft, amely 20 267 M Ft-tal (+7,0 %) haladja meg a 2022. évi 287 879 M Ft összes hozamot.

BKM NZrt. Hozamok [millió Ft]	2022 tény	2023 tény	változás 2023-2022	index 2023/2022	megoszlás 2023
Távhőszolgáltatási divízió	72 654	71 188	-1 466	98,0%	23,1%
Közterület tisztántartási divízió	322	452	130	140,4%	0,1%
Hulladékgazdálkodási divízió	36 806	46 538	9 732	126,4%	15,1%
Temetkezési divízió	4 015	4 744	729	118,2%	1,5%
Kertészeti divízió	1 734	2 029	295	117,0%	0,7%
Kéményseprési divízió	339	419	80	123,6%	0,1%
Villamos energia divízió	1 834	1 316	-518	71,8%	0,4%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	117 704	126 686	8 982	107,6%	41,1%
Aktivált saját teljesítmények értéke	1 848	1 890	42	102,3%	0,6%
Közterület tisztántartási divízió	11 034	11 358	324	102,9%	3,7%
Kertészeti divízió	5 069	5 838	769	115,2%	1,9%
Temetkezési divízió	913	1 582	669	173,3%	0,5%
Kéményseprési divízió	92	45	-47	48,7%	0,0%
Fővárosi támogatás összesen	17 108	18 823	1 715	110,0%	6,1%
Távhőszolgáltatási támogatás	146 006	147 025	1 019	100,7%	47,7%
Egyéb támogatás	924	1 343	419	145,3%	0,4%
Képzett céltartalék összegének felhasználása	1 842	7 523	5 681	408,5%	2,4%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevétele	43	112	69	258,2%	0,0%
Egyéb, egyéb bevétel	1 320	3 015	1 695	228,3%	1,0%
Egyéb bevételek összesen	167 243	177 841	10 598	106,3%	57,7%
Pénzügyi műveletek bevételei	1 084	1 729	645	159,5%	0,6%
Hozamok összesen	287 879	308 146	20 267	107,0%	100,0%

Az **értékesítés nettó árbevétele** 2023-ban 126 686 M Ft lett, mely +7,6%-os növekedést jelent a báziséhez viszonyítva. Az árbevétel összetételében legjelentősebb a Távhőszolgáltatási divízió bevétele 71 188 M Ft-tal, hozamokon belüli aránya 23,1%. A hődíjak 3 Mrd Ft-tal csökkentek a külön kezelt intézményi és nem lakossági fogyasztók felé érvényesített hődíjak csökkenése miatt.

A hulladékgazdálkodási tevékenység árbevétele 9 732 M Ft-tal nőtt (36 806 M Ft-ról 46 538 M Ft-ra) a szerződéses feltételek változása miatt. A BKM NZrt. és a MOHU MOL Zrt. között létrejött együttműködés alapján a BKM NZrt, mint koncesszori alvállalkozó, a Budapesti és agglomerációs Térség Régiókoordinátora lett.

Az **egyéb bevételek** 2023. évi értéke 177 841 M Ft, mely 57,7%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Ez +6,3%-os növekedést jelent a báziséhez képest. Az egyéb bevételeken a legjelentősebb tétel a távhőszolgáltatási támogatás 147 025 M Ft összeggel. A következő jelentős tétel a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott támogatás az egyes divíziók közszolgáltatási tevékenységének ellátására 18 823 M Ft összegben, mely 1 715 M Ft-tal haladja meg az előző évi támogatás összegét. (Az éves elszámolás a Fővárosi Önkormányzat felé még nem történt meg.)

Ráfordítások

A Társaság 2023. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 297 016 M Ft, amely 11 931 M Ft-tal (+4,2%) haladja meg a 2022. éves 285 085 M Ft üzemi ráfordítást.

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2023. évben 96,9% volt. A hozamok 6,8%-kal emelkedtek, a ráfordítások pedig 4,2%-kal, így az üzleti eredmény 9 401 M Ft lett, amely a bázisidőszakhoz képest +7 691 M Ft növekedést jelent. A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 3%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke +26,4%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás értéke 9 095 M Ft volt 2023. év végén, amely összeg +728 M Ft-tal (+8,7%) magasabb a 2022. évi értéknél (8 367 M Ft). Az egyéb ráfordítások 2023. évi értéke 17 976 M Ft, ami 85%-kal (+8 258 M Ft) magasabb a 2022. évinél. A legjelentősebb tétel ezen belül a 11,5 Mrd Ft összegű céltartalék képzése többek között a következőkre:

- a hulladéklerakó rekultivációs költségekre: 3 126 M Ft,
- távhő ártámogatás különbözetére: 1 845 M Ft
- Hulladékgazdálkodási divízióhoz NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt-vel (továbbiakban: NHKV Zrt.) történő kapcsolódó szolgáltatási díj elszámolása miatti jogi vitás ügy miatt: 2 704 M Ft,
- Szerződészegésből adódó kártérítési igény: 1 673 M Ft
- MOHU BUDAPEST Zrt. tervezett megalakulása miatt a várhatóan felmerülő illetékekre 690 M Ft

Anyagjellegű ráfordítások megoszlása

Az anyagjellegű ráfordítások 2023. évi összege 222 738 M Ft, mely 6 904 M Ft-tal (-3 %) lett alacsonyabb a 2022. évi értéknél (229 642 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül a legnagyobb tétel az anyagköltség 2023. évi összege (171 626 M Ft). Az anyagköltség aránya az anyagjellegű ráfordításokon belül 77,1%. Az anyagköltségek 93,6%-át a vásárolt hőenergia jelenti (160 685 M Ft).

Az igénybe vett szolgáltatások értéke is jelentős tétel a BKM NZrt. költségei között. Itt kerül kimutatásra egyrészt a más szervekkel végeztetett üzemeltetés, javítás, karbantartás költségei (6 481 M Ft), a kertészeti munkákkal kapcsolatos költségek (2 010 M Ft), a bérleti díjak (2 036 M Ft), - amely tartalmazza a Fővárosi Önkormányzattól bérelt hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó eszközök bérleti díját is -; valamint a vagyonvédelmi költségek (1 509 M Ft) meghatározóak ezen a soron. Összességében 2 085 M Ft-tal csökkent az igénybe vett szolgáltatások értéke, melynek oka alapvetően a hulladékkezeléssel kapcsolatos költségek csökkenése 3 536 M Ft értékben.

Az eladott áruk beszerzési értéke a fogyasztók részére változatlan formában továbbértékesített hőenergia költsége 2023. évben 27 536 M Ft volt.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összege 2023-ban 47 207 M Ft, mely 9 849 M Ft-tal (+26,4%) lett magasabb a 2022. évi értéknél (37 358 M Ft) Ezen belül a bérköltség 38 345 M Ft, ahol a növekedés 34,3%-os volt a bérmegállapodás következtében, amely 16%-os differenciált béremelést jelentett.

Az átlagos statisztikai létszám 2023. évben 4 699 fő volt, ami 300 fővel több, mint a 2022. évi létszám (4 399 fő). A létszámnövekedés oka az alvállalkozói tevékenységek kiváltása és beszerzése a személy- és vagyonőr, takarító és parkgondozói tevékenységet érintően.

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként

BKM NZrt. [fő]	Átlagos állományi létszám			
	2022	2023	Változás	Index%
Szellemi	1 364	1 414	50	103,67%
Fizikai	3 035	3 285	250	108,24%
Összesen	4 399	4 699	300	106,82%

A Társaság a 2023. évi átlagos állományi létszáma divízióként:

Divíziók (fő)	2023.12.31.		
	Fizikai	Szellemi	Összesen
Távhőszolgáltatási divízió	317	154	471
Hulladékgazdálkodási divízió	1 467	204	1 671
Köztisztasági divízió	662	65	727
Kertészeti divízió	256	81	337
Temetkezési divízió	169	111	280
Kéményseprőipari divízió	22	10	32
Központ (Támogató divízió)	392	789	1 181
BKM összesen	3 285	1 414	4 699

Mérleg

BKM NZrt Mérleg (millió Ft)	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %	Megoszlás 2023
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	106 432	113 213	6 781	106,4%	58,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	153 644	61 457	-92 187	40,0%	31,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	13 827	18 841	5 014	136,3%	9,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	273 903	193 511	-80 392	70,6%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	66 984	71 256	4 272	106,4%	36,8%
I. Jegyzett tőke	28 392	28 392	0	100,0%	14,7%
III. Tőketartalék	35 347	31 842	-3 505	90,1%	16,5%
IV. Eredménytartalék	1 110	4 635	3 525	417,6%	2,4%
V. Lekötött tartalék	1 870	1 879	9	100,5%	1,0%
VII. Adózott eredmény	265	4 508	4 243	1701,1%	2,3%
E. CÉLTARTALÉKOK	23 948	27 938	3 990	116,7%	14,4%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	141 859	63 213	-78 646	44,6%	32,7%
G. Passzív időbeli elhatárolások	41 112	31 104	-10 008	75,7%	16,1%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	273 903	193 511	-80 392	70,6%	100,0%

A mérlegfőösszeg 2023. év végén 193 511 M Ft volt, ami 29,4%-kal alacsonyabb a 2022. december 31-i értéknél (273 903 M Ft). A mérlegfőösszeg -80 392 M Ft-os változása főként a követelések 29 570 M Ft-os és a pénzeszközök 62 734 M Ft-os csökkenéséből adódik.

A 2023. évi mérlegben kimutatott záró pénzeszköz állomány 15 538 M Ft, ami 62 734 M Ft-tal kevesebb, mint 2022. év végén. (Mivel 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).

Eszközök összetétele

A befektetett eszközök állománya 113 213 M Ft, ami a mérlegfőösszeg 58,5%-a. A befektetett eszközök növekedése a tárgyévben 6 781 M Ft. A tárgyi eszközök nettó értéke 7 541 M Ft-tal nőtt a 2023. évi aktiválások következtében, - jellemzően a vezetékek és hőközpontok esetében, melyből előbbi az ingatlanokhoz, azon belül az egyéb építményekhez, az utóbbi a műszaki berendezésekhez tartozik.

A befektetett pénzügyi eszközök soron a legnagyobb tétel a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állomány 5 924 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 öt éves lejáratú állampapír formájában kerültek befektetésre. A tárgyév során a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok 325 M Ft-tal csökkent, melynek oka, hogy a Temetkezési divízióhoz tartozó kötvény lejárt.

Az eszközállományon belül a forgóeszközök aránya a másik meghatározó tényező: tárgyévben az összes eszköz 31,8%-át képezik. A forgóeszközök 25,3%-át a pénzeszközök teszik ki, ahol a csökkenés 80,1% (- 62 758 M Ft).

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 18 841 M Ft. A jelentős növekedés (+5 Mrd Ft) fő oka, hogy – a tavalyi évvel ellentétben – a 2023. december havi távhőszolgáltatási támogatás banki utalása a 2023. év helyett csak 2024. januárjában realizálódott, így a 13 681 M Ft összegű támogatás elhatárolásra került.

Ezzel szemben a hulladékgazdálkodási tevékenység árbevétel elhatárolásánál 8 762M Ft-tal csökkent az elhatárolt összeg, tekintettel arra, hogy a hulladékgazdálkodási tevékenységet 2023. július 1-től koncessziós joggal a MOHU MOL Zrt. látja el. Az elhatárolt 896 M Ft összegű bevétel az NHKV Zrt. részére még kiszámlázandó, 2023. I. félévi elszámolás összege.

Források összetétele

A saját tőke aránya az összes forráson belül 36,8%.

A céltartalékok értéke 2023. év végén 27 938 M Ft, ami 3 990 M Ft-tal magasabb az előző évi értéknél. A tárgyévi növekedés meghatározó részét a Távhőszolgáltatási és a Hulladékgazdálkodási divízió céltartalék képzése okozta. Egyrészt az ártámogatás elvonására képeztek 1 845 M Ft céltartalékot, másrészt a hulladéklerakó rekultivációja során fellépő várható költségekre 1 298 M Ft-ot.

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a legnagyobb tétel a beruházási és fejlesztési hitelek 15 394 M Ft értékben, a tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben sor összege 3 235 M Ft, amely nagyrészt a vagyongazdálkodásba vett önkormányzati eszközöket és a visszafizetési kötelezettséget tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek két legnagyobb tétele a szállítói kötelezettségek 18 379 M Ft, valamint a rövidlejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben 16 393 M Ft összeggel. A rövid lejáratú kötelezettségek volumene az előző évhez képest 77 542 M Ft-tal csökkent, amelynek kiemelkedő oka az energiaárak csökkenése, amely egyrészt a szállítói kötelezettségek másrészt a 'rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben' mérleg sorokon jelentkeznek. A kötelezettségek aránya a forrásokon belül 32,7 %.

Saját tőke összetétele

A 2023. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 28 392 M Ft-os jegyzett tőke, a 31 842 M Ft-os tőketartalék, a 4 635 M Ft-os eredménytartalék, az 1 879 M Ft-os lekötött tartalék, valamint 4 508 M Ft adózott eredmény szerepel. A saját tőke / jegyzett tőke aránya 2,51 - ez a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva 6,4%-os növekedést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú. A saját tőke mozgását a tárgyév során a BVH NZrt. beolvadása befolyásolta, amely az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

BKM NZrt. Saját tőke mozgása (millió Ft)	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2022.12.31	28 392	35 346	1 110	1 870	265	66 983
2022 évi eredmény átvezetése			265		-265	0
Lekötött tartalék képzése			-9	9		0
BVH beolvadása miatti tőkeváltozás		-3 504	3 269			-235
2023 évi adózott eredmény					4 508	4 508
2023.12.31	28 392	31 842	4 635	1 879	4 508	71 256

Finanszírozás, likviditás, pénzeszközök változása

A 2023. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 88 043 M Ft, ami 10,6 %-kal haladja meg a 2022. évben realizált fedezeti tőke értékét (79 583 M Ft). A 2023. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 45,5 %-át teszi ki. A Társaság befektetett eszközeinek aránya 58,5%, tehát a tartós források nem képesek finanszírozni teljes mértékben a befektetett eszközöket. Így keresztfinanszírozás történik, amelynek mértéke 3%, azaz a Társaság a rövid lejáratú kötelezettségeiből is finanszírozza a befektetett eszközeinek egy részét.

A 2023. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 0,93, mely a 2022. évi értékhez képest (0,96) -0,03%-os csökkenést mutat. A mutató értéke nem éri el ugyan a 110% -os elvárt szintet, de a Társaság likviditása elfogadhatónak tekinthető.

A Társaság a 2023. év végi tervezett állapot szerint 5 924 M Ft tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal rendelkezik, amely a Társaság környezetvédelmi jogszabályi kötelezettségei miatt szükséges céltartalék képzésének következménye a felmerülő rekultivációs kötelezettségeire. Ezen pénzeszközök öt éves lejáratú állampapírformájában kerültek befektetésre. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír nincs a Társaság tulajdonában. A mérleg fordulónapján 15 538 M Ft pénzeszközzel rendelkeztek (2022-ben ez az érték 78 272 M Ft volt).

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését 2023. évben elfogadható jövedelmezőség és stabil biztonsági szint jellemezte.

A 2023. évi terv- és tényadatok összevetése

BKM NZrt. Eredménykimutatás (millió Ft)	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény- Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	136 569	126 686	-9 883	92,8%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 980	1 890	-1 090	63,4%
III. Egyéb bevételek	210 981	177 841	-33 140	84,3%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	350 530	306 417	-44 113	87,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	293 529	222 738	-70 791	75,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	37 748	47 207	9 459	125,1%
VI. Értékcsökkenési leírás	9 090	9 095	5	100,1%
VII. Egyéb ráfordítások	6 697	17 976	11 279	268,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	347 064	297 016	-50 048	85,6%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	3 466	9 401	5 935	271,2%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-3 972	-2 010	1 962	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-506	7 391	7 897	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-506	4 508	5 014	*na

*na: nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 306 417 M Ft, amely 12,6%-kal lett alacsonyabb a tervezettnél: 44 113 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2023. évi összege 14,4%-kal marad el a tervértéktől. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely -24,1%-kal alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások +25,1%-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2023. évi eredménye a tervezetthez képest jelentősen kedvezőbben alakult: a 4 508 M Ft összegű adózott eredmény 5 014 M Ft-tal meghaladja a tervezett -506 M Ft veszteséget.

BKM NZrt. Mérleg adatok (millió Ft)	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény- Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	133 126	113 213	-19 913	85,0%
B. FORGÓESZKÖZÖK	41 432	61 457	20 025	148,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	32 942	18 841	-14 101	57,2%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	207 500	193 511	-13 989	93,3%
D. SAJÁT TŐKE	66 457	71 256	4 799	107,2%
E. CÉLTARTALÉKOK	23 386	27 938	4 552	119,5%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	95 006	63 213	-31 793	66,5%
G. Passzív időbeli elhatárolások	22 651	31 104	8 453	137,3%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	207 500	193 511	-13 989	93,3%

A mérlegfőösszeg 2023. év végére 193 511 M Ft lett a tervezett 207 500 M Ft-tal szemben, ami 6,7%-kal marad el a 2023. évi tervtől.

Összességében megállapítható, hogy a Társaság a 2023. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette, melynek alapvető oka, hogy a 2023. évre összeállított üzleti tervben a hulladékgazdálkodási tevékenység 2023. július 1-jével a MOHU Budapest Zrt.-ben történő feladatellátásával került tervezésre, viszont a hulladékgazdálkodási feladatok átadása elmaradt, áttolódott a következő évre.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT

A **BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt.** 2023. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2023. 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 2023. évben kimutatott **összes hozama** 308 146 M Ft, amely +20 267 M Ft-tal (+7%) haladja meg a 2022. éves 287 879 M Ft hozamot.

Az összes **költségek, ráfordítások** 2023. évi összege 300 755 M Ft, ami +4,8%-os növekedést mutat a bevételek 7%-os emelkedése mellett. A fentiek következményeképp az **adózott eredmény** 4 508 M Ft nyereség, mely 4 243 M Ft-tal magasabb az előző évi adózott eredményénél.

A **mérlegfőösszeg** 2023. év végén 193 511 M Ft, ami a 2022. december 31-i értéknél 80 392 M Ft-tal alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke aránya (2,51) megfelelő arányú. A 2023. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása elfogadhatónak tekinthető.

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 alapján a Társaság 2023. évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének jóváhagyását javasoljuk.

A Társaság Igazgatóságának és Felügyelőbizottságának vonatkozó határozatait, valamint az FB jelentése legkésőbb a Fővárosi Közgyűlés üléséig rendelkezésre áll.

3. BKV Zrt.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A BKV Zrt. kizárólagos tulajdonosa a Fővárosi Önkormányzat, a Társaság fő tevékenységi köre: városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás. A Társaság az alaptevékenysége ellátása mellett, több évet átölelő feladata volt az M3 metróvonalnak az infrastruktúra-rekonstrukciója, amely 2023. évben lezárult.

A Társaság az Sztv. 20.§ (2) bekezdésének előírásai alapján az éves beszámolót millió forintban készíti.

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

Kiemelt adatok

BKV Zrt. – Kiemelt adatok (millió Ft)	2021.12.31 tény	2022.12.31 tény	2023.12.31 tény	változás	
				2023-2022	2023/2022
MÉRLEGFŐÖSSZEG	743 343	753 062	748 689	-4 373	99,4%
SAJÁT TŐKE	212 431	186 224	157 763	-28 461	84,7%
Jegyzett tőke	116 000	116 000	116 000	0	100,0%
Tőketartalék	79 908	79 908	79 908	0	100,0%
Eredménytartalék	29 771	16 450	-9 757	-26 207	*na
Adózott eredmény	-13 321	-26 207	-28 461	-2 254	*na

*na: nem értelmezhető

A Társaság saját tőkéje az adózott eredménnyel (-28 461 M Ft) csökkent 2023. évben, így a vagyont a saját tőke 21,1%-ban fedezi.

Teljesítmény

Teljesítmény ezer fhkm	2021. Tény	2022. Tény	2023. TERV	2023. Tény	eltérés 2023 – 2022	index 2023 / 2022	index 2023 tény / terv
Metró	3 913 697	3 901 799	5 008 472	4 830 828	929 029	123,8%	96,5%
Villamos	4 438 819	4 442 575	4 368 339	4 368 594	-73 981	98,3%	100,0%
Trolibusz	467 532	466 290	526 857	476 337	10 047	102,2%	90,4%
Autóbusz	4 087 546	4 141 707	3 612 751	3 782 325	-359 382	91,3%	104,7%
BKV szárazföldi teljesítmény összesen	12 907 594	12 952 371	13 516 419	13 458 084	505 713	103,9%	99,6%

A bázisidőszakhoz viszonyítva a teljesítmény 3,9%-os növekedést mutat, amelyet elsősorban az M3 metróvonal 2023. május 22-i teljes kapacitású újra indulása miatti teljesítményváltozások okoztak. A tervezett teljesítményhez viszonyítva, minimális eltérés, 0,4%-kal alacsonyabb teljesítés történt 2023. évben.

Az eredménykimutatás fő sorai

BKV Zrt. – Eredménykimutatás (millió Ft)	2021 tény	2022 tény	2023 tény	változás	
				2023-2022	2023/2022
I. Értékesítés nettó árbevétele	138 909	161 189	174 343	13 154	108,2%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 087	1 189	852	-337	71,7%
III. Egyéb bevételek	17 986	19 582	21 111	1 529	107,8%
Üzemi (üzleti) hozamok	157 982	181 960	196 306	14 346	107,9%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	62 294	88 579	93 260	4 681	105,3%
V. Személyi jellegű ráfordítások	76 343	85 882	95 139	9 257	110,8%
VI. Értékcsökkenési leírás	31 089	32 604	33 347	743	102,3%
VII. Egyéb ráfordítások	1 633	1 312	2 089	777	159,2%
Üzemi (üzleti) ráfordítások	171 359	208 377	223 835	15 458	107,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-13 377	-26 417	-27 529	-1 112	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	65	282	126	-156	44,7%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	9	72	1 058	986	1469,4%
B. PÉNZÜGYI MŰV-K EREDMÉNYE	56	210	-932	-1 142	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-13 321	-26 207	-28 461	-2 254	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-13 321	-26 207	-28 461	-2 254	*na

*na = nem értelmezhető

A Társaság működése során 2023. évben a 2022. évinél 14,3 Mrd Ft-tal (+7,9%) magasabb üzleti hozamot és 15,5 Mrd Ft-tal (+7,4%) magasabb ráfordítást mutat ki. Így az üzleti tevékenység eredménye -1,1 Mrd Ft-tal változott az előző évi veszteséghez viszonyítva. A pénzügyi műveletek eredményével (-0,9 Mrd Ft) a Társaság **2023. évi adózott eredménye -28 461 M Ft veszteség** lett, ami 2 254 M Ft-tal kedvezőtlenebb az előző évi eredménynél.

A 2023. évi éves beszámoló gazdasági adatainak jellemzői

A Társaság hozamai

Üzemi (üzleti) hozamok részletezése

BKV üzemi (üzleti) hozamok <i>millió Ft</i>	2021 tény	2022 tény	2023 tény	változás		megoszlás	
				M Ft	%	2022	2023
közszolgáltatási díj	134 960	155 330	167 097	11 767	107,6%	85,4%	85,1%
egyéb személyszállítási bevétel	374	1 318	2 040	722	154,8%	0,7%	1,0%
Személyszállítás összesen	135 334	156 648	169 137	12 489	108,0%	86,1%	86,2%
tárgyi eszközök bérleti és kölcsönzési díjai	1 028	1 130	1 210	80	107,1%	0,6%	0,6%
reklámfelület bérleti díja	580	614	784	170	127,7%	0,3%	0,4%
értékesített készlet bevétele	842	1 378	1 204	-174	87,4%	0,8%	0,6%
közvetített szolgáltatás bevétele	558	542	584	42	107,7%	0,3%	0,3%
egyéb tevékenység bevétele	567	877	1 424	547	162,4%	0,5%	0,7%
Értékesítés nettó árbevétele	138 909	161 189	174 343	13 154	108,2%	88,6%	88,8%
Aktivált saját teljesítmények értéke	1 087	1 189	852	-337	71,7%	0,7%	0,4%
céltartalék-képzés felhasználása	74	123	47	-76	38,2%	0,1%	0,0%
halasztott bevétel feloldása	16 632	18 457	20 260	1 803	109,8%	10,1%	10,3%
kapott kártérítések, késedelmi kamatok	532	797	634	-163	79,5%	0,4%	0,3%
Egyéb	748	205	170	-35	82,9%	0,1%	0,1%
Egyéb bevételek összesen	17 986	19 582	21 111	1 529	107,8%	10,8%	10,8%
Üzemi tevékenység hozamai	157 982	181 960	196 306	14 346	107,9%	100,0%	100,0%

A Társaság 2023. évben elért üzemi hozama 196,3 Mrd Ft, amely 14,3 Mrd Ft-tal (+7,9%) haladja meg a 2022-ben realizált 182 Mrd Ft hozamot.

Az értékesítés nettó árbevétele 2023-ban 174,3 Mrd Ft lett, mely 13,2 Mrd Ft-tal (+8,2%) több, mint az előző évben. Az árbevétel és a hozamok összetételében is a legjelentősebb részarányt (85,1%) a közszolgáltatási díj (kompenzációs díj) jelentette 2023-ban is, amely 11,8 Mrd Ft-tal (+7,6%) magasabb a 2022. évi értéknél.

Az egyéb bevételek 2023. évi értéke 21,1 Mrd Ft, mely 7,8%-kal (+1,5 Mrd Ft) több, mint 2022-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 2023-ban 20,3 Mrd Ft, a 2022. évi értéket 1,8 Mrd Ft-tal meghaladva.

Az üzemi (üzleti) hozamok legjelentősebb tétele (85,1%) a közszolgáltatási díj, melynek összetétele az alábbiak szerint alakult:

Kompenzációs díj <i>millió Ft</i>	2021 tény	2022 tény	2023 TERV	2023 tény	eltérés	
					2023-2022	2023 tény-terv
Működési finanszírozási igény	134 491	154 994	162 261	166 961	11 967	4 700
Beruházási keret	0	0	0	0	0	0
Ésszerű nyereség	0	0	0	0	0	0
Alulfinanszírozottság, Bonus	469	336	0	136	-200	136
Kompenzációs díj	134 960	155 330	162 261	167 097	11 767	4 836

A kompenzációs díj a tervtől 4,8 Mrd Ft-tal tér el:

<i>millió Ft</i>	
TERV szerinti kompenzációs díj	162 261
szerződésmódosítás	+2 000
Bonus/Malus	+136
Ésszerű nyereség	0
Alulfinanszírozottság	+2 700
TÉNY kompenzációs díj	167 097

Ráfordítások

Az üzleti hozamokhoz képest 2022. évben az üzleti ráfordítások aránya 114,5% volt, míg 2023-ra ez az arány 114,0%-ra kis mértékben javult: 223 835 M Ft üzleti ráfordítás / 196 306 M Ft üzleti hozam. A hozamok 7,9%-kal, a ráfordítások 7,4%-kal nőttek 2023. évben. Így az üzleti eredmény -27 529 M Ft veszteség lett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások az összes ráfordítás 41,7%-át teszi ki és előző évhez viszonyítva 5,3%-kal, 93 260 M Ft-ra növekedtek. A személyi jellegű ráfordítások az összes ráfordítás 42,5%-át teszi ki. Előző évhez viszonyítva az értéke 10,8%-kal nőtt, mellyel az éves érték 95 139 M Ft lett.

Az értékcsökkenés értéke növekedett (+2,3%) az előző évhez viszonyítva: 32 604 M Ft-ról 33 347 M Ft-ra nőtt. Az egyéb ráfordítások nőttek az előző évhez viszonyítva: 1 312 M Ft-ról 2 089 M Ft-ra. Az üzleti eredmény -27 529 M Ft-os összegéhez hozzáadva a pénzügyi műveletek eredményét (-932 M Ft) az adózott eredmény -28 461 M Ft veszteség lett 2023-ban, ami 2 254 M Ft-tal kedvezőtlenebb, mint az előző évi veszteség (-26 207 M Ft).

Anyagjellegű ráfordítások megoszlása

Az anyagjellegű ráfordításokon belül a legjelentősebb tétel az anyagköltség, amely 0,8%-kal (+0,4 Mrd Ft) növekedett, főként az energiaköltségek változásai miatt:

- az üzemeltetési gázolaj költsége jelentősen csökkent (-2,6 Mrd Ft), mivel csökkent az egységára (átlagosan 12,6%-kal) és a felhasznált mennyiség is (-10,7%),
- a vontatási áram költsége kis mértékben nőtt (+0,5 Mrd Ft): 15,8 Mrd Ft-ról 16,3 Mrd Ft-ra,
- az egyéb energia költsége 7,7 Mrd Ft-ról 8,4 Mrd Ft-ra, vagyis 0,7 Mrd Ft-tal növekedett,
- a felhasznált járműalkatrészek és fődarabok anyagköltsége +15,9%-kal (+1,6 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 (35,5 Mrd Ft), amely a tárgyévben 12,3%-kal nőtt.

Az igénybe vett szolgáltatások kiemelt összetevői:

- tárgyi eszközök javítási költsége (9,5 Mrd Ft),
- informatikai rendszerek üzemeltetése (7,1 Mrd Ft),
- vagyonőrzés (4,7 Mrd Ft),
- takarítási költségek (3,8 Mrd Ft), valamint
- tárgyi eszközök bérleti díja (5,2 Mrd Ft).

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez viszonyított változása: 10,8% növekedés. Ezen belül a bérköltség 68,9 Mrd Ft-ról 78,7 Mrd Ft-ra nőtt. Az átlagos statisztikai létszám 2023. évben 10 037 fő volt, ami 68 fővel kevesebb mint 2022-ben.

További jelentős ráfordítás tételek

Az **értékcsökkenési leírás** 2023. évi értéke 33,3 Mrd Ft, ami a bázisidőszakhoz viszonyítva 2,3%-kal nőtt (+0,7 Mrd Ft). Ebből az értékcsökkenésből 19,7 Mrd Ft halasztott bevétel feloldás jelenik meg az egyéb bevételek között. Így a **halasztott bevételek nélküli értékcsökkenési leírás** 13,7 Mrd Ft, ami 8,5%-kal marad el az előző évi értéktől.

BKV Zrt. - Értékcsökkenési leírás millió Ft	2021.év tény	2022.év tény	2023.év tény	változás	
				millió Ft	%
Értékcsökkenési leírás	31 089	32 604	33 347	743	102,3%
Halasztott bevétellel fedezett	-15 646	-17 651	-19 670	-2 019	111,4%
Értékcsökkenési leírás tisztított	15 443	14 953	13 677	-1 276	91,5%

A halasztott bevétel feloldás növekedés oka, hogy 2023-ra az M3 infrastruktúra felújítás teljes szakasza befejezésre került. Az aktiválás szakaszosan történik. Mivel a projekt támogatásból valósult meg, ezért az értékcsökkenéssel szemben halasztott bevétel feloldás is történik.

Mérleg

BKV Zrt. – Mérleg (millió Ft)	2021.12.31 tény	2022.12.31 tény	2023.12.31 tény	változás		megoszlás	
				millió Ft	%	2022. év	2023. év
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	713 627	718 959	720 412	1 453	100,2%	95,5%	96,2%
B. FORGÓESZKÖZÖK	27 635	32 189	22 952	-9 237	71,3%	4,3%	3,1%
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 081	1 914	5 325	3 411	278,2%	0,3%	0,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	743 343	753 062	748 689	-4 373	99,4%	100,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	212 431	186 224	157 763	-28 461	84,7%	24,7%	21,1%
I. Jegyzett tőke	116 000	116 000	116 000	0	100,0%	15,4%	15,5%
III. Tőketartalék	79 908	79 908	79 908	0	100,0%	10,6%	10,7%
IV. Eredménytartalék	29 771	16 450	-9 757	-26 207	*na	2,2%	-1,3%
V. Lekötött tartalék	73	73	73	0	100,0%	0,0%	0,0%
VII. Adózott eredmény	-13 321	-26 207	-28 461	-2 254	*na	-3,5%	-3,8%
E. CÉLTARTALÉKOK	264	187	223	36	119,3%	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	92 704	87 916	75 298	-12 618	85,6%	11,7%	10,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	437 944	478 735	515 405	36 670	107,7%	63,6%	68,8%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)ÖSSZESEN	743 343	753 062	748 689	-4 373	99,4%	100,0%	100,0%

*na = nem értelmezhető

A mérlegfőösszeg 2023. év végén 748,7 Mrd Ft volt, ami 0,6%kal (-4,4 Mrd Ft) marad el a 2022. évi összegtől. A pénzeszközök záró értéke 2023-ban 5 477 M Ft, ami kevesebb mint fele a 2022.12.31-i értéknek (12,5 Mrd Ft).

Eszközök összetétele

A mérleg 96,2%-át a befektetett eszközök 720 Mrd Ft-os értéke adja, melynek értéke 1,6 Mrd Ft-tal nőtt az előző évhez viszonyítva.

BKV Zrt. - Tárgyi eszközök (millió Ft)	2021.12.31 tény	2022.12.31 tény	2023.12.31 tény	változás		megoszlás	
				millió Ft	%	2022	2023
Ingatlanok	368 770	378 646	373 769	-4 877	98,7%	52,8%	52,0%
Műszaki berendezések	248 074	251 696	235 898	-15 798	93,7%	35,1%	32,8%
Egyéb berendezések	3 440	3 194	2 873	-321	89,9%	0,4%	0,4%

Beruházások	54 825	67 521	105 588	38 067	156,4%	9,4%	14,7%
Beruházásokra adott előleg	36 159	15 542	0	-15 542	0,0%	2,2%	0,0%
Tárgyi eszközök összesen	711 268	716 599	718 128	1 529	100,2%	100,0%	100,0%

A mérlegfőösszeg jelentős hányadát (95,9%) kitevő tárgyi eszközök nettó értéke 1,5 Mrd Ft-tal (+0,2%-kal) nőtt. Záró bruttó érték 2023.12.31-én: 993,9 Mrd Ft. 2023. évben 11,6 Mrd Ft összegű aktiválás történt.

A beruházások mérleg sor jelentős tétele az M3 infrastruktúra felújítás 99,4 Mrd Ft összegben, 38,6 Mrd Ft-tal magasabb értékkel, mint 2022.12.31-én. A beruházásokra adott előlegek 2023. év során elszámolásra kerültek.

Források összetétele

A saját tőke a 2023. évi adózott eredménnyel, 28,5 Mrd Ft-tal csökkent a tárgyévben.

A kötelezettségek állománya 12,6 Mrd Ft-tal csökkent (-14,3%), amely változás a kapcsolt kötelezettségek +13,6 Mrd Ft-os növekedése és a szállítói kötelezettségek -8,1 Mrd Ft-os (-16,7%) és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek -18,1 Mrd Ft (-47,6%) csökkenésének a hatására alakult ki.

A kapcsolt kötelezettségek növekedése a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt-től kapott előleggel (13,3 Mrd Ft) magyarázható. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése egyrészt az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege 17,7 Mrd Ft-tal csökkent, valamint a fizetendő adók és járulékok összege 4,5 Mrd Ft-tal csökkent (2022-ben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által jóváhagyott fizetési halasztása volt a Társaságnak) másrészt viszont 4 Mrd Ft növekedés történt a szállítói faktoring igénybevétele miatt, amelyet előző évben a szállítói kötelezettségek mérleg soron mutattak ki.

A passzív időbeli elhatárolások értéke 36,7 Mrd Ft-tal nőtt (+7,7%), mely nagyrészt a mérlegfőösszeg 68,3%-át kitevő halasztott bevételek (+36,8 Mrd Ft) növekedése volt. A halasztott bevételek összetételében 48,5%-ot képvisel az M4 metró támogatás, valamint 36,7%-ot az M3 infrastruktúra felújításra kapott támogatás.

Saját tőke összetétele

A 116 Mrd Ft értékű jegyzett tőkéhez 2023. év végén 79,9 Mrd Ft összegű tőketartalék, -9,8 Mrd Ft összegű eredménytartalék, valamint -28,5 Mrd Ft adózott eredmény kapcsolódott. A saját tőke 2023-ban az adózott eredménnyel csökkent. A saját tőke / jegyzett tőke aránya megfelelő: a saját tőke 1,36-szorosa a jegyzett tőkének (157,8 Mrd Ft / 116 Mrd Ft).

Finanszírozás, likviditás, pénzeszközök változása

A likviditás szempontjából a Társaságnál nem volt probléma, a kifizetések teljesítése időben történt. Pénzeszköz változás -7 046 M Ft.

A 2023. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 669 067 M Ft, ami 1,3%-kal több a 2022. évben realizált fedezeti tőke értékénél (660 746 M Ft). A 2023. évi adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 89%-át teszi ki (a 2022. évi érték 88%). 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) 7%-os a Társaságnál (2022-ben 8% volt), így a csökkenés kedvező irányú.

A tőkeellátottsági mutató 2023. évben 89,4%. A 2022. évhez viszonyítva 1,6% a javulás. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető. A befektetett eszközök fedezettsége 92,9%, ami a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva 1%-os növekedést jelent. A mutató elfogadható értékű.

A 2023. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 0,36 - mely a 2022. évi értékhez (0,37) képest lényegében nem változott. A 100%-os (1,0) minimálisan elvárt szintet továbbra sem éri el, így a Társaság likviditása problematikusnak tekinthető.

A Társaság a 2023. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A mérleg fordulónapján 5 477 M Ft pénzeszközzel rendelkeztek (2022-ben ez az érték 12 523 M Ft volt, a csökkenés 7 046 M Ft).

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság 2023. évi működését az előző évekhez hasonló alacsony jövedelmezőségi és biztonsági szint jellemezte.

2023. évi főbb terv és tény adatainak összevetése

A következő két tábla mutatja a 2023. évi terv teljesülést:

BKV Zrt. - Mérleg millió Ft	2023.12.31 TERV	2023.12.31 tény	eltérés tény - terv	index % tény / terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	720 897	720 412	-485	99,9%
B. FORGÓESZKÖZÖK	20 755	22 952	2 197	110,6%
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 318	5 325	4 007	404,0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	742 970	748 689	5 719	100,8%
D. SAJÁT TŐKE	151 114	157 763	6 649	104,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	151	223	72	147,7%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	61 274	75 298	14 024	122,9%
G. Passzív időbeli elhatárolások	530 431	515 405	-15 026	97,2%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	742 970	748 689	5 719	100,8%

BKV Zrt. - Eredménykimutatás millió Ft	2023 TERV	2023 tény	eltérés tény - terv	index % tény / terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	167 591	174 343	6 752	104,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	483	852	369	176,4%
III. Egyéb bevételek	38 680	21 111	-17 569	54,6%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	103 374	93 260	-10 114	90,2%
V. Személyi jellegű ráfordítások	96 054	95 139	-915	99,0%
VI. Értékcsökkenési leírás	37 940	33 347	-4 593	87,9%
VII. Egyéb ráfordítások	1 710	2 089	379	122,2%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-32 324	-27 529	4 795	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5	126	121	2520,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 468	1 058	-1 410	42,9%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 463	-932	1 531	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-34 787	-28 461	6 326	*na
<i>Hozamok összesen</i>	206 759	196 432	-10 327	95,0%
<i>Ráfordítások összesen</i>	241 546	224 893	-16 653	93,1%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-34 787	-28 461	6 326	*na

* na = nem értelmezhető

A Társaság 2023. évre 206,8 Mrd Ft **hozamot** tervezett, mely végül -5% eltéréssel valósult meg.

A **költségek, ráfordítások** 2023. évi összege -6,9%-kal tér el a tervtől. Ezen belül: az anyagjellegű ráfordítások értéke -9,8%-kal kevesebb a tervnél, a személyi jellegű ráfordítások közel terv szinten teljesültek. A fentiek következményeképp az adózott **eredmény** 2023. évi tény értéke 6,3 Mrd Ft-tal lett kedvezőbb a tervértéknél. A **mérlegfőösszeg** 2023. év végére 748,7 Mrd Ft lett a tervezett 743 Mrd Ft-tal szemben (+0,8%).

Összességében megállapítható, hogy a BKV Zrt. a 2023. évi tervet kis különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Budapesti Közlekedési Zrt.** 2023. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2023. 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 3.1. 'Eszközök és források összetétele'; valamint a 3.3 'Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése' címek alatti megjegyzésekre, amely tartalmazza a források összetételében bekövetkezett változásokat, azok tendenciáját és a Társaság 2024. évi gazdálkodásával kapcsolatos kockázatokat.

A Társaság 2023. évre összesen 196,4 Mrd Ft **hozamot** ért el, mely +7,8%-kal több a 2022. évi tény értékhez viszonyítva. A **költségek, ráfordítások** összesen 2023. évre +7,9%-os növekedést mutatnak az előző évhez viszonyítva. Ezen belül az anyagjellegű ráfordítások +5,3%-kal, a személyi jellegű ráfordítások +10,8%-kal nőttek. A fentiek következményeképp az adózott **eredmény** továbbra is negatív (-28 461 M Ft), és 2 254 M Ft-tal haladja meg az előző évi -26 207 M Ft veszteséget.

A **mérlegfőösszeg** 2023. év végén (748,7 Mrd Ft) -0,6%-kal kisebb a 2022. év végi értékénél. A saját tőke / jegyzett tőke aránya: 1,36 megfelelő. Az elemzés alapján a Társaság tevékenysége 2023. 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 Társaság által benyújtott 2023. 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 2024. június 30. fordulónapra, valamint a 2024. évi első féléves tényadatok alapján a 2024. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában -, a Budapest Főváros Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetéséről szóló 32/2023. (XII. 21.) önkormányzati rendelet 29. §-ával összhangban 2024. augusztus 20. napjáig.

4. Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

Az ENVIRODUNA Kft. a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonú 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]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 242 737	1 277 510	1 214 693	-62 817	95,1%
SAJÁT TŐKE	1 169 871	1 153 141	1 153 537	396	100,0%
Jegyzett tőke	588 500	588 500	588 500	0	100,0%
Adózott eredmény	329	-16 730	396	17 126	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke 2023. évben 95 %-ban fedezte, ami a bázisévhez képest 5,2 %-os növekedést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

ENVIRODUNA Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
Értékesítés nettó árbevétele	503 770	549 511	497 973	-51 538	90,6%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	57 984	60 549	60 056	-493	99,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	561 754	610 060	558 029	-52 031	91,5%
Anyagjellegű ráfordítások	166 522	218 816	147 276	-71 540	67,3%
Személyi jellegű ráfordítások	372 659	385 838	388 925	3 087	100,8%
Értécsökkenési leírás	9 145	8 496	7 178	-1 318	84,5%
Egyéb ráfordítások	12 113	12 561	13 274	713	105,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	560 439	625 711	556 653	-69 058	89,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	1 315	-15 651	1 376	17 027	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	25	19	24	5	126,3%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0,0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	25	19	24	5	126,3%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 340	-15 632	1 400	17 032	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	329	-16 730	396	17 126	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság hozamai

ENVIRODUNA Kft Bevételek projektenként [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %	Megoszlás
Lebonyolítói feladatok	294 506	341 688	354 613	12 925	103,8%	63,54%
Mérnöki feladatok	164 704	116 530	107 380	-9 150	92,1%	19,24%
BVV feladatok (óbudai gázgyár)	44 560	91 293	35 980	-55 313	39,4%	6,45%
Értékesítés nettó árbevétele	503 770	549 511	497 973	-51 538	90,6%	89,23%
Egyéb bevételek	57 984	60 549	60 056	-493	99,2%	10,76%
Ebből műk. és egyéb célú támogatás Föv. Önk.	57 875	60 000	59 990	-10	100,0%	10,75%
Pénzügyi műveletek bevételei	25	19	24	5	126,3%	0,00%
Összesen	561 779	610 079	558 053	-52 026	91,5%	100,00%

A Társaság 2023. évben kimutatott összes hozama 558,1 M Ft, amely 52 M Ft-tal (-8,5 %) marad el a 2022. évi 610,1 M Ft összes hozamtól. A 2023. évben realizált árbevételek együttes összege 498 M Ft, mely 89,2 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 9,4 %-os csökkenést 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 a projekt előkészítési és a megvalósítással összefüggő szervezési/koordinációs feladatokra, amely alapján a beruházás lebonyolítói feladatok tekintetében a tárgyévben kimutatott árbevétel összességében 307,4 M Ft volt.

A 2023. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 60,1 M Ft, mely 10,8 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az egyéb bevételek esetében ez -0,8 %-os csökkenést jelent a bázisévhez képest. Az egyéb bevételek állományából az Óbudai Gázgyárra jutó kimutatott, felhasznált, a Fővárosi Önkormányzattól származó támogatás értéke 60 M Ft, ami lényegében megegyezik a korábbi üzleti évben kimutatott támogatással.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2023. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 556,7 M Ft, amely 69,1 M Ft-tal (-11,0 %) alacsonyabb a 2022. éves 625,7 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításnál. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2022. évben 102,6% volt, a 2023. évre ez az arány 99,8%-ra javult. A hozamok 2023. évben 8,5%-kal, a ráfordítások 11%-kal csökkentek. Így az üzleti eredmény 1,4 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest 17 M Ft-tal növekedett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 32,7%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 0,8%-kal nőtt. A 2023. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 7,2 M Ft, ami 1,3 M Ft-tal (-15,5%) alacsonyabb a 2022. évi értéknél (8,5 M Ft). Az egyéb ráfordítások értéke 5,7%-kal nőtt. Az adózott eredmény 0,4 M Ft-os realizált értéke 17,1 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2023. évi összege 147,3 M Ft, mely 71,5 M Ft-tal (-32,7 %) lett alacsonyabb a 2022. évi értéknél (218,8 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2023. évben a 98,3 M Ft-os érték 66,8 %-ot képvisel. A 2022. évi 111,8 M Ft-os összeghez képest 13,5 M Ft-tal (-12,1 %) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2023. évre ezen a soron.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a bázisévhez képest jelentősen csökkent. Ennek oka, hogy 2022. évben az Óbudai Gázgyár területén álló 1. számú Szivattyúház tetőzetének felújítása Megvalósítási Megállapodás keretén belül történt meg, amit továbbszámolt a Társaság 64,7 M Ft értékben a Fővárosi Önkormányzatnak. A tárgyévben ilyen esemény nem történt. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 26,5%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2023. évi összege 388,9 M Ft, mely 3,1 M Ft-tal (+0,8 %) lett magasabb a 2022. évi értéknél (385,8 M Ft). A 2023. évi 332 M Ft kimutatott bérköltség 3,4 %-kal lett magasabb a 2022. évi értékhez (321,2 M Ft) képest. A 2023. évi kimutatott létszám 25 fő, ami megegyezik a 2022. évi létszámmal.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 69,9 %-át teszik ki.

Mérleg

ENVIRODUNA Kft Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %	Megoszlás 2023
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	783 015	776 898	771 482	-5 416	99,3%	63,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	454 370	495 252	432 946	-62 306	87,4%	35,6%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 352	5 360	10 265	4 905	191,5%	0,8%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 242 737	1 277 510	1 214 693	-62 817	95,1%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	1 169 871	1 153 141	1 153 537	396	100,0%	95,0%
I. Jegyzett tőke	588 500	588 500	588 500	0	100,0%	48,4%
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%
IV. Eredménytartalék	581 042	581 371	564 641	-16 730	97,1%	46,5%
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%
VII. Adózott eredmény	329	-16 730	396	17 126	*na	*na

E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	71 466	122 969	59 756	-63 213	48,6%	4,9%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 400	1 400	1 400	0	100,0%	0,1%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 242 737	1 277 510	1 214 693	-62 817	95,1%	100,0%

*na – nem értelmezhető

A 2023. évi mérlegfőösszeg 1 214,7 M Ft, ami 4,9 %-kal alacsonyabb a 2022. év december 31-i értéknél (1 277,5 M Ft). A 2023. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 303,3 M Ft. Az éves beszámoló alapján a pénzeszköz állomány változás a tárgyévben -88,6 M Ft.

A saját tőke összetétele

A 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 588,5 M Ft-os jegyzett tőke, a 564,6 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 0,4 M Ft-os adózott eredmény szerepel. A saját tőke / jegyzett tőke aránya 1,96, ami a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva nem változott. A saját tőke/jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2023. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 1 153,5 M Ft, ami közel megegyezik a 2022. évben realizált fedezeti tőke értékével (1 153,1 M Ft). A 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 95%-át teszi ki. Ebből 64% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 31% 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) 2023. évben: 95%. A 2022. évhez viszonyítva 5,2% a növekedés. A tőkeellátottsági mutató kiválóan minősíthető.

A 2023. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 7,25, mely a 2022. évi értékhez (4) képest 81% növekedést mutat. A mutató bázisértékhez viszonyított értéke növekvő tendenciát mutat, valamint a 180%-os ideális értéket is meghaladja, így a Társaság teljes likviditása kiválóan tekinthető.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2023. évi terv és tény adatok összevetése

ENVIRODUNA Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	565 939	497 973	-67 966	88,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	60 050	60 056	6	100,0%
→ Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	625 989	558 029	-67 960	89,1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	165 925	147 276	-18 649	88,8%
V. Személyi jellegű ráfordítások	437 409	388 925	-48 484	88,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	9 210	7 178	-2 032	77,9%
VII. Egyéb ráfordítások	10 650	13 274	2 624	124,6%
→ Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	623 194	556 653	-66 541	89,3%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összköltséges)	2 795	1 376	-1 419	49,2%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	20	24	4	120,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	20	24	4	120,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	2 815	1 400	-1 415	49,7%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 688	396	-1 292	23,5%

Az üzleti tevékenység hozama (558 M Ft) alacsonyabb lett a tervezettnél: 68 M Ft-tal (-12%) kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2023. évi összege 10,7 %-kal térnek el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 11,2 %-kal alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 11,1 %-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2023. évi adózott eredménye 0,4 M Ft, mely 1,3 M Ft-tal maradt el a tervezetthez képest.

ENVIRODUNA Kft Mérleg adatok [e Ft]	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	768 688	771 482	2 794	100,4%
B. FORGÓESZKÖZÖK	517 906	432 946	-84 960	83,6%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 000	10 265	5 265	205,3%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 291 594	1 214 693	-76 901	94,0%
D. SAJÁT TŐKE	1 154 829	1 153 537	-1 292	99,9%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	135 365	59 756	-75 609	44,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 400	1 400	0	100,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 291 594	1 214 693	-76 901	94,0%

A mérlegfőösszeg 2023. év végére 1 214,7 M Ft lett a tervezett 1 291,6 M Ft-tal szemben, ami 6,0 %-kal marad el a tervtől. Összességében megállapítható, hogy az ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. a 2023. évi tervet csekély mértékű különbségekkel teljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

Az ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2023. 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 2023. évben kimutatott összes **hozama** 558,1 M Ft, amely 52 M Ft-tal (-8,5 %) marad el a 2022. évi 610,1 M Ft hozamtól. Az összes **költségek, ráfordítások** 2023. évi összege 556,7 M Ft, ami 11 %-os csökkenést mutat, a bevételek 8,5 %-os csökkenése mellett. **Adózott eredményként** 0,4 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 17,1 M Ft-tal magasabb az előző évi adózott eredményénél. A 2023. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 1 214,7 M Ft, ami a 2022. év december 31-i értéknél 62,8 M Ft-tal alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke értéke 1,96 - megfelelő arányú. A 2023. évi egyszerűsített éves beszámoló alapján a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

Az elemzés alapján a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2023. évben hasznos és eredményes volt.

A beszámoló és az elemzés alapján a Társaság 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának jóváhagyását javasoljuk.

5. Pro Régio Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A Pro Regio 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 Társaság finanszírozását önállóan, saját bevételeiből biztosítja, tulajdonosi hozzájárulás nélkül.

Kiemelt adatok

ProRegio Kft Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	228 371	321 787	310 740	-11 047	96,6%
SAJÁT TŐKE	183 787	237 361	139 681	-97 680	58,8%
Jegyzett tőke	50 000	50 000	50 000	0	100,0%
Adózott eredmény	-33 933	53 574	-97 680	-151 254	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke a 2023. évben 45%-ban fedezte, ami a bázisévhez képest 39%-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

ProRegio Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
Értékesítés nettó árbevétele	272 681	527 332	319 217	-208 115	60,5%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	1 306	9 695	29 516	19 821	304,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	273 987	537 027	348 733	-188 294	64,9%
Anyagjellegű ráfordítások	113 422	180 062	151 673	-28 389	84,2%
Személyi jellegű ráfordítások	168 734	261 359	257 483	-3 876	98,5%
Értékcsökkenési leírás	5 266	6 285	7 855	1 570	125,0%
Egyéb ráfordítások	4 828	13 134	8 815	-4 319	67,1%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	292 250	460 840	425 826	-35 014	92,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkölt.)	-18 263	76 187	-77 093	-153 280	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	79	0	0	0	0,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0,0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	79	0	0	0	0,0%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-18 184	76 187	-77 093	-153 280	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	-33 933	53 574	-97 680	-151 254	*na

*na – nem értelmezhető

2023. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 348,7 M Ft, ami 35,1%-os (-188,3 M Ft) csökkenést jelent a 2022. éves szinthez képest. A Társaság 2023. évben 425,8 M Ft üzemi (üzleti) (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 7,6% -os (-35 M Ft) csökkenést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében 2023. évben a Társaság 77,1 M Ft-os veszteséget mutatott ki üzemi (üzleti) eredményként, ami a 2022. évi bázisértéktől 153,3 M Ft-tal marad el. A Társaságnak a tárgyévben pénzügyi eredménye nem keletkezett. A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 20,6 M Ft, ami a kisvállalati adó alapján történt befizetés volt, mely az adófizetési kötelezettségek között került kimutatásra.

A Társaság 2023. évben 97,7 M Ft veszteséget realizált, mely veszteség 151,3 M Ft-tal marad el a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

Pro Regio Kft. Hozamok [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023- 2022 változás	2023/2022 index %	Megoszlás 2023
Tervezési, tanácsadási szolgáltatások	272 681	527 332	319 217	-208 115	60,5%	
Értékesítés nettó árbevétele összesen	272 681	527 332	319 217	-208 115	60,5%	91,5%
Fenntartói támogatás (BFÖ-től)	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Kapott támogatás, juttatás (kivéve: BFÖ-től)	1 246	3 538	27 266	23 728	770,7%	7,8%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevét.	0	6 104	1 900	-4 204	31,1%	0,5%
Egyéb, egyéb bevétel	60	53	350	297	660,4%	0,1%
Egyéb bevételek összesen	1 306	9 695	29 516	19 821	304,4%	8,5%
Pénzügyi műveletek bevételei	79	0	0	0	0,0%	0,0%
Hozamok összesen	274 066	537 027	348 733	-188 294	64,9%	100,0%

A Társaság 2023. évben kimutatott összes hozama 348,7 M Ft, amely 188,3 M Ft-tal (-35,1%) marad el a 2022. évi 537 M Ft összes hozamtól.

A 2023. évben realizált árbevételek együttes összege 319,2 M Ft, mely 91,5%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 39,5%-os csökkenést jelent a bázisévhez képest. A Társaságnak a 2023. üzleti évben szintén tanácsadási és tervezési feladatokból származott az árbevétele. A 2023. évi nettó árbevételek csökkenésének az oka az árbevételekben meghatározó részarányt képviselő egyes pályázati felhívások megjelenésének, döntéseknek az elhúzódása. A megrendelés állomány csak az év végén kezdett el felfutni, azokat realizálni december 31-ig már nem lehetett.

A 2023. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 29,5 M Ft, mely 8,5%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. A Társaság 2023. évben nem részesült működési támogatásban, a finanszírozását önállóan, saját bevételeiből biztosítja, tulajdonosi hozzájárulás nélkül.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2023. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 425,8 M Ft, amely 35 M Ft-tal (-7,6%) alacsonyabb a 2022. éves 460,8 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításnál. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2022. évben 85,8% volt, a 2023. évre ez az arány 122,1%-ra romlott. A hozamok 2023. évben 35,1%-kal, a ráfordítások 7,6%-kal csökkentek. A Társaság tevékenységéhez igazodóan, költségei döntően fix költségelemekből állnak, amit csökkenteni csak kapacitásvesztéssel lehet. Így ez a viszonylag magas működési tőkeáttétel az oka annak, hogy a Társaság esetében a hozamok jelentősebben csökkentek a ráfordításoknál.

Így az üzleti eredmény -77,1 M Ft lett, ami jelentősen kevesebb a bázisévi 76,2 M Ft-os eredménynél. A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 15,8%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 1,5%-kal csökkent. A 2023. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 7,9 M Ft, amely összeg 1,6 M Ft-tal (+25%) magasabb a 2022. évi értékénél (6,3 M Ft). Az egyéb ráfordítások állománya jelentéktelen mértékű az összes hozam vonatkozásában, értéke 32,9%-kal csökkent.

Az adózott eredmény -97,7 M Ft-os realizált értéke -151,3 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévénél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2023. évi összege 151,7 M Ft, mely 28,4 M Ft-tal (-15,8%) lett alacsonyabb a 2022. évi értékénél (180,1 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az eladott (közvetített) szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2023. évben a 86,4 M Ft-os érték 57%-ot képvisel. A 2022. évi 110,7 M Ft-os összeghez képest 24,3 M Ft-tal, (-21,9%) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2023. évre.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 35,6%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2023. évi összege 257,5 M Ft, mely 3,9 M Ft-tal (-1,5%) lett alacsonyabb a 2022. évi értéknél (261,4 M Ft). A 2023. évi 240,2 M Ft kimutatott bérköltség 2,9%-kal marad el a 2022. évi értéktől (247,3 M Ft). A Társaság a kisvállalati adó alapján adózik, így a 2023. évi járulékait nem a bérjárulék soron mutatta ki, hanem az eredménykimutatásban az adófizetési kötelezettségek között.

A 2023. évi kimutatott átlagos statisztikai létszám 28 fő, ami 1 fővel kevesebb, mint a 2022. évi létszám (29 fő).

Mérleg

ProRegio Kft Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023- 2022 változás	2023/2022 index %	Megoszlás 2023
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	20 839	13 809	32 650	18 841	236,4%	10,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	190 924	303 167	266 617	-36 550	87,9%	85,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	16 608	4 811	11 473	6 662	238,5%	3,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	228 371	321 787	310 740	-11 047	96,6%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	183 787	237 361	139 681	-97 680	58,8%	45,0%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	41 567	84 358	40 825	-43 533	48,4%	13,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	3 017	68	130 234	130 166	191520,6%	41,9%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	228 371	321 787	310 740	-11 047	96,6%	100,0%

A 2023. évi mérlegfőösszeg 310,7 M Ft, ami 3,4%-kal alacsonyabb a 2022. december 31-i értéknél (321,8 M Ft). A 2023. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 215,8 M Ft. Az éves beszámoló alapján a pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +110,2 M Ft.

A saját tőke összetétele

A 2023. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 50 M Ft-os jegyzett tőke, a 187,4 M Ft-os eredménytartalék, valamint a -97,7 M Ft-os adózott eredmény veszteség szerepel. A saját tőke / jegyzett tőke aránya 2,8 - ez a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva 41,2%-os csökkenést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2023. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 269,1 M Ft, ami 13,4%-kal haladja meg a 2022. évben realizált fedezeti tőke értékét (237,4 M Ft). A 2023. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 87%-át teszi ki. Ebből 10% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 77% 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) 2023. évben: 86,6%. A 2022. évhez viszonyítva 17,4% a növekedés. A tőkeellátottsági mutató kiválóan minősíthető.

A 2023. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 6,69, mely a 2022. évi értékhez képest (3,65) 83,3% növekedést mutat. A mutató bázisértékhez viszonyított értéke növekvő tendenciát mutat, valamint a 180%-os ideális értéket is meghaladja, így a Társaság teljes likviditása kiválóan tekinthető.

A Társaság a 2023. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír. A 2023. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 215,8 M Ft, a pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +110,2 M Ft.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2023. évi terv és tény adatok összevetése

ProRegio Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	560 000	319 217	-240 783	57,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	6 588	29 516	22 928	448,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	566 588	348 733	-217 855	61,5%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	191 180	151 673	-39 507	79,3%
V. Személyi jellegű ráfordítások	309 747	257 483	-52 264	83,1%
VI. Értékcsökkenési leírás	8 786	7 855	-931	89,4%
VII. Egyéb ráfordítások	7 800	8 815	1 015	113,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	517 513	425 826	-91 687	82,3%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	49 075	-77 093	-126 168	*na
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	0	0,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	49 075	-77 093	-126 168	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	21 075	-97 680	-118 755	*na

*na – nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 348,7 M Ft, ami -38,5%-kal alacsonyabb lett a tervezettnél: 217,9 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2023. évi összege -17,7%-kal kevesebb a tervtől. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely -20,7%-kal, valamint a személyi jellegű ráfordítások, ami -16,9%-kal alacsonyabb a tervezettnél.

A Társaság 2023. évi adózott eredménye -97,7 M Ft, mely 118,8 M Ft-tal maradt el a tervezetthez képest.

ProRegio Kft Mérleg adatok [e Ft]	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28 832	32 650	3 818	113,2%
B. FORGÓESZKÖZÖK	301 604	266 617	-34 987	88,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 500	11 473	8 973	458,9%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	332 936	310 740	-22 196	93,3%
D. SAJÁT TŐKE	258 436	139 681	-118 755	54,0%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	69 000	40 825	-28 175	59,2%
G. Passzív időbeli elhatárolások	5 500	130 234	124 734	2367,9%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	332 936	310 740	-22 196	93,3%

A mérlegfőösszeg 2023. év végére 310,7 M Ft lett a tervezett 332,9 M Ft-tal szemben, ami 6,7%-kal marad el a 2023. évi tervtől. Összességében megállapítható, hogy a Pro Regio Nonprofit Kft. a 2023. évi tervet jelentős különbségekkel alulteljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Pro Regio Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal mutatja be a Társaság 2023. 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 2023. évben kimutatott **összes hozama** 348,7 M Ft, amely 188,3 M Ft-tal (-35,1%) kevesebb a 2022. évi 537 M Ft hozamnál. A Társaság 2023. évben nem részesült működési támogatásban, a finanszírozását önállóan, saját bevételeiből biztosítja, tulajdonosi hozzájárulás nélkül.

Az összes **költségek, ráfordítások** 2023. évi összege 425,8 M Ft, ami 7,6%-os csökkenést (-35 M Ft) mutat, a bevételek 35,1%-os csökkenése mellett. **Adózott eredményként** -97,7 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely jelentősen alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél (+53,6 M Ft). A 2023. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 310,7 M Ft, ami a 2022. december 31-i értéknél 11 M Ft-tal (-3,4%) alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke értéke (2,8) - megfelelő arányú. A 2023. évi éves beszámoló alapján a Társaság likviditása a nagyarányú veszteség ellenére kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2023. évi beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A Társaság által benyújtott 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának elfogadását javasoljuk az alábbi kiegészítéssel: a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében a Fővárosi Önkormányzat 1795/2016. (XII. 07.) számú Főv. Kgy. határozatával elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján - a veszteséges éves beszámolóra tekintettel - kérjük évközi beszámoló elkészítését 2024. június 30. fordulónapra, valamint a 2024. évi első féléves tényadatok alapján a 2024. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában -, a Budapest Főváros Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetéséről szóló 32/2023. (XII. 21.) önkormányzati rendelet 29. §-ával összhangban 2024. augusztus 20. napjáig.

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 Közgyűlés előzetes tagi döntését követően.

6. Budapest Esély Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, tevékenység

A Budapest Esély Nonprofit Kft. a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága.

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 Közszolgáltatási 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, továbbá 2023. február 1. napjától a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában vagy más jogcímen fenntartásában lévő nyilvános illemhelyek eseti jelleggel történő működtetése.

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]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	169 842	105 467	121 990	16 523	115,7%
SAJÁT TŐKE	56 564	56 780	60 619	3 839	106,8%
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	0	100,0%
Adózott eredmény	-4 457	216	3 839	3 623	1777,3%

A Társaság vagyonát a saját tőke a 2023. évben 49,7%-ban fedezte, ami a bázisévhez képest 7,6%-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Bp. Esély Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
Értékesítés nettó árbevétele	6 011	3 967	11 886	7 919	299,6%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	404 367	410 883	448 233	37 350	109,1%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	410 378	414 850	460 119	45 269	110,9%
Anyagjellegű ráfordítások	65 867	80 113	102 974	22 861	128,5%
Személyi jellegű ráfordítások	336 622	322 347	347 090	24 743	107,7%
Értékcsökkenési leírás	6 723	5 821	4 722	-1 099	81,1%
Egyéb ráfordítások	5 623	6 185	1 380	-4 805	22,3%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	414 835	414 466	456 166	41 700	110,1%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-4 457	384	3 953	3 569	1 029,4%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	82	1	-81	1,2%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-82	-1	81	*na
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-4 457	302	3 952	3 650	1 308,6%
ADÓZOTT EREDMÉNY	-4 457	216	3 839	3 623	1 777,3%

*na – nem értelmezhető

2023. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 460,1 M Ft, ami 10,9%-os (+45,3 M Ft) emelkedést jelent a 2022. éves szinthez képest.

A Társaság 2023. évben 456,2 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 10,1%-os (+41,7 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest. A fentiek következtében 2023. évben a Társaság 4 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2022. évi bázisértéket 3,6 M Ft-tal haladja meg. A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye -1 e Ft, ami csekély mértékben befolyásolta a Társaság eredményét. A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 113 e Ft volt. A Társaság 2023. évben 3,8 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 3,6 M Ft-tal magasabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

A Társaság 2023. évben kimutatott összes hozama 460,1 M Ft, amely 45,3 M Ft-tal (+10,9 %) haladja meg a 2022. évi 414,9 M Ft összes hozamot.

Budapest Esély Kft. Hozamok [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023- 2022 változás	2023/2022 index %	Megosz lás (%) 2022	Megoszlás (%) 2023
Szakipari szolgáltatások	6 011	3 967	11 886	7 919	299,6%		2,6%
Tréning és tanácsadói szolgáltatás	0	0	0	0	0,0%		
Egyéb árbevételek	0	0	0	0	0,0%		
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE összesen	6 011	3 967	11 886	7 919	299,6%	1,0%	2,6%
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
Közfoglalkoztatási közszolgáltatás				0	0,0%		
Regisztrált munkanélküliek, közfoglalkoztatottak tevék.-ből eredő bevételek	101 873	113 164	129 111	15 947	114,1%		
Foglalkoztatási támogatásból eredő hozzájárulás	55 153	58 855	68 083	9 228	115,7%		
Fővárosi közüzemi vállalatoktól eredő támogatás	1 028	771	366	-405	47,5%		
BFŐ támogatás	45 692	53 538	60 662	7 124	113,3%		
Fejlesztő foglalkoztatás tevékenység bevételei (Nem kötelező közfeladat)				0	0,0%		
Normatív támogatás	41 854	297	7	-290	2,4%		
Közfoglalkoztatási közszolgáltatás bevételei összesen	143 727	113 461	129 118	15 657	113,8%	27,3%	28,1%
Munkaerő-piaci közszolgáltatás				0	0,0%		
Foglalkoztatási támogatásból (Kormányhivatal*) eredő támogatás	32 830	54 694	62 092	7 398	113,5%		
egyéb piaci tevékenység bevétele	3 397	0	90	90	0,0%		
BFŐ támogatás	4 739	6 181	55 843	49 662	903,5%		
Munkaerő-piaci közszolgáltatás bevételei összesen	40 966	60 875	118 025	57 150	193,9%	14,7%	25,7%
Fővárosi Közegészségügyi Szolgáltatás				0	0,0%		
BFŐ támogatás	17 693	20 101	30 017	9 916	149,3%	4,8%	6,5%
Esélyegyenlőségi és Foglalkoztatás-fejlesztési tevékenység				0	0,0%		
BFŐ támogatás	111 063	140 365	155 720	15 355	110,9%		
VEKOP pályázati forrás	85 990	69 768	10 045	-59 723	14,4%		
Esélyegyenlőségi és Foglalkoztatás-fejlesztési tevékenység bevételei összesen	197 053	210 133	165 765	-44 368	78,9%	50,7%	36,0%
Egyéb, egyéb bevételek	4 928	6 313	5 308	-1 005	84,1%	1,5%	1,2%
EGYÉB BEVÉTELEK összesen	404 367	410 883	448 233	37 350	109,1%	99,0%	97,4%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
HOZAMOK összesen	410 378	414 850	460 119	45 269	110,9%	100,0%	100,0%
BFŐ támogatás összesen	179 187	220 185	302 243	82 058	137,3%	53,1%	65,7%

A 2023. évben realizált árbevételek együttes összege 11,9 M Ft, mely 2,6%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez közel 3-szoros érték (+199,6%-os növekedés) a bázisévhez képest. A 2023. évben realizált egyéb bevételek együttes összege 448,2 M Ft, mely 97,4%-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az egyéb bevételek esetében ez 9,1%-os (+37,4 M Ft) növekedést jelent a bázisévhez képest.

A Közfoglalkoztatási Közszolgáltatási tevékenység 2023. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 60,7 M Ft, ami a 2022. évi bázisérték kompenzációjánál 13,3%-kal magasabb. A Budapest Főváros Kormányhivatalától 68,1 M Ft hozzájárulást kapott a Társaság, ez közel 15,7%-kal haladja meg a bázisértéket. A Fővárosi közüzemi szolgáltató vállalatoktól pedig 366 e Ft költségtérítés mutatott ki a Társaság.

A Munkaerő-piaci Közszolgáltatási tevékenység 2023. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 55,8 M Ft, ami jelentősen több a 2022. évi kompenzációnál.

A Fővárosi Közegészségügyi Közszolgáltatási tevékenység 2023. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 30 M Ft, ami a 2022. évi bázis kompenzációjánál közel 10 M Ft-tal magasabb.

A Esélyegyenlőségi és foglalkoztatás-fejlesztési Közszolgáltatási tevékenység 2023. évre kimutatott Fővárosi kompenzációja 155,7 M Ft, ami 10,9%-kal magasabb a 2022. évi kompenzációnál.

A 2023. évi beszámolóban kimutatott, a Fővárosi Önkormányzattól származó bevétel összege 302,2 M Ft.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredményei

Bp. Esély Kft KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	404 367	410 883	456 943	46 060	111,2%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	411 024	411 521	453 900	42 379	110,3%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-6 657	-638	3 043	3 681	577,0%
Vállalkozási tevékenység bevételei	6 011	3 967	3 176	-791	80,1%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	3 811	3 027	2 267	-760	74,9%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	2 200	940	909	-31	96,7%
Adózás előtti eredmény	-4 457	302	3 952	3 650	1308,6%
Adófizetési kötelezettség	0	86	113	27	131,4%
Adózott eredmény	-4 457	216	3 839	3 623	1777,3%

A Társaság hozamai között 2023. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 99,3%, a vállalkozási bevételek 0,7%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában. A 2023. évben kimutatott közhasznú eredmény 3 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 0,9 M Ft, így a 2023. évben realizált, összesített társasági eredmény 3,8 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2023. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 456,2 M Ft, amely 41,7 M Ft-tal (+10,1%) haladja meg a 2022. éves 414,5 M Ft üzemi (üzleti) ráfordítást. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2022. évben 99,9% volt, a 2023. évre ez az arány 99,1%-ra javult. A hozamok 2023. évben 10,9%-kal, a ráfordítások pedig 10,1%-kal emelkedtek. Így az üzleti eredmény 4 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest 3,6 M Ft-tal növekedett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 28,5%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 7,7%-kal nőtt. A 2023. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 4,7 M Ft, amely összeg 1,1 M Ft-tal (-18,9%) alacsonyabb a 2022. évi értékénél (5,8 M Ft). Az egyéb ráfordítások értéke az összes hozam vonatkozásában elenyésző, azonban 77,7%-kal csökkent az értéke 2023-ban (6,2 M Ft-ról 1,4 M Ft-ra). Az adózott eredmény 3,8 M Ft-os realizált értéke 3,6 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2023. évi összege 103 M Ft, mely 22,9 M Ft-tal (+28,5%) lett magasabb a 2022. évi értékénél (80,1 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2023. évben a 70,7 M Ft-os érték 68,7%-ot képvisel. A 2022. évi 51,2 M Ft-os összeghez képest 19,6 M Ft-tal (+38,2%) több költséget mutatott ki a Társaság 2023. évre. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 22,6%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2023. évi összege 347,1 M Ft, mely 24,7 M Ft-tal (+7,7%) lett magasabb a 2022. évi értékénél (322,3 M Ft). A 2023. évi 268 M Ft kimutatott bérköltség 4,2%-kal emelkedik a 2022. évi értékhez (257,1 M Ft) képest. A 2023. évi kimutatott létszám 102 fő, ami 1 fővel magasabb, mint a 2022. évi létszám (101 fő). A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 76,1%-át teszik ki.

Mérleg

Bp. Esély Kft Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2021 tény	2022 tény	2023 tény	2023-2022 változás	2023/2022 index %	Megoszlás 2023
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	15 564	12 712	10 489	-2 223	82,5%	8,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	153 799	92 394	105 984	13 590	114,7%	86,9%
C. Aktív időbeli elhatárolások	479	361	5 517	5 156	1528,3%	4,5%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	169 842	105 467	121 990	16 523	115,7%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	56 564	56 780	60 619	3 839	106,8%	49,7%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	1 500	1 500	0	100,0%	1,2%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	96 189	33 812	50 704	16 892	150,0%	41,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	17 089	13 375	9 167	-4 208	68,5%	7,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	169 842	105 467	121 990	16 523	115,7%	100,0%

A 2023. évi mérlegfőösszeg 122 M Ft, ami 15,7%-kal magasabb a 2022. december 31-i értéknél (105,5 M Ft). A mérlegfőösszeg +16,5 M Ft-os változása főként a pénzeszközök +11,6 M Ft-os, valamint az aktív időbeli elhatárolások +5,2 M Ft-os emelkedéséből adódik. A 2023. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 101,5 M Ft. Az éves beszámoló alapján a pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +11,6 M Ft.

A saját tőke összetétele

A 2023. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 10 M Ft-os jegyzett tőke, a 46,8 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 3,8 M Ft-os adózott eredmény szerepel. A saját tőke / jegyzett tőke aránya 6 - ez a 2022. évi mutatóhoz viszonyítva 6,8%-os növekedést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2023. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 60,6 M Ft, ami 6,8%-kal haladja meg a 2022. évben realizált fedezeti tőke értékét (56,8 M Ft). A 2023. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 50%-át teszi ki. Ebből 9% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 41% 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) 2023. évben: 49,7%. A 2022. évhez viszonyítva 7,7% a csökkenés. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2023. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,82, mely a 2022. évi értékhez képest (1,91) 4,7% csökkenést mutat. A mutató a 180%-os ideális értéket meghaladja, így a Társaság teljes likviditása kiválóan tekinthető. A Társaság a 2023. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír. A 2023. évi mérlegben kimutatott záró pénzeszköz állomány 101,5 M Ft, ami +11,6 M Ft magasabb pénzeszköz állományt jelent a bázis évhez képest.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

A Társaság működését elfogadható jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A 2023. évi terv és tény adatok összevetése

Bp. Esély Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	19 893	11 886	-8 007	59,7%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	470 018	448 233	-21 785	95,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	489 911	460 119	-29 792	93,9%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	78 427	102 974	24 547	131,3%
V. Személyi jellegű ráfordítások	402 712	347 090	-55 622	86,2%
VI. Értékcsökkenési leírás	3 840	4 722	882	123,0%
VII. Egyéb ráfordítások	4 879	1 380	-3 499	28,3%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	489 858	456 166	-33 692	93,1%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	53	3 953	3 900	7458,5%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-1	-1	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	53	3 952	3 899	7456,6%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	0	3 839	3 839	*n.a.

*na – nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 460,1 M Ft, amely -6,1%-kal alacsonyabb lett a tervezettnél: 29,8 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2023. évi összege -6,9%-kal (-33,7 M Ft) térnek el a tervtől. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 31,3%-kal (+22,5 M Ft) magasabb a tervnél, ellenben a személyi jellegű ráfordításokkal, ami 13,8%-kal (-55,6 M Ft) alacsonyabb a tervezettnél.

A Társaság 2023. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 3,8 M Ft összegű adózott eredmény 3,8 M Ft-tal meghaladja a tervet.

Bp. Esély Kft Mérleg adatok [e Ft]	2023 terv	2023 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	12 713	10 489	-2 224	82,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	100 724	105 984	5 260	105,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	507	5 517	5 010	1088,2%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	113 944	121 990	8 046	107,1%
D. SAJÁT TŐKE	56 953	60 619	3 666	106,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	1 500	1 500	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	47 543	50 704	3 161	106,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	9 448	9 167	-281	97,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	113 944	121 990	8 046	107,1%

A mérlegfőösszeg 2023. év végére 122 M Ft lett a tervezett 113,9 M Ft-tal szemben, ami 7,1%-kal haladja meg a tervet. Összességében megállapítható, hogy a Budapest Esély Nonprofit Kft. a 2023. évi tervet csekély mértékű különbségekkel túlteljesítette.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Budapest Esély Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2023. 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 2023. évben kimutatott összes **hozama** 460,1 M Ft, amely 45,3 M Ft-tal (+10,9 %) haladja meg a 2022. éves 414,9 M Ft hozamot. Az összes **költségek, ráfordítások** 2023. évi összege 456,2 M Ft, ami 10%-os (+41,6 M Ft) növekedést mutat, a bevételek 10,9%-os emelkedése mellett.

Adózott eredményként 3,8 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 3,6 M Ft-tal magasabb az előző évi adózott eredményénél. A 2023. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 122 M Ft, ami a 2022. december 31-i értéknél 16,5 M Ft-tal (+15,7%) magasabb. A saját tőke / jegyzett tőke értéke (6) megfelelő arányú. A 2023. évi éves beszámoló alapján a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2023. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését elfogadható jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

Az elemzés alapján a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2023. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

A beszámoló és az elemzés alapján a Társaság 2023. évi éves beszámolójának és közhasznúsági jelentésének jóváhagyását javasoljuk.

Az előterjesztés által érintett kizárólagos fővárosi tulajdonú gazdasági társaságok létesítő okiratainak vonatkozó rendelkezései alapján, a legfőbb szerv beszámoló elfogadásával kapcsolatos döntéshozatali jogokat Főváros Önkormányzata, mint alapító egyedüli tulajdonos gyakorolja.

A BDK Kft. és a Pro Regio Nonprofit Kft. többszemélyes gazdasági társaságok esetében a Fővárosi Önkormányzat a társaság legfőbb szervének döntését megelőzően előzetes tagi döntést hoz, mely alapján a meghatalmazott tagi képviselő a társaság taggyűlésén 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 éves számviteli beszámolók jóváhagyására vonatkozó döntések nem kerültek átruházásra.

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

Határozati javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

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:

a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra, a Társaság ügyvezetője által benyújtott 2023. évi üzleti évre vonatkozó beszámolójának jóváhagyását (mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2023. december 31.</u>
	(adatok ezer forintban)
Mérlegfőösszeg	20 939 243
Saját tőke	12 723 636
Jegyzett tőke	8 478 900
Adózás előtti eredmény	829 468
Adózott eredmény	796 831

- b) az ügyvezető Felügyelőbizottság által 5/2024. (II.19.) számú határozatával jóváhagyott osztalékfizetési javaslatának elfogadását, mely szerint: az E.ON Hungária Energetikai Zrt. tag részére a Társaság 2023. évi eredményéből a társasági szerződés alapján a társasági taggyűlést követő 30. napig fizetendő osztalék összege 347 812 ezer Ft.
- c) felkéri a főpolgármestert, hogy Budapest Főváros Önkormányzata képviselőtestületében eljárva – szükség szerint meghatalmazott útján – az a-b) pontok szerinti szavazatát adja le.

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

2.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt.** Alapítója a Társaság legfőbb szervének hatáskörében eljárva:

- a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra, jóváhagyja a Társaság ügyvezetése által benyújtott 2023. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	2023. december 31. (adatok millió Ft-ban)
Mérlegfőösszeg	193 511
Saját tőke	71 256
Jegyzett tőke	28 392
Üzemi eredmény	9 401
Adózás előtti eredmény	7 391
Adózott eredmény	4 508

- 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

3.

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

- a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra - jóváhagyja a Társaság ügyvezetése által benyújtott 2023. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2023. december 31.</u> <i>adatok millió Ft-ban</i>
Mérlegfőösszeg	748 689
Saját tőke	157 763
Jegyzett tőke	116 000
Üzemi eredmény	- 27 529
Adózás előtti eredmény	- 28 461
Adózott eredmény	- 28 461

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 2024. június 30. fordulónapra, valamint a 2024. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2024. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában – és ezeket a Budapest Főváros Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetéséről szóló 32/2023. (XII. 21.) önkormányzati rendelet 29. §-ával összhangban 2024. augusztus 20. napjáig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.

c) jóváhagyja, hogy a Ptk. 3:117 §-ának rendelkezése alapján a Társaság Igazgatóságának tagjai, mint vezető tisztségviselők részére felmentvény kerüljön kiadásra az Igazgatóság 30/2024. (III.12.) számú és a Felügyelő Bizottság 15/2024.(III. 12.) számú határozatainak 2. pontjaiban foglalt javaslat szerint – a 2023. 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

4.

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

a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra, jóváhagyja a Társaság ügyvezetője által benyújtott 2023. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét,) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2023. december 31.</u> adatok ezer Ft-ban
Mérlegfőösszeg	1 214 693
Saját tőke	1 153 537
Jegyzett tőke	588 500
Adózás előtti eredmény	1 400
Adózott eredmény	396

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

5.

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:

a) figyelemmel a Felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra, a Társaság ügyvezetője által benyújtott 2023. évi üzleti évre vonatkozó beszámolójának jóváhagyását (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

ÉVES BESZÁMOLÓ2023. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegfőösszeg	310 740
Saját tőke	139 681
Jegyzett tőke	50 000
Adózás előtti eredmény	-77 093
Adózott eredmény	- 97 680

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 2024. június 30. fordulónapra, valamint a 2024. évi első féléves tényadatokat alapján készítse el a 2024. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában – és ezeket a Budapest Főváros Önkormányzata 2024. évi összevont költségvetéséről szóló 32/2023. (XII. 21.) önkormányzati rendelet 29. §-ával összhangban 2024. augusztus 20. napjáig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.

c) Felkéri a Főpolgármestert tagi képviselő meghatalmazásának aláírására és kiadására.

határidő: a Társaság ülés tartása nélküli írásbeli határozathozatalának napja

felelős: Főpolgármester

6.

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 2023. évi üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredmény-kimutatását, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

ÉVES BESZÁMOLÓ2023. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegfőösszeg	121 990
Saját tőke	60 619
Jegyzett tőke	10 000
Adózás előtti eredmény	3 952
Közhasznú eredmény	3 043
Adózott eredmény	3 839

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 2023. 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. BKM Nonprofit Zrt
3. BKV Zrt.
4. Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft.
5. Pro Régió Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft.
6. Budapest Esély Nonprofit Kft.

függelékek:

- 1.) Költségvetési Tervezési Főosztály Társaságfelügyeleti Osztályának társaságonkénti elemzése és értékelése és az elemzés adatait tartalmazó összefoglaló táblázatok (melléklet szerinti sorrendben)
- 2.) Az Enviroduna Kft., a BKV Zrt. Felügyelőbizottságainak 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolók
- 3.) Társaságok igazgatósági és felügyelő bizottsági jelentései, határozatai (melléklet szerinti sorrendben)