BUDAPESTI KÖZMŰVEK

Bizalmas
Üzleti titok

BKM020/15-2/2023

2023. évi

ÜZLETI TERV

BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt.

Budapest

2023. február 23.

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

Tartalom

1 Vezetői összefoglaló 3

2 BKM szintű eredményterv 10

2.1 Bevételek 11

2.2 Költségek, ráfordítások 12

3 Divíziók eredménye 16

3.1 Távhőszolgáltatási divízió 16

3.2 Hulladékgazdálkodási divízió 23

3.3 Közterület tisztántartási divízió 30

3.4 Kertészeti FŐKERT divízió 35

3.5 Temetkezési divízió 41

3.6 Kéményseprőipari divízió 50

4 Részesedések 53

4.1 DHK Zrt. 53

4.2 Tahi Faiskola Kft. 57

4.3 VIRÁGÉRT Kft. 59

5 Vagyoni- és pénzügyi helyzet 60

6 Kockázatok 62

7 Mellékletek 64

1 Vezetői összefoglaló

A 2022. év a Budapesti Közművek Nonprofit Zrt. (BKM) első teljes üzleti éve. A vállalat öt budapesti közműcég összeolvadásával jött létre 2021. szeptember elsejével a közszolgáltatások hatékony és fenntartható működésének víziójával. A koronavírus-járványt követően ugyanakkor rendkívül mélyreható változások indultak a makrogazdasági környezetben . Az ellátási láncok általánossá váló akadozásával párhuzamosan megindultak a beszállítói áremelkedések, s a termelési - szolgáltatási folyamatok hirtelen újraindulása az energia piacokon is áremelést eredményezett, melyet az orosz-ukrán konfliktus tovább súlyosbított. A fenti tényezők a 2022. évi működést és a 2023. évi üzleti terv összeállítását is jelentősen befolyásolták. A BKM árbevételének több, mint 90%-a a fogyasztóktól közvetlenül, illetve a távhő-, valamint a hulladékgazdálkodási regulációs környezetből következően állami forrásokból érkezik. A Fővárostól származó bevételek a köztisztasági, kertészeti- és temetkezési közszolgáltatási tevékenységeket finanszírozzák. A fent említett forrás allokációk, és a gazdasági környezet kihívásai ezért a BKM költségtudatos és növekedés központú működését helyezik fókuszba, a közszolgáltatások folyamatossága és a fogyasztói elégedettség növelése mellett, - a napi működésben építve a BKM egységesülő működéséből fakadó hatékonyság-növekedés előnyeire is.

A 2023. évi üzleti terv figyelembe veszi a stratégiai tervben megfogalmazott társasági és divizionális célokat, valamint az egységes Stadtwerke modellből eredő működés fejlesztést és optimálást. Ennek megfelelően a főbb divizionálisan megfogalmazott célok az alábbiak:

Távhőszolgáltatás:

- A történelmi léptékben is igen magas energiaárak mellett – a piaci szegmensben bekövetkezett -árszintemelkedés miatti leválások megelőzésével kiemelten koncentrálunk a piacmegőrzésre. Emellett fókuszban tartjuk a piacbővítés megkezdett lépéseit - a távhőpiac eróziójának elkerülése érdekében is.
- Hosszútávú hővásárlási szerződések megkötése a 2023-ban várhatóan megjelenő geotermikus energiát termelő vállalkozásokkal.
- Elkezdjük a mintegy 50 000 szabályozhatatlan fűtéssel rendelkező távfűtött lakás szabályozhatóvá tételének megvalósítását, - melyre kormányzati program is kötelez minket.

Hulladékgazdálkodás:

- Kiemelt feladat 2023. évre az új alapokra helyezett hulladékgazdálkodási tevékenység kialakítása, az új működési modellre való berendezkedés megvalósítása (szervezetileg, és erőforrások tekintetében).
- Koncesszori alvállalkozóként és régiókoordinátorként a közfeladatellátás teljeskörű és színvonalas ellátása a szolgáltatás-terjedelem várhatóan jelentős agglomerációs bővülése mellett.
- Kiemelt cél, hogy a Hulladékhasznosító Műből - a magas gázárakra is figyelemmel, - a távhőrendszerbe kiadott hőmennyiséget maximalizáljuk, tovább növelve a hulladék alapú hőtermelést a külső erőművekben vagy saját fűtőművekben gázbázison előállított hő rovására.

Közterület tisztántartás:

- Az éves, állandó és szezonális közszolgáltatási feladatok maradéktalan elvégzése a munkaerőhiány ellenére is.
- A feladatellátás hatékonyságának növelése az újonnan beszerzett eszközökkel (elektromos teherautó, utcai porszívó, stb.).
- A BKV megállók takarítási munkáinak folytatása és a rágcsálóírtási feladatokátvételének előkészítése.
- A klímaváltozás hatásai miatt a nyári időszakban szükséges hőséglocsolás intenzitásának, hatékonyságának növelése.
- A közszolgáltatási tevékenység mellett a piaci alapú feladatellátás, kiemelten a budapesti nagyrendezvények támogatása.
- A kerületi önkormányzatokkal folytatott együttműködések kiszélesítése, erősítése.
- Budapest fennállásának 150. évfordulójára rendezett programsorozathoz kapcsolódó munkákban való aktív részvétel.

Kertészet:

- A zöldfelületek fenntartásán és kezelésén túl továbbra is törekszünk a környezetbarát és egyben költséghatékony technológiák alkalmazására, újításokra (alternatív gyepgazdálkodás, biodiverz magvetések), ezért szakmai oldalról a lakosság folyamatos és hatékony tájékoztatását is célul tűztük ki a 2023. évre.
- A szakmai program feladatain túl különös figyelemmel kezeljük a külön feladatokat (pl.: XIX kerületi Ady Endre út fasorának rekonstrukciós munkálatait, melyre külön forrást biztosít a Tulajdonos Főváros).

- A FŐKERT esetében is kiemelt figyelmet szentelünk a Főváros évfordulós ünnepségsorozatához kapcsolódó nagyprojektekre.

Temetkezés:

- A divízió változatlanul törekszik az ügyfélélmény javítására és a temetkezési szakma megítélésének javítására, valamint a környezetterhelés elkerülésére (pl. megújuló elektromos temetői géppark).
- A temetőfejlesztési koncepció megvalósításában hatékonyan részt vesz a divízió, melyben fókuszba kerültek a temetők zöldfelületei, azok bevonása a mindennapi, városi életbe, - ezzel a közcélú parkok közé emelvea közel 450 hektár összterületű budapesti sírkerteket.

Kéményseprés:

- A divízió 2023-ban a legnagyobb országos szolgáltató pozícióját kívánja elérni (budapesti cégek esetében az árazási gyakorlat révén, míg a vidéki szolgáltatási területen a piaci részesedés megtartásával).
- További cél az országos hatáskör megtartása, illetve országos lefedettséggel rendelkező cégcsoportokügyfélkörhöz csatlakozása.

Támogató területek:

- 2023. január 1. napjától hatályba lépett a BKM Nonprofit Zrt. Üzletszabályzata, amely egységesen valamennyi divízió vonatkozásában tartalmazza a közszolgáltatási-, és egyéb piaci szolgáltatási tevékenységre vonatkozó működési szabályokat, ezen felül a 2022-ben megkezdett jogszabályfigyelés digitalizációját folytatva kívánjuk elősegíteni Társaságunk belső előírásai szakmai összhangjának, egységes áttekinthetőségének megvalósítását.
- Társaságunk a szakszervezetekkel együtt - már az összeolvadást megelőzően és azóta is - a Kollektív szerződés, illetve az abban szereplő juttatások egységesítésén dolgozik. Haladunk az egységes BKM Kollektív szerződés megalkotása felé.
- Főként a fizikai területeken továbbra is létszámhiánnyal küzdünk. A szakmai-, közszolgáltatási feladatok ellátására folyamatos a toborzás. Szellemi munkakörök esetében (néhány kiemelt területen kívül) 2022.08.15-től létszámstop került bevezetésre. A 2023. évi létszámterv összeállításánál is fő szempont volt a fizikai állomány létszámának megtartása, a szellemi létszámok racionalizálása, a vezetői létszám további csökkentése.
- A támogató feladatokat ellátó logisztika-, raktárgazdálkodás területén a BKM Harmonizációs folyamatokkal összhangban tervezetten kialakítjuk a központi, minden területet érintő, illetve

a divíziók speciális anyag és készlet ellátásának megfelelő raktározást, a nyilvántartások egységesítését, ami elősegíti a készletekkel való gazdálkodás optimalizálását. Ezzel párhuzamosan tervezzük a meglévő raktárak (részleges) felújítását, a rendszerezéshez szükséges polcrendszerek és raktári anyagmozgatáshoz szükséges eszközök beszerzését.

- 2023-ban lezárult a BKM harmonizációs projekt második fázisa, s ezzela FŐTÁV, a FŐKERT, a BTI, és a FŐKÉTÜSZ része lett a BKM egységes SAP HANA vállallatirányítási rendszerének
- 2023. július 1-jétől egy új alapokra helyezett hulladékgazdálkodási közfeladatellátási rendszerben, tervezetten a BKM Nonprofit Zrt. és a MOL Nyrt. által alapított közös vállalat – mint koncesszori alvállalkozó – látja majd el Budapesten és Pest vármegyében a hulladékgazdálkodási tevékenységet és a régiókoordinátori feladatokat. A közös vállalat létrehozásáról szóló szándéknyilatkozat aláírását a Fővárosi Közgyűlés is jóváhagyta. A 2023. év kihívása és célja egyben, hogy a közös vállalat megalapítását, működésének indulását hatékonyan támogassuk, a közös vállalat működéséhez szükséges valamennyi feltétel megteremtéséhez, továbbá a 2023. július 1-jét követő működéséhez is hatékonyan hozzájáruljunk. Ennek megfelelően a Hulladékgazdálkodási Divízió 2022. év utolsó negyedévében megkezdte a felkészülést a MOL Nyrt. által irányított koncessziós rendszerre történő átállásra. Ezzel összhangban a szervezeti struktúra és feladatok átszervezése is elindult. A koncessziós rendszerben a divízió szerződéses keretek között működik majd együtt a Koncesszorral. A koncessziós rendszerrel a jelenlegi mellé mintegy +61 település feladatellátása kerül a divízió hulladékgazdálkodási feladatkörébe.

A fenti célok és prognózisok alapján összeállított 2023. évi üzleti- és beruházási terv főbb mutatói a következők szerint alakulnak:

1.táblázat

BKM Nonprofit Zrt. (M Ft)	2022. év várható	2023. év terv	Eltérés terv-várható	Eltérés (%)
Korrigált nettó árbevétel	280 074	341 715	61 641	22,01%
ebből értékesítés nettó árbevétele	*116 967*	*136 569*	*19 602*	16,76%
ebből kapott önk. támogatás	*17 101*	*20 412*	*3 311*	*19,36%*
ebből kapott távhőtámogatás	*146 006*	*184 733*	*38 727*	*26,52%*
Anyagjellegű ráfordítások	229 236	293 529	64 293	28,05%
Személyi jellegű ráfordítások	37 357	37 748	391	1,05%
ADÓZOTT EREDMÉNY	245	-506	-751	
EBITDA	8 991	12 556	3 565	39,65%
CAPEX (beruházás)	15 158	32 414	17 256	113,84%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
Korrigált cash-flow	-6 167	-19 858	-13 691	
Teljes munkaidős létszám (FTE fő)	4 375	3 923	-452	-10,33%
Zárólétszám (fő)	4 603	3 018	-1 585	-34,43%

A részletes elemzés a 2. fejezetben szerepel

A korrigált nettó árbevételt[1] 341 715 M Ft-os összegben terveztük, mely tartalmazza az Önkormányzattól származó finanszírozási források (20 412 M Ft) és a távhőtámogatás (184 733 M Ft), valamint az NHKV-tól származó szolgáltatási díj 2023. I. félévre kiközölt (17 660 M Ft) összegét egyaránt.

A működésünket meghatározó finanszírozási paraméterek a 2023. évi üzleti terv összeállítása során kiemelkedően hangsúlyosak.

A **távhőszolgáltatási** tevékenység tekintetében a támogatás tervezett összege 184 733 M Ft, amely 38 728 M Ft-tal haladja meg a 2022. évi támogatás összegét. Az összeg a 2023. január 1-jétől hatályos 8/2022. (XII. 28.) EM rendelet szerinti hatósági energiaárak és távhőtámogatás alapján, valamint a 2022/2023. gázévre megkötött új földgáz- és villamosenergia szerződés egységáraival került a tervbe, figyelembe véve a 2023. évre prognosztizált hőmérséklet alapján várható értékesítési mennyiségeket. A tervezett összeg fedezetet nyújt a megemelkedett távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó költségekre, kiemelten a hőenergia költség növekedésére.

A **hulladékgazdálkodási** tevékenységhez kapcsolódóan az NHKV-tól, mint koordináló szervtől származó szolgáltatási díjbevétel az első félévre a díjközlő alapján került a tervbe.

A **fővárosi költségvetésben** a közszolgáltatási feladatokat ellátó divíziók tekintetében tervezett támogatási összeg 20 412 M Ft, ami tartalmazza a közszolgáltatási alaptevékenységhez, a 16%-os dedikáltan bérfejlesztési jogcímhez és a 2023. évi energia költség növekményhez kapcsolódó összeget.

Az egyes divíziók tekintetében az alábbi bontásban terveztünk az előirányzat alapján:

- A **Temetkezési divízióban** 2 194 M Ft-tal, emellett érvényesülnek a piaci szolgáltatások fővárosi közgyűlés által 2021. decemberében elfogadott áremelésekhez kapcsolódó többlet bevételek is.
- A **Kertészeti divízióban** 6 054 M Ft-tal terveztünk, mely fedezetet biztosít a szakmai program feladatainak elvégzésére.
- A **Köztisztasági divízióban** 12 136 M Ft támogatással terveztünk, ami biztosítja a közszolgáltatói feladatok megvalósítását, fedezetet nyújt a téli síkosságmentesítésre, a nyári hőséglocsolásra, valamint a 2022. évben meghatározott új feladatokra, melyek közül kiemelkedik a BKV megállók takarítása.

---

[1] A korrigált nettó árbevételben az egyéb bevételek számviteli kategóriában szereplő működési támogatás címén kapott összegek is szerepelnek, szemben az értékesítés árbevétele kategóriával, melyben ezek a tételek nem jelennek meg.

- A **Keményseprőipari divízióban** a korábbi közszolgáltatási feladatok megszűnéséhez kapcsolódó kötelezettségek finanszírozására közel 50 M Ft-ot terveztünk a 2023. évben.

Az értékesítés nettó árbevételének 2023. évre tervezett összege 136 569 M Ft, mely a 2022. év várható értékénél 19 602 M Ft-tal magasabb. A magasabb árbevétel az egyes divíziók tekintetében eltérő okokra vezethető vissza.

A **Távhőszolgáltatási divízió** esetén az értékesítés nettó árbevételének 2023. évi tervezett összege 26 207 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatóhoz képest. A növekmény legnagyobb részét a távhőszolgáltatás árbevétele teszi ki (+24 375 M Ft) , melynek oka, hogy az energiaköltségek változása miatt a nem lakossági és a hatósági árszabályozás alá eső külön kezelt intézményi hődíjak emelkedtek.

A **Kertészeti- és a Temetkezési** divízió összességében az előző évi szintnek megfelelő összegben tervezett árbevételt 2023. évre.

A **Közterület tisztántartási tevékenység** 2023. évre tervezett nettó árbevétele 547 M Ft. A Covid járványügyi intézkedéseinek feloldása után, a turizmus fokozatos visszatérésével növekszik a rendezvények száma Budapesten, melyek lebonyolításában szerepet vállalunk a takarítási tevékenység elvégzésén keresztül, ennek megfelelően 2023. évre több, már megrendelt burkolt- és zöldfelület-takarítási feladatot tervezünk.

A **Hulladékgazdálkodási divízió** 2023-ra tervezett árbevétele 27 523 M Ft, melynek jelentős tétele az ágazat működésének finanszírozását jelenleg szolgálóNHKV-tól származó 17 660 M Ft árbevétel, ami az I. félévre az NHKV szolgáltatási díjközlője alapján került a tervbe.

A távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó anyagköltség miatt növekedett az anyagjellegű ráfordítások tervezett összege 64 292 M Ft-tal a várható 229 236 M Ft-hoz képest, elsősorban a hőenergia költségének 46 875 M Ft-os növekedése miatt, a hatósági árak emelkedésének hatására – melyet a fent említett távhőtámogatás hivatott ellensúlyozni. Ezen felül a többi divízió anyagköltségének együttes növekedése a várható összeghez képest mintegy 14 557 M Ft, ami a közszolgáltatási feladatok bővülésével és a makrogazdasági hatásokkal (földgáz- és villamosenergia árának növekedése) magyarázható.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke BKM szinten a 2023. évi tervben 37 748 M Ft, mely 391 M Ft-tal magasabb a 2022. éves várhatónál. A növekedés több tényező együttes hatása:

- a Bérszövetség és a Fővárosi Önkormányzat között 2021-ben aláírt bérpolitikai megállapodásban rögzítettek mentén meghatározott irányelvek alapján 16% mértékű differenciált béremelés,
- a minimálbér és garantált bérminimum változása,
- a hulladékgazdálkodási divízió működésének átalakulása miatti nagymértékű csökkenés.

BKM szinten a tervezett zárólétszám 1 585 fővel csökken a várható létszámhoz képest képest, ennek oka a hulladékgazdálkodási divízió zárólétszámának 1 667 fővel történő csökkenése a II. félévre tervezett változások miatt. Jellemzően a fizikai foglalkozásúak létszámát érinti a működési struktúra változása (a fizikai állománycsoport esetében 1 487 fő, míg a szellemi állománycsoport tekintetében 180 fő csökkenést jelent). A többi divízió együttes létszámváltozásának együttes hatása a zárólétszám vonatkozásában 82 fő növekedés. A beruházások 2022. évi várható értéke 15,2 Mrd Ft. A 2023. évi beruházások összértéke 32,4 Mrd Ft. 2022-ről 2023-ra áthúzódó vagy halasztott projektek összege a tervezett év vonatkozásában 17,6 Mrd Ft (54%). A tervezett projektek közül 23 Mrd Ft (72%) beruházás megvalósítása feltétlenül szükséges[2], azaz kiemelt prioritású.

A fentiek alapján 2023. évre - 506 M Ft adózott eredmény szerepel a tervben, mely 750 M Ft-tal alacsonyabb a 2022. évi várható adózott eredménynél. Ennek legfőbb oka a hulladékgazdálkodási divízió első félévre jutó növekvő vesztesége.

Budapest, 2023. .....

vezérigazgató

[2] a minőségi munkavégzéshez feltétlenül szükséges beruházások, melyek a közfeladatok zavartalan ellátását biztosítják.

2 BKM szintű eredményterv

Az üzleti terv összeállítása Budapest Főváros Önkormányzata FPH142/163-2/2022 iktatószámú levelében foglalt tervezési peremfeltételeken túl, az alábbi paraméterek figyelembe vételével történt:

- A jogszabályi, hatósági előírások és a közszolgáltatási szerződésben foglaltak mellett a tervezés a BKM jövőre vonatkozó működési elveivel, harmonizációs elképzeléseivel összhangban került elvégzésre.
- Az anyagjellegű, dologi költségek tervezése a meglévő, hatályos szerződések, illetve bázis alapján, inflációs várakozásokkal korrigálva történt.
- A tervezés alapját a 2023. január 1-jétől érvényes hatósági energiaárak és távhőtámogatás, valamint a 2022/2023. gázévre megkötött új földgáz- és villamosenergia szerződés egységárai képezték.
- A Társaság 2023. évi működésére továbbra is jelentős hatást gyakorolnak a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.) és annak végrehajtási rendeletei. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatással összefüggésben új szerződés csak úgy köthető, vagy a hatályos szerződés csak úgy módosítható, ha a MEKH jóváhagyja, illetve ha ezek hatálya legkésőbb 2023. június 30. napján lejár.
- Jelentős változás a 2023. év közepétől jogszabályi rendelkezések szerint új alapokra helyezett hulladékgazdálkodási működés. Társaságunk koncesszori alvállalkozóként Budapesten és Pest vármegyében a hulladékgazdálkodási tevékenységet és a pest vármegyei régiókoordinátori feladatokat látja majd el 2023. július 1-től a külső szabályozók és a Koncesszorral kötött szerződések keretein belül, - várhatóan jelentősen bővülő volumenű agglomerációs feladatkörrel.
- A személyi jellegű ráfordítások összege a - tervezéskor ismert - 2023. január 1-jétől érvényes járulékterhek figyelembe vételével került tervezésre, Társaságunk a 2022. évre érvényes minimálbért és bérminimumot figyelembe vette a tervezés során. A Bérszövetség és a Fővárosi Önkormányzat között létrejött megállapodás iránymutatása alapján meghatározott irányelveket is figyelembe véve 16% differenciált mértékű béremeléssel terveztünk a Társaság egészére vonatkozóan.
- A BKM Nonprofit Zrt. összeállított 2023. évi Beruházási tervében 32 414 M Ft értékű projekt műszaki megvalósulását irányoztuk elő.

A 2023. évi BKM szintű tervezett adózás előtti és adózott eredménye -506 M Ft. Az eredmény összetevői az alábbiak szerint alakulnak:

2. táblázat

BKM Nonprofit Zrt. Adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2022. év várható	2023. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ	ELTÉRÉS / VÁRHATÓ
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	116 966 795	136 569 286	19 602 491	16,8%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	
I. Értékesítés nettó árbevétele	116 966 795	136 569 286	19 602 491	16,8%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 813 811	2 979 948	1 166 137	64,3%
III. Egyéb bevételek	166 723 077	210 980 716	44 257 639	26,5%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	229 236 402	293 528 586	64 292 184	28,0%
05. Anyagköltség	203 920 999	265 353 345	61 432 346	30,1%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	19 467 333	23 942 107	4 474 774	23,0%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 374 906	2 244 275	-130 631	-5,5%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 247 452	703 887	-543 565	-43,6%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 225 713	1 284 972	-940 741	-42,3%
V. Személyi jellegű ráfordítások	37 356 945	37 748 411	391 466	1,0%
10. Bérköltség	28 558 397	29 951 981	1 393 584	4,9%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 608 780	3 152 499	-1 456 281	-31,6%
12. Bérjárulékok	4 189 768	4 643 931	454 163	10,8%
VI. Értékcsökkenési leírás	8 064 100	9 090 372	1 026 272	12,7%
VII. Egyéb ráfordítások	9 919 747	6 696 634	-3 223 113	-32,5%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	926 489	3 465 947	2 539 458	274,1%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 021 091	478 000	-543 091	-53,2%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 702 948	4 449 622	2 746 674	161,3%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-681 857	-3 971 622	-3 289 765	
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	244 632	-505 675	-750 307	
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	244 632	-505 675	-750 307	

2.1 Bevételek

Az **értékesítés** 2023. évre tervezett **nettó árbevétele** 136 569 M Ft, mely a 2022. évi év várható értékénél 16,8%-kal magasabb, ennek főbb okait a divíziós eredményelemzéseknél mutatjuk be.

Az **aktivált saját teljesítmények** 2023. évi tervezett értéke 2 980 M Ft. A 2022. évi várható értékhez képest 1 166 M Ft-tal növekedett. A növekedést elsősorban a Távhőszolgáltatási divízió 1 128 M Ft-os növekedése okozza, ami a saját kivitelezésben végzett beruházásainak 2022. évi várható érték elmaradásával magyarázható.

Az **egyéb bevételek** 2023. évi tervezett összege 210 981 M Ft, amely a 2022. évi várhatóhoz képest 44 258 M Ft-tal magasabb. A jelentős növekedés (41 470 M Ft) a Távhőszolgáltatási divíziónál jelentkezik, melynek oka a távhőtámogatás NFM rendeletben meghatározott összegének emelkedése. A fix támogatás 10 447 M Ft-tal emelkedik, míg a mennyiségtől függő támogatás 28 281 M Ft-tal, melyből a volumen eltérés 6 539 M Ft, az egységár változásának hatása pedig 21 741 M Ft. A többi divízió vonatkozásában a Tulajdonos Fővárosi Önkormányzat által nyújtott működési

támogatás összege (20 412 M Ft) szerepel ezen a soron. Az értékesített tárgyi eszközök bevétele leginkább a selejtezett célgépek értékesítése miatt 227 M Ft-tal nő, az előző években képzett céltartalék feloldása 1 964 M Ft-tal növeli társaságunk eredményét. A térítés nélkül átvett széndioxid-kvóta összege az árfolyam emelkedése miatt 68 M Ft-tal magasabb a 2022-ben várhatónál.

2.2 Költségek, ráfordítások

A **2023. évi** tervezett **265 353 M Ft**-os **anyagköltség** 61 432 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatónál, melynek változását a divíziós eredményelemzéseknél mutatjuk be.

Az **igénybe vett szolgáltatások** 2023. évi tervezett költsége 23 942 M Ft, mely 4 475 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várható értéknél. A jelentősebb költségeltéréseket a divíziós eredményelemzéseknél mutatjuk be.

Az **egyéb szolgáltatások** 2023. évi tervezett költsége 2 244 M Ft, mely a 2022. évi várható értékhez viszonyítva 131 M Ft-tal alacsonyabb, mely két ellentétes hatás eredménye. Egyérszt a hulladéklerakói járulék a Hulladékgazdálkodási divízió II. félévtől történő kiválása miatt 587 M Ft-tal csökken, másrészt a biztosítási díjak 526 M Ft-tal növekednek a lejáró szolgáltatási szerződést követő közbeszerzési eljárás nyertes ajánlata alapján.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a 2023. évi tervben 544 M Ft-tal alacsonyabb összegű, mivel a kiválás miatt az ezen a soron kimutatott értékesített szelektív hulladék költsége a II. félévben már nem jelentkezik.

Az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** a 2023. évi tervben 1 285 M Ft, amely a 2022. évi várható értéknél 941 M Ft-tal alacsonyabb. Ennek oka is a Hulladékgazdálkodási divízió kiválása, mivel az alvállalkozók részére kifizetett hulladékszállítási költségek II. félévben nem merülnek fel.

Az **értékcsökkenési leírás** 9 090 M Ft-os 2023. évi összege 1 026 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatónál. A növekedés 91%-a a távhőszolgáltatási divíziónál jelentkezik, mivel a távhőszolgáltatási tevékenység rendkívül eszközigényes, az amortizáció összege a gazdálkodás meghatározó eleme. Az értékcsökkenési leírás 934 M Ft-os növekedése alapvetően az új beruházások aktiválásának következménye.

Az **egyéb ráfordítások** 2023. évi tervezett összege 6 697 M Ft, ami 3 223 M Ft-tal alacsonyabb a 2022. évi várhatónál.

A fentiek következtében 2023. évre -506 M Ft adózott eredménnyel számolunk, ami 750 M Ft-tal alacsonyabb a várható adózott eredménynél, melynek legfőbb oka az hulladékgazdálkodási működési modell változása, az energiaköltségek növekedése, a beszállítói szerződések inflációs változásainak éves hatása és a 2023. évi béremelés és a létszámváltozásból eredő költségek növekedése.

Humánerőforrások (létszám- és bérgazdálkodás)

Létszám

3. táblázat

Megnevezés (fő)	BKM Nonprofit Zrt.			
	2022. év várható	2023. év terv	Eltérés terv - várható	Változás (%) Eltérés/ várható
Fizikai foglalkozásúak szervezeti létszáma	3 035,13	2 552,31	-482,82	-15,91%
Szellemi foglalkozásúak szervezeti létszáma	1 364,34	1 394,50	30,16	2,21%
Szervezeti létszám összesen	**4 399,47**	**3 946,81**	**-452,66**	**-10,29%**
Teljes munkaidős létszám összesen (FTE)	**4 374,99**	**3 923,19**	**-451,80**	**-10,33%**
Záró létszám	**4 603,00**	**3 018,00**	**-1 585,00**	**-34,43%**

A 2023. évi tervezett szervezeti létszám 3 947 fő, amely 453 fővel kevesebb a 2022. évi várható szervezeti létszámnál. A csökkenés összességében a fizikai állománycsoportot érinti a hulladékgazdálkodási működési modell változása miatt. Míg a 2022. évi várható szervezeti létszám fizikai-szellemi állománycsoporti megbontásban 69%-31%-os arányt mutat, addig ez az arány 2023. évben 65%-35%-ra módosul a terv alapján. Ennek magyarázata, hogy a fizikai létszám változása lépcsőzetesen került tervezésre 2023. évre ütemezve, továbbá a hulladékgazdálkodási működési modell átalakulása miatt a tervezett létszám a második félévtől a hulladékgazdálkodási tevékenységben részt vevő létszámmal (jellemzően fizikai állománycsoportot érint) csökkentve került meghatározásra. A szellemi foglalkozásúak szervezeti létszáma várhatóhoz képest 30 fővel, 2,2%-al lesz több 2023. évben, mely magában foglalja a új hulladkgazdálkodási működési modell miatti létszámszükséglet (régiókoordinátori-, ügyfélszolgálati területek), valamint a megüresedett és betöltendő létszámnövekedés hatását.

A Hulladékgazdálkodási tevékenység átalakulása miatti létszámcsökkenést jól mutatja a zárólétszámban bekövetkező változás. A divíziónkénti létszámbontás az alábbiak szerint alakul 2023. évi terv alapján:

4. táblázat

Divízió	Szervezeti létszám (fő)		Teljes munkaidős létszám (FTE) (fő)		Zárólétszám (fő)		
	2022.év várható	2023.év terv	2022.év várható	2023.év terv	2022.év várható	2023.év terv	Eltérés terv - várható
Távhőszolgáltatási divízió	896,98	992,76	892,69	986,13	983,00	983,00	0,00
Hulladékgazdálkodási divízió*	1 931,96	1 304,75	1 925,84	1 299,22	2 057,00	390,00	-1 667,00
Közterület tisztántartási divízió	827,99	865,99	825,36	862,75	839,00	864,00	25,00
Kertészeti divízió	376,42	403,49	370,69	399,88	368,00	402,00	34,00
Temetkezési divízió	322,58	342,73	317,92	339,14	319,00	342,00	23,00
Kéményseprési divízió	43,54	37,07	42,49	36,06	37,00	37,00	0,00
BKM Nonprofit Zrt. összesen	**4 399,47**	**3 946,81**	**4 374,99**	**3 923,19**	**4 603,00**	**3 018,00**	**-1 585,00**

* A Hulladékgazdálkodási divízió tekintetében II. félévben csak a támogató terület létszámával kalkuláltunk

BKM szinten a tervezett zárólétszám 1 585 fővel csökken a várhatóhoz képest, ennek oka a hulladékgazdálkodási divízió zárólétszámának 1 667 fővel történő csökkenése a II. félévre tervezett változások miatt. Jellemzően a fizikai foglalkozásúak létszámát érinti a működési struktúra változása. A divízió létszámváltozásának megoszlása a zárólétszám tekintetében fizikai állománycsoport esetében 1 487 fő, míg a szellemi állománycsoport tekintetében 180 fő csökkenést jelent. A többi divízió együttes létszámváltozásának a hatása a zárólétszám vonatkozásában fizikai foglalkozásúak esetében 27 fő növekedés, szellemi foglalkozású munkavállalóknál 55 fő növekedés. 2022. évi várható zárólétszám tekintetében a fizikai-szellemi állománycsoporti megoszlás 69%-31%, 2023. évre tervezetten ez az arány 57%-43%-ra módosul jellemzően az évközi működési változások miatt.

Személyi jellegű költségek

5. táblázat

Megnevezés adatok e Ft-ban		BKM Nonprofit Zrt. Összesen			
		2022. év várható	2023. év terv	Eltérés terv - várható	Változás (%) Eltérés/ várható
Fizikai foglalkozásúak bérköltsége (E Ft)	Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	17 462 624	16 278 295	-1 184 329	-6,8%
	Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	50 695	99 406	48 711	96,1%
	Egyéb foglalkoztatottak *(állományba nem tartozók, 1 napos munkavállalók, stb.)*	790 643	847 000	56 357	7,1%
Szellemi foglalkozásúak bérköltsége (E Ft)	Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	10 152 480	12 527 859	2 375 379	23,4%
	Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	101 955	199 421	97 466	95,6%
	Egyéb foglalkoztatottak *(állományba nem tartozók, 1 napos munkavállalók, stb.)*	0	0	0	
Bérköltség (E Ft)	Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	27 615 104	28 806 154	1 191 050	4,3%
	Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	152 650	298 827	146 177	95,8%
	Egyéb foglalkoztatottak *(állományba nem tartozók, 1 napos munkavállalók, stb.)*	790 643	847 000	56 357	7,1%
Bérköltség összesen (E Ft)		**28 558 397**	**29 951 981**	**1 393 584**	**4,9%**
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen (E Ft)		4 608 780	3 152 499	-1 456 281	-31,6%
Bérjárulékok összesen (E Ft)		4 189 768	4 643 931	454 163	10,8%
Személyi jellegű ráfordítások összesen (E Ft)		**37 356 945**	**37 748 411**	**391 466**	**1,0%**

A 2023. évre tervezett **személyi jellegű ráfordítások** összege 37 748 M Ft, ami 391 M Ft-tal haladják meg a 2022. évi várható értéket. A változás az alábbi főbb hatásokkal magyarázható:

A tervezett bérköltség 1 394 M Ft-tal haladja meg a 2022. évi várható értéket. Ez magában foglalja a tervezett átlagos, differenciált 16%-os bérfejlesztést, ugyanakkor a hulladékgazdálkodási működési modell átalakulása miatti létszámcsökkenés a II. félévi bérköltség alakulására is hatással van. A fizikai foglalkozásúak tervezett bérköltsége BKM szinten, mintegy 1 079 M Ft-tal csökken a várhatóhoz képest (a Hulladékgazdálkodási divíziónál jelentkező létszámcsökkenés miatt, amely jellemzően a fizikai állománycsoportot érinti), míg a szellemi foglalkozásúak bérköltsége 2 473 M Ft-tal emelkedik az állománycsoport üres álláshelyeinek betöltése miatti 2,2%-os létszámnövekedés mellett. A létszámváltozás hatása a bérköltségek tekintetében 2 735 M Ft csökkenés, míg a bérfejlesztés növelő hatása 4 128 M Ft, fókuszban tartva a hulladékgazdálkodás II. félévre tervezett változásait.

A **Személyi jellegű egyéb kifizetések** 1 456 m Ft-os csökkenése szintén a szervezeti átlaglétszám 453 fős tervezett csökkenésével magyarázható.

A **bérjárulékok** 454 M Ft-os emelkedése magában foglalja a tervezett létszámváltozás (- 410 M Ft) és a tervezett bérfejlesztés (+ 864 M Ft) és a együttes hatását.

3 Divíziók eredménye

3.1 Távhőszolgáltatási divízió

A távhőszolgáltatási divízió 2023. évi tervezett eredménye 2 361 M Ft, mely a 2022.évi várható 2 718 M Ft-hoz képest 357 M Ft-tal alacsonyabb.

6. táblázat

Távhőszolgáltatási divízió Adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2022. év várható	2023. év terv	*ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ*	*ELTÉRÉS / VÁRHATÓ*
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	74 504 843	100 711 633	26 206 790	*35,2%*
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	*0*	
I. Értékesítés nettó árbevétele	74 504 843	100 711 633	*26 206 790*	*35,2%*
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 799 536	2 927 306	*1 127 770*	*62,7%*
III. Egyéb bevételek	148 723 379	190 193 811	*41 470 432*	*27,9%*
IV. Anyagjellegű ráfordítások	199 985 966	264 343 641	*64 357 675*	*32,2%*
05. Anyagköltség	195 717 237	257 571 339	*61 854 102*	*31,6%*
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 053 858	6 428 574	*2 374 716*	*58,6%*
07. Egyéb szolgáltatások értéke	198 058	323 664	*125 606*	*63,4%*
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 881	0	*-1 881*	*-100,0%*
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14 932	20 064	*5 132*	*34,4%*
V. Személyi jellegű ráfordítások	8 871 410	11 111 815	*2 240 405*	*25,3%*
10. Bérköltség	6 913 684	8 982 103	*2 068 419*	*29,9%*
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	928 792	779 121	*-149 671*	*-16,1%*
12. Bérjárulékok	1 028 934	1 350 591	*321 657*	*31,3%*
VI. Értékcsökkenési leírás	4 953 736	5 887 679	*933 943*	*18,9%*
VII. Egyéb ráfordítások	7 267 511	5 856 690	*-1 410 821*	*-19,4%*
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 949 135	6 632 925	*2 683 790*	*68,0%*
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	369 283	166 364	*-202 919*	*-54,9%*
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 600 373	4 437 982	*2 837 609*	*177,3%*
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 231 090	-4 271 618	*-3 040 528*	
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 718 045	2 361 307	*-356 738*	*-13,1%*
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	*0*	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 718 045	2 361 307	*-356 738*	*-13,1%*

Bevételek

A **Távhőszolgáltatási divíziónál** az értékesítés nettó árbevételének 2023. évi tervezett összege 26 207 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatóhoz képest. Ennek legnagyobb részét a távhőszolgáltatás árbevétele teszi ki, ami 24 375 M Ft összegű növekedést mutat a tervben, amit elsősorban a nem lakossági és külön kezelt intézményi fogyasztók hődíjának emelkedése okoz. Az energiaköltségek növekedése a fogyasztók felé érvényesített hődíjban is jelentkezik. 2022 októberétől a nem lakossági hődíjak több mint 800%-kal, a hatósági árszabályozás alá eső külön kezelt intézményi hődíjak több mint 1300%-kal emelkedtek. 2023. január 1-től a nem lakossági árak a felére mérséklődtek, de a még mindig magas árak, valamint a gazdasági válság hatására megkezdődött takarékossági lépések az

energiafelhasználásban is éreztetik hatásukat, ennek megfelelően a 2023. évi tervben a 2022. évi várható adatokhoz képest 481 TJ értékesített hőmennyiség csökkenéssel számolunk.

Költségek, ráfordítások

- A **Távhőszolgáltatási divíziónál** az anyagköltség 257 571 M Ft, a 2022. évi várható értékhez képest 61 854 M Ft a növekedés. Az anyagköltségek növekedését elsősorban a hőenergia költségének 56 837 M Ft-os növekedése okozza. A vásárolt hőenergia költségek 46 875 M Ft-tal nőnek, melyből a hatósági árak emelkedésének hatása 28 158 M Ft, a mennyiségi eltérés hatása 18 717 M Ft. A saját hőtermeléshez vásárolt gáz alapdíj, molekuladíj és egyéb kapcsolódó költségek 9 826 M Ft-os emelkedése szintén a világpiaci energiaárak növekedésével magyarázható. Szintén az anyagköltség jelentős növekedéshez járul hozzá az elektromos energia költségének 3 832 M Ft-os, valamint a beruházásokhoz, karbantartásokhoz felhasznált anyagköltség 1 009 M Ft-os emelkedése.
- A **Távhőszolgáltatási divíziónál** az igénybevett szolgáltatások tervezett költsége 6 429 M Ft, amely 2 375 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatónál. A technológiai berendezések és ingatlanok üzemeltetési és javítási, karbantartási költségeinek 1 103 M Ft-os növekedését az alapanyagok drágulása, illetve a szállítók, szolgáltatók magas infláció miatti díjainak emelése okozza. Az informatikai szolgáltatások 570 M Ft-tal haladják meg a várhatót, melyből jelentős költséget jelentenek a különböző szoftverek (SAP, Microsoft, Hőtér, hőközpont távfelügyeleti, Iconics) support költségei. A műszaki telefonos ügyfélszolgálat külső szolgáltatói költsége 2023-ban már nem merül fel, mivel 2022 utolsó negyedévétől kezdve már saját munkavállalókkal végezzük ezt a tevékenységet, mely 215 M Ft-os csökkenést jelent az igénybevett szolgáltatások körén. A PR és kommunikációs tevékenység költsége 116 M Ft-tal, a vagyonvédelem költsége 434 M Ft-tal emelkedik.
- A **Távhőszolgáltatási divízió** személyi jellegű ráfordításai tervzett értéke 11 112 M Ft, ami 2 240 M Ft-tal több a várhatóhoz képest. A bérköltségek 2 068 M Ft-tal nőnek a tervzett bérfejlesztés és a létszámváltozás együttes hatásának következtében. Szintén ezek a hatások érvényesülnek a bérjárulékok 322 M Ft-os növekedéséhez. A személyi jellegű egyéb kifizetések 150 M Ft-ta csökkennek a várhatóhoz képest.
- Az egyéb ráfordítások tervezett összege a **Távhőszolgáltatási divízió** esetén 1 411 M Ft-tal alacsonyabb a várható összegnél. A bázis évihez képest 2 866 M Ft-tal kevesebb céltarték képzéssel számolunk. 2022-ben várhatóan céltartaékot kell képeznünk arra az esetre, ha a hosszútávú hővásárlási szerződéseinkben lekötött hőmennyiségeket a fogyasztók energiamegtakarítási törekvései miatt nem tudjuk átvenni, a take or pay miatt ezeket a költségeket

2023-ban majd ki kell fizetnünk. Ezen kívül az Energiahivatal 2022-ben számítási hiba miatt magasabb támogatási összeget állapított meg, melyet a 2023. évi kalkulációban korrigált, ennek a 2022.évi többlettámogatásnak az összegére is történt céltartalék képzés, melynek feloldása havonta, időarányosan került a tervbe. A széndioxid kvóta leadása miatti ráfordítás az árfolyam miatt növekszik, valamint a villamosenergia-kereskedő által áthárított extraprofit adó jelentkezik 2023-ban.

Tevékenységbontott eredményterv

7.táblázat

TEVÉKENYSÉGI EK adatok ezer Ft-ban	Távhőszolgáltatási divízió			
Megnevezés	Közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Villamosenergia termelés	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	95 845 669	847 710	4 018 254	100 711 633
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	95 845 669	847 710	4 018 254	100 711 633
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 927 306	0	0	2 927 306
III. Egyéb bevételek	190 160 550	32 764	497	190 193 811
IV. Anyagjellegű ráfordítások	262 057 693	394 595	1 891 353	264 343 641
05. Anyagköltség	256 039 240	97 490	1 434 609	257 571 339
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 712 384	262 753	453 437	6 428 574
07. Egyéb szolgáltatások értéke	306 069	14 288	3 307	323 664
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	20 064	0	20 064
V. Személyi jellegű ráfordítások	10 583 247	273 075	255 493	11 111 815
10. Bérköltség	8 558 651	211 422	212 030	8 982 103
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	737 561	35 150	6 410	779 121
12. Bérjárulékok	1 287 035	26 503	37 053	1 350 591
VI. Értékcsökkenési leírás	5 732 475	119 410	35 794	5 887 679
VII. Egyéb ráfordítások	5 791 625	60 146	4 919	5 856 690
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	4 768 485	33 248	1 831 192	6 632 925
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	152 903	11 828	1 633	166 364
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 300 783	13 936	123 263	4 437 982
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-4 147 880	-2 108	-121 630	-4 271 618
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	620 605	31 140	1 709 562	2 361 307
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	620 605	31 140	1 709 562	2 361 307

A közszolgáltatási eredmény részletes bemutatása az 2.sz. mellékletben szerepel.

A közszolgáltatási tevékenység adózás előtti eredménye 621 M Ft.

Az alaptevékenység árbevétele 95 846 M Ft, mely az előző 5 év átlaghőmérséklete alapján számolt naturáliák figyelembevételével készült.

Az egyéb bevételek tervezett összege 190 161 M Ft, melyből a hőenergiaköltségeink ellentételezésére kapott távhőtámogatás 184 733 M Ft.

Az alaptevékenység anyagjellegű ráfordításainak összege 261 190 M Ft, mely az alábbiakból tevődik össze:

- Az anyag és energiaköltségek összege 262 058 M Ft, melyből a vásárolt hőenergia költségek 220 215 M Ft-ot tesznek ki. A fogyasztók hőigényeinek kielégítéséhez szükséges, a hatósági árszabályozás körébe tartozó vásárolt hőenergia árak a világpiaci árak emelkedése miatt 2022. október 1-től drasztikusan megemelkedtek, majd 2023. január 1-től csökkentek. A saját hőtermeléshez használt földgáz költségek a gázévre megkötött földgáz szerződés alapján 26 838 M Ft-ot jelentenek. Az elektromos energia szintén az egyégárak növekedése miatt 6 230 M Ft-os költséget képvisel az anyagköltségek között. Ezen túlmenően a magas inflációs hatás érvényesül a 2 134 M Ft-os egyéb anyagköltségek esetében is, melyek a beruházásokhoz, karbantartáshoz és hőközpont gyártáshoz felhasznált anyagköltséget jelentik.
- A közszolgáltatási tevékenységhez elszámolt igénybevett szolgáltatások értéke 5 712 M Ft, melyből jelentős tétel a technológiai berendezések és épületek üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó 2 007 M Ft-os tervezett összeg. Informatikai költségeink 1 034 M Ft-os költségkeretében szerepel többek között az SAP, ELO, C4C, hőközponti távfelügyeleti rendszer, Microsoft support és licencekövetési díjai. Ingatlan, gépjármű és egyéb bérleti díjakra 431 M Ft, a vagyonvédelem költségeire 397 M Ft, számlázási költségekre 204 M Ft, a csekkes befizetés után fizetett postai elszámolás költségeire 400 M Ft szerepel a 2023.évi tervben
- Egyéb szolgáltatások költségének tervezett összege 306 M Ft, mely tartalmazza a bankköltséget, a biztosítási díjakat, illetve az Energiahivatal részére fizetendő engedélyes tevékenységhez kapcsolódó felügyeleti díjat

A személyi jellegű ráfordítások összege 10 583 M Ft, mely tartalmazza a BKM szinten tervezett 16%-os differenciált bérfejlesztést,

A kamatok emelkedése miatt 4 301 M Ft-ot terveztünk egyrészt a beruházási hitelkamat, illetve a magas összegű hőenergia számlák miatti napi likviditási problémák elkerülésére folyószámla-hitel kamat költségeire.

A nem közszolgáltatási tevékenység eredménye 31 M Ft. A 848 M Ft-os árbevétel tartalmazza az ingatlanhasznosításból származó 250 M Ft, egyéb tevékenységekből (ürítés-töltés, üzemeltetési-karbantartási, fűtés indítás-leállítás, csatlakozási díj) származó 190 M Ft, illetve távhűtési

szolgáltatásból származó 146 M Ft 2023. évre tervezett összegét. Az anyagköltségek legnagyobb tétele a saját felhasználásra elszámolt gáz költsége.

A villamosenergia-termelés adózott eredménye 1 710 M Ft, melynek oka, hogy az energiaárak emelkedése a gázmotorok által termelt, és értékesített villamos energiára is kedvező hatással vannak, így az ebből származó 2023.évi tervezett árbevétel 4 018 M Ft.

Beruházások

A Távhőszolgáltatási divízió technológiához kapcsolódó beruházásainak 27,9%-át teszik ki a korszerűsítő, pótló beruházások, míg nagyobb részét, 72,1%-át a fejlesztő beruházások. A stratégiai fejlesztő beruházások keretében vettük figyelembe az új fogyasztók hálózatra csatlakozásának költségeit, valamint a fenntartható távhőszolgáltatás és az ellátási területek növelését célzó stratégiai vezetéképítési beruházásokon túl, a fűtőműveinkben fejlesztési, valamint a hőközponti távfelügyelet kiépítési projektjeit is. A fűtőművi projektek közül említésre méltó a geotermikus fűtőmű létesítéséhez kapcsolódó előkészítő folyamatok. A távhővezetéki stratégiai beruházások kiemelkedő projektjei: Pannónia utcai vezetékbővítés. A hűtési stratégiai projektek keretében hidegenergia szolgáltatás biztosítása valósul meg Budapart BRL és BRG lakóépületben, illetve hőszivattyú telepítésével két társasházban.

A nem stratégiai beruházások közül a távvezeték korszerűsítő projektek képviselik a legnagyobb hányadot, valamint hőközponti rekonstrukciók.

Naturáliák

Az energiaforgalom alapvető mennyiségi adatait döntő mértékben a külső hőmérséklet alakulása befolyásolja, így ez a tényező a tervezés alapvető paramétere. Az érdemi fűtési hőigénnyel rendelkező hónapok (januártól áprilisig, illetve októbertől decemberig) havi tervezési hőmérsékletei az előző öt év adott havi hőmérsékleteinek átlagolásával képződnek, amelyekből a tervezés évére jellemző éves átlag is meghatározható.

A Távhőszolgáltatási divízió energiaforgalmának legfontosabb mennyiségi adatait az 8. táblázat mutatja.

8.táblázat

Megnevezés	M.e.	2022.év	2023. év		
		Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Változás (%)
Értékesített hőmennyiség	**GJ**	**10 252 350**	**9 771 517**	**-480 833**	**-4,7%**
lakossági fogyasztó	GJ	7 748 060	7 628 068	-119 992	-1,5%
egyéb fogyasztó	GJ	2 504 290	2 143 449	-360 841	-14,4%
üzleti fogyasztó	GJ	1 335 432	1 262 548	-72 884	-5,5%
külön kezelt intézmény	GJ	1 168 858	880 901	-287 957	-24,6%
Vásárolt hőmennyiség	**GJ**	**10 295 588**	**9 780 606**	**-514 983**	**-5,0%**
Hulladékhasznosító Mű (HHM)	GJ	1 127 741	1 155 082	27 341	2,4%
Betáplált hőmennyiség (tüa.)	**GJ**	**1 104 543**	**1 259 682**	**155 139**	**14,0%**
közvetlen hőtermeléshez	GJ	1 024 962	1 103 847	78 885	7,7%
kapcsolt energiatermeléshez (saját gázmotorc	GJ	79 581	155 835	76 253	95,8%
hőtermeléshez	GJ	41 040	83 419	42 379	103,3%
villamos energia termeléshez	GJ	38 541	72 416	33 875	87,9%
Termikusan hasznosított hulladék (HHM)	**t**	**379 235**	**384 368**	**5 133**	**1,4%**
Távhőhálózatra kiadott (termelt) hőmenny	**GJ**	**972 866**	**1 088 396**	**115 530**	**11,9%**
közvetlen hőtermelésből	GJ	937 952	1 018 105	80 153	8,5%
kapcsolt energiatermelésből (saját gázmotorol	GJ	34 914	70 291	35 377	101,3%
Termelt villamos energia (saját gázmotorok)	MWh	9 103	17 209	8 106	89,1%
Termelt villamos energia (HHM)	**MWh**	**95 359**	**101 948**	**6 589**	**6,9%**
Közvetlen hőtermelés vesztesége	**GJ**	**87 010**	**85 742**	**-1 268**	**-1,5%**
Közvetlen hőtermelés hatásfoka	**%**	**91,5%**	**92,2%**	**0,7%**	**0,8%**
Kapcsolt energiatermelés hatásfoka	%	85,1%	84,9%	-0,2%	-0,2%
HHM energetikai hatékonysága	%	43,2%	44,5%	1,3%	3,0%
HHM hatékonysága - R1 tényező	-	0,73	0,76	0,03	4,1%
Hőszállítás vesztesége	**GJ**	**1 016 105**	**1 097 485**	**81 381**	**8,0%**
Hőszállítás vesztesége (értékesített hőre)	**%**	**9,9%**	**11,2%**	**1,3%**	**13,3%**
Átlaghőmérséklet (jan-ápr és okt-dec)	**°C**	**6,7**	**7,1**	**0,4**	**6,1%**

Értékesített hőmennyiség

A tervezett értékesítési hőmennyiségekre a szolgáltatásból várhatóan kilépők és az abba belépők is hatással vannak. 2023-ban kilépő fogyasztóval egyelőre nem számoltunk, az aláírt szerződéssel rendelkező új fogyasztói kör (2022-ben mintegy 15 MW, 2023-ban 17 MW lekötött hőteljesítménnyel) összesen várható hőmennyiség igénye pedig nagyjából 97 TJ (ennek 12 %-a, 11 TJ lakossági; 87 %-a, 85 TJ üzleti; és 1 %-a, 1 TJ külön kezelt fogyasztó).

A Távhőszolgáltatási divízió 2023. évi 9 776 TJ tervezett hőértékesítésének mintegy 78 %-át a lakossági, 13 %-át az üzleti és 9 %-át a külön kezelt intézményi fogyasztói kör adja. Az arányszámok némileg eltérnek az elmúlt évek értékeitől, amelyek jellemzően 77 %, 12 % és 11 % voltak. Ennek

magyarázata a gazdasági- és energiaválság 2022. utolsó negyedévére begyűrűző hatásaként kialakuló rendkívül magas földgázárakban, illetve ennek kapcsán a rendkívül magas távhőárakban, valamint a Kormányzatnak a közintézmények energiafelhasználásának csökkentését kikényszerítő korlátozó rendelkezéseiben keresendő. A magas árszint 2023. első negyedévétől ugyan mérséklődik (becsléseink szerint a korábbi megközelítőleg felére), ennek ellenére arra számítunk, hogy a közületi szektor csökkenteni fogja az energiafogyasztását, a fűtött terek belső hőmérsékletét némileg mérsékelve, a korábbihoz mérten markánsabb éjszakai és hétvégi csökkentett üzemmódot alkalmazva, esetenként ideiglenes bezárásokra is sort kerítve.

A hőigényeket kiszolgáló hőforrások

Az adott hőkörzetek – távvezetéki veszteséggel növelt – fogyasztói hőigényét a hőkörzetek hőforrásaiban megtermelt hőmennyiség fedezi. Az egyes hőkörzetek távhővel való kiszolgálása a hőforrások változatos összetételével és néhány kivételtől eltekintve alaphőforrás – csúcshőforrás relációban valósul meg.

Vásárolt hőmennyiség

A 2023-as évi terv alapján a fogyasztók részére értékesített távhőmennyiség 90%-át Társaságunk megvásárolja az azt előállító hőtermelőktől (a Hulladékhasznosító Műből származó hőmennyiség is ebbe a kategóriába tartozik).

Azokban a hőkörzeteinkben, ahol egyetlen hőforrástól vásárolt hőenergia biztosítja a fogyasztók kiszolgálását a vásárolt hő tervezett értéke megegyezik a fogyasztói hőigény és a távvezetéki veszteség összegével. Amennyiben a hőkörzetet több (az esetek többségében kettő) hőforrás szolgálja ki, akkor a távhőtermelő és távhőszolgáltató közötti szerződéses környezet jellemzően alaphőforrás jelleget biztosít a távhőt értékesítő hőforrásnak.

A Hulladékhasznosító Műből származó hőmennyiség tekintetében kiemeljük, hogy 2022-re, a hőforrás eddigi működése során először terveztük az 1 millió GJ átlépését, és amennyiben év végéig nem történik már váratlan meghibásodás, akkor ezt több mint 10 %-kal sikerül majd túlteljesíteni. A 2023-ra vonatkozó terveinkkel (1 155 TJ) ezt a hőmennyiséget is növelni szándékozunk, tekintve egyrészt, hogy a Mű a Főváros messze legolcsóbb hőforrása, másrészt a hulladékbázison termelt hő 50 %-a megújuló energiaforrásból előállított hőnek minősül.

Kiadott hőmennység (saját hőtermelés)

A saját hőtermelés részaránya hosszú ideje 8-11% között alakul, a 2023-as energiatervben 10 %-ot kitevő. A megtermelt hőmennyiség nagyrésze (9 %) 5 fűtőműből, kisebb része (1%) 4 kazánházból származik. A fűtőműveink klasszikus csúcshőforrásként üzemelnek (az alaphőigényeket a kapcsolt hő- és villamosenergia-termelést végző gázturbinás és gázmotoros hőtermelő partnereink biztosítják), a kisebb kazánházaink pedig néhány épületet, esetleg épületcsoportot szolgálnak ki önállóan.

A hőtermelés hatásfoka 87-93 % között elfogadható, a 2023-ra tervezett 92,2 % az iparágra (forróvíz kazános technológiára) jellemző átlagos értéknél magasabb.

A villamosenergia-piachoz kapcsolódó gázmotoros üzletág (4 telephelyen összesen 6 db gázmotor) hőtermelése is a kiadott hőmennyiségben jelenik meg. A gázmotorok energiatermelésére mára a villamos oldali szabályozási igények lekövetése van a legnagyobb hatással, ez tervezési szempontból azt jelenti, hogy várhatóan éves lehetséges üzemidejük (8760 óra) nagyjából csak 15-20 %-ában üzemelnek majd valamilyen részterheléssel, a többi időben „rendelkezésre állnak" a villamos szabályozási piacon. Jelentőségük tehát a Társaság villamos energia termeléssel összefüggő bevételeinek növelésében van, a berendezésekből kiadott hőmennyiség jelentősége az éves hőmixben általában 1 % alatti (2023-ra 0,6 %), ugyanakkor eredménytermelő képessége kiemelkedő.

A tüzelőanyaggal betáplált hőmennyiség 2023-ban terveink szerint 155 TJ-lal fog növekedni a 2022-ben várhatóhoz képest, amelyre több körülmény ad magyarázatot. A hálózati hőveszteséggel kapcsolatos fejezetben már említettük a földgázszerződésből adódó pótdíj-fenyegetettséget, amely miatt drasztikusan beavatkoztunk a hőtermelés oldali folyamatokba is. A földgázfelhasználás mérséklése miatt az Újpalotai Fűtőműben a forróvízkazános hőtermelést – az ellátásbiztonsági kockázatokat még vállalható mértékben növelve – egyedi üzemviteli móddal az észak-pesti és újpalotai hőkörzetet összekötő hőkooperációs vezetéken érkező hőmennyiséget megnövelve váltottuk ki, a saját gázmotorjaink üzemét (azaz földgázfelhasználását) pedig visszaszorítottuk. A 2023-as év betáplált és kiadott hőmennyiségével kapcsolatos tervszámait – az értékesített hőmennyiség csökkenésén kívül – viszonylag normál üzemviteli körülmények feltételezésével és a „földgáztakarékos" üzemvitel tapasztalatait felhasználva alakítottuk ki.

3.2 Hulladékgazdálkodási divízió

Kiemelt feladatként nevesítettük 2023. évre az új alapokra helyezett hulladékgazdálkodási tevékenység kialakítását, az új koncepcióra való berendezkedést, mind szervezetileg, mind az

erőforrások allokációját tekintve, annak érdekében, hogy koncesszori alvállalkozóként Budapesten és Pest vármegyében a hulladékgazdálkodási tevékenységet és a pest vármegyei régiókoordinátori feladatokat el tudjuk látni.

Az elmúlt években a Hulladékgazdálkodási divízió bevételei egyre inkább csökkentek (az elmúlt öt év nyilvános beszámolóiban is szerepő adatok alapján, mintegy 15%-kal), míg a közszolgáltatással lefedett szolgáltatási terület nem csökkent, ezzel szemben az infláció mértéke és a forint/euró árfolyam alakulása miatt a forint értéke romlott. Az ilyen módon alulfinanszírozott, illetve jelentős veszteséget felhalmozó közszolgáltatási tevékenyég működése 2023. év közepétől átalakul, a külső szabályozók és a Koncesszorral kötött szerződések keretei szerint. A szakmai kompetenciák és a kapacitások optimális kihasználásának lehetőségén túl a regulációs kockázatok enyhítése, illetve a működésbiztonság szempontjából kiemelten hangsúlyos a likviditásbiztonság. A menedzsment várakozásainak megfelelően a működési modell módosítása már a tervezett 2023. évben érezteti pozitív hatását a BKM egészére vonatkozóan.

A jövőbeni működésre való felkészülés mellett a hulladékgazdálkodási feladatok minél hatékonyabb végzése 2023-ban is kiemelt cél.

- Ennek megfelelően az átrakó állomás és a válogató mű is a sikeres próbaüzemet követően várhatóan 2023-ra teljes kapacitással képes lesz feladatainak ellátására.
- A PRHK tevékenységeit kiszolgáló gépállomány megújítását célzó, újonnan beszerzésre kerülő eszközöknek és munkagépeknek köszönhetően 2023-ban várhatóan javulni fog a hulladékkezelő központ üzemképessége. A PRHK-t kiszolgáló infrastruktúra karbantartása és javítása az eddigieknél intenzívebben folytatódik, felújításra kerül a depónigáz kezelő-, valamint a csurgalékvíz tisztító rendszer.
- A PRHK III. ütemének a lerakótér bővítését célzó tervezési és engedélyezési feladatai 2023 első félévében esedékesek, míg a második félévben kerül sor a kivitelező kiválasztására közbeszerzési eljárás keretében.
- 2023-ban folytatódnak a zöldhulladék feldolgozó kapacitás bővítését (új zöldhulladék feldolgozó telephely kialakítása), illetve a salakkezelés fejlesztését (salakhasznosító telephely kialakítása) célzó projektek, és a 2022-re tervezett "mobil hulladékudvar" megvalósítása is várhatóan 2023-ban történik meg.
- A Hulladékhasznosító Műben 2022-ben több jelentős, az elmúlt évben jóváhagyott, beruházás előkészítése történt meg. Ezek közül a szükségkondenzátor cseréje már aláírt kivitelezési szerződéssel rendelkezik és 2023 második negyedévében várhatóan üzembe kerül. Több projektnél ugyanakkor problémát eredményez az a 2023. június 30-át követő időszakra vonatkozó, a hulladékkezelési közszolgáltatással összefüggő szerződéskötési

moratórium, amely korlátozza az olyan hosszabb gyártási és előkészítési munkát igénylő beruházások közbeszerzési eljárásainak kiírását, mint például a hulladék bunkertéri hídderuk cseréje.

- A 2023 évben a Hulladékhasznosító Műben nem tervezünk nagykarbantartás miatti teljes leállást, így a termikusan hasznosított hulladék mennyiséget 385 ezer tonnára tervezzük. Kiemelt stratégiai cél, hogy az erőműből a magas gázárak miatt a távhőrendszerbe kiadott hőmennyiséget maximalizáljuk, tovább növelve a hulladék alapú hőtermelést a külső erőművekben vagy saját fűtőművekben gázbázison előállított hő rovására.

A hulladékgazdálkodási divízió 2023.évi tervezett eredménye 942 M Ft-tal alacsonyabb a 2022.évi várhatóhoz képest.

9. táblázat

Hulladékgazdálkodási divízió Adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2022. év várható	2023. év terv	*ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ*	*ELTÉRÉS / VÁRHATÓ*
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	36 062 560	27 522 506	-8 540 054	*-23,7%*
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	*0*	
I. Értékesítés nettó árbevétele	36 062 560	27 522 506	*-8 540 054*	*-23,7%*
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	21 782	34 600	*12 818*	*58,8%*
III. Egyéb bevételek	496 972	207 890	*-289 082*	*-58,2%*
IV. Anyagjellegű ráfordítások	19 100 694	16 045 800	*-3 054 894*	*-16,0%*
05. Anyagköltség	5 091 794	3 715 583	*-1 376 211*	*-27,0%*
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 835 226	8 763 536	*-71 690*	*-0,8%*
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 838 412	1 697 016	*-141 396*	*-7,7%*
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 178 245	634 524	*-543 721*	*-46,1%*
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 157 017	1 235 141	*-921 876*	*-42,7%*
V. Személyi jellegű ráfordítások	16 009 022	12 611 908	*-3 397 114*	*-21,2%*
10. Bérköltség	12 122 300	9 874 227	*-2 248 073*	*-18,5%*
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 083 372	1 168 763	*-914 609*	*-43,9%*
12. Bérjárulékok	1 803 350	1 568 918	*-234 432*	*-13,0%*
VI. Értékcsökkenési leírás	1 920 530	1 917 943	*-2 587*	*-0,1%*
VII. Egyéb ráfordítások	1 909 977	310 747	*-1 599 230*	*-83,7%*
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-2 358 909	-3 121 402	*-762 493*	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	426 386	187 060	*-239 326*	*-56,1%*
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	68 843	9 400	*-59 443*	*-86,3%*
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	357 543	177 660	*-179 883*	*-50,3%*
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-2 001 366	-2 943 742	*-942 376*	
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	*0*	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 001 366	-2 943 742	*-942 376*	

Bevételek

- A **Hulladékgazdálkodási divízió** 2023-ra tervezett árbevétele 8 540 M Ft-tal csökken a 2022. évi várhatóhoz képest. Ennek alapvető oka a koncesszori működési modell 2023. július 1-vel történő bevezetése. Az NHKV-tól, mint koordináló szervtől származó szolgáltatási díjbevétel az első

félévre a díjközlő alapján került be a tervbe, második félévtől a koncesszori feladatok átadását figyelembe véve készült a terv. 2023. évre tervezett összeg 24 120 M Ft, ami 5 100 M Ft-tal alacsonyabb a várható értéknél. További 1 455 M Ft csökkenés prognosztizálható a hő- és villamos energia értékesítésben, valamint 1 086 M Ft az idegen hulladék ártalmatlanítás bevételben is a féléves működés miatt.

Költségek, ráfordítások

- **A Hulladékgazdálkodási divízió** anyagköltsége 3 716 M Ft, ami 1 376 M Ft-tal marad el a várható értékéhez képest, mivel a tevékenység átadása miatt a költségek jelentős része a második félévben terv szerint nem merülnek fel. Az energiaárak robbanásszerű növekedése már a 2022-es évben is megmutatkozik a földgáz- és villamosenergia díjakban, valamint a járműalkatrészek és az üzemanyag költségekben egyaránt. Ezt tükrözi, hogy 2023-ban a teljes évre vetített költség közel azonos a 2022-ben felmerült költségszinttel.
- A **Hulladékgazdálkodási divízió** esetén fontos kiemelni, hogy a közvetlenül felmerülő költségek csak az I. félvben jelentkeznek az új működési modell miatt. Az igénybe vett szolgáltatások 2023. évi tervezett összege 8 764 M Ft, amely 72 M Ft-tal alacsonyabbb a 2022. teljes évi várható összegnél. Csökken 206 M Ft-tal a HHM füstgázmosó maradékanyag költsége, 355 M Ft-tal a technológiai berendezések más szervezetek által végzett javításának, karbantartásának költsége, 300 M Ft-tal a szelektív haszonanyag válogatás költsége, valamint 595 M Ft-tal az NHKV Zrt. részére fizetett szolgáltatási díj. Ez a költségelem tartalmazza a közszolgáltatásra jutó, az NHKV Zrt. által elvont hő-, és villamosenergia értékesítés árbevételét, valamint az elvont zsákértékesítés árbevételét. Ezzel szemben nőtt az épületek más szerzvezetek által végzett javítási, karbantartási, üzemeltetési költsége, az informatikai szolgáltatások költsége, valamint az ingatlan bérleti díjak és a vagyonvédelem.
- A **Hulladékgazdálkodási divízió** 2023. évi tervezett személyi jellegű ráfordításai 12 612 M Ft, ami 3 397 M Ft-os csökkenést mutat a várhatóhoz képest. A hulladékgazdálkodási működési modell átalakulása miatt tervezett 627 fős szervezeti létszámcsökkenés (1 667 fő zárólétszám csökkenés) hatására a II. félévi bérköltség 2 248 M Ft-tal csökken a tervezett bérfejlesztést is figyelembe véve. Szintén ezek a hatások okozzák a személyi jellegű egyéb kifizetések 915 M Ft-os és a bérjárulékok 234 M Ft-os csökkenését.
- A **Hulladékgazdálkodási** divízió 2023. évre tervezett egyéb ráfordításainak összege 311 M Ft, ami 1 599 M Ft-tal marad el a 2022. évi várhatótól. 2022-ben legnagyobb tétele, 951 M Ft a céltartalék képzés jövőbeni (főként rekultiváviós) költségekre, amit 2023 II. félévben már nem jelentkezik az üzleti modellben való változás miatt.

Tevékenységbontott eredményterv

10.táblázat

TEVÉKENYSÉGI EK adatok ezer Ft-ban	Hulladékgazdálkodási divízió			
Megnevezés	Közszolgáltatás	Egyéb közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	26 225 519	174	1 296 813	27 522 506
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	26 225 519	174	1 296 813	27 522 506
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	25 647	526	8 427	34 600
III. Egyéb bevételek	216 530	4 441	-13 081	207 890
IV. Anyagjellegű ráfordítások	14 853 824	810 252	381 724	16 045 800
05. Anyagköltség	3 894 979	143 129	-322 525	3 715 583
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 197 004	97 290	469 242	8 763 536
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 545 529	13 499	137 988	1 697 016
08. Eladott áruk beszerzési értéke	539 592	3 411	91 521	634 524
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	676 720	552 923	5 498	1 235 141
V. Személyi jellegű ráfordítások	11 193 410	445 089	973 409	12 611 908
10. Bérköltség	8 640 577	352 919	880 731	9 874 227
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 083 248	36 813	48 702	1 168 763
12. Bérjárulékok	1 469 585	55 357	43 976	1 568 918
VI. Értékcsökkenési leírás	1 737 861	44 787	135 295	1 917 943
VII. Egyéb ráfordítások	249 458	6 035	55 254	310 747
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 566 857	-1 301 022	-253 523	-3 121 402
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	166 239	3 408	17 413	187 060
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 967	142	2 291	9 400
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	159 272	3 266	15 122	177 660
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 407 585	-1 297 756	-238 401	-2 943 742
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 407 585	-1 297 756	-238 401	-2 943 742

A Hulladékgazdálkodási divízió összes költsége a ráfordításokkal együtt 8 113 M Ft-tal csökken, mivel a 2023. II. félévében a szolgáltatási tevékenységet Társaságunk régiókoordinátori alvállalkozóként végzi tovább, ezért az új működési modell miatt a divízió 2023. II. félévben felmerülő közvetlen költségeivel nem számolunk.

A 2023. évi üzleti tervben a Hulladékgazdálkodási divíziónál 9 056 M Ft-tal kevesebb bevétellel számolunk, mert az NHKV szolgáltatási díjból származó bevétel kevesebb, valamint az egyéb bevételeknél nem tervezünk a „várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználással" szintén az üzleti modellben való változás miatt.

A fent említett költségek és bevételek változása hatással van a Hulladékgazdálkodási divízó eredményére is. A fentiek következtében 2023. évre -2 944 M Ft adózott eredménnyel számolunk, mely 942 M Ft-tal alacsonyabb a várható adózott eredménynél.

A fővárosi közszolgáltatás 2023. évre tervezett költsége ráfordításokkal együtt összességében 28 042 M Ft, amely 90,8 %-a a teljes Hulladékgazdálkodási divíziónak. Ebből 14 854 M Ft anyagjellegű ráfordítás, 11 193 M Ft személyi jellegű ráfordítás, valamint 1 994 M Ft értékcsökkenés, egyéb ráfordítás és a pénzügyi műveletek ráfordítása. A fővárosi közszolgáltatás 2023. évre tervezett összes bevétele 26 634 M Ft, mely a Divízió 95,3 %-át teszi ki. Ennek megfelelően a fővárosi közszolgáltatási tevékenység adózott eredménye - 1 408 M Ft. A Hulladékgazdálkodási divízió egyéb közszolgáltatási tevékenységének összes bevétele közel 9 M Ft, míg a ráfordításokkal együtti összes költsége 1 306 M Ft. Az anyagjellegű ráfordítások legnagyobb tétele az alvállalkozók részére kifizetett hulladékszállítási költségek. Az egyéb közszolgáltatási tevékenység adózott eredménye – 1 298 M Ft

Az agglomerációs közszolgáltatás 2023. évre tervezett költsége összességében 1 306 M Ft. Ebből 810 M Ft anyagjellegű ráfordítás, 445 M Ft személyi jellegű ráfordítás, valamint 45 M Ft értékcsökkenés és egyéb ráfordítás. A 2023. évre tervezett bevétele 9 M Ft. Ennek megfelelően az Agglomerációs közszolgáltatási tevékenység adózott eredménye - 1 298 M Ft, mely a Hulladékgazdálkodási divízió eredményének 44 %-át teszi ki.

Beruházások

A technológia specifikus beruházások között szerepelnek a Hulladékhasznosító mű, a hulladékudvarok, a hulladéklerakók beruházásai korszerűsítő, pótló valamint fejlesztő megbontásban, többségéből 2022-ről áthúzódó, halasztott projektek.

A korszerűsítő beruházások jelentős részét a Hulladékhasznosító mű beruházásai teszik ki, a többi a Hulladékudvarok beruházásai, valamint a Hulladékgyűjtő edényzet beszerzése.

A fejlesztő beruházások tervfejezetben került betervezésre a Hulladékhasznosító mű, a hulladékudvarok és a lerakók fejlesztő beruházásai, valamint a Budapest Főváros Önkormányzat KEHOP pályázataival kapcsolatos beruházások, valamint ezen beruházásokhoz is kapcsolódó egyéb stratégiai beruházások. Nagyobb értékű célgép és gápjármű beszerzés várható 2023. első felében, ezen beruházásokhoz kapcsolódó eljárások sikeresen lezajlottak 2022-ben és a szerződések aláírásra kerültek.

Naturáliák

A települési szilárd hulladék szállítását és kezelését továbbra is a hatályos fővárosi önkormányzati és agglomerációs rendeleteknek, valamint az érvényes Közszolgáltatási Szerződéseknek megfelelően a kötelező közszolgáltatás keretei között végzi a divízió. A tervezett évközi működési modellváltás miatt

a 2023. évre tervezett naturáliák csak az I. félév vonatkozásban kerültek bemutatásra, így a bázis év adataival történő összehasonlítás nem ad releváns eredményt.

11.táblázat

Megnevezés	M.e.	2022.év Várható	2023. év* Terv	Eltérés 2023 terv - 2022 várható	Eltérés (%)
BKM Nonprofit ZRt. által elszállított hulladék összesen	**tonna**	**478 561**	**216 080**	**-262 481**	**-54,8%**
BKM Nonprofit ZRt. vegyes hulladék szállítás megtett távolság	**km**	**5 600 000**	**2 800 000**	**-2 800 000**	**-50,0%**
BKM Nonprofit ZRt. vegyes hulladék szállítás megtett forduló	**db**	**75 000**	**37 500**	**-37 500**	**-50,0%**
Budapest társvállakozók által szállított hulladék	tonna	26 048	14 060	-11 988	-46,0%
Alvállakozók által szállított agglomerációs hulladék	tonna	30 514	15 666	-14 848	-48,7%
Idegen hulladék beszállítás	tonna	105 892	51 928	-53 964	-51,0%
Vegyes hulladék összesen	**tonna**	**641 015**	**297 734**	**-343 281**	**-53,6%**
Égetésre beszállított hulladék	tonna	358 454	204 412	-154 042	-43,0%
Lerakóban kezelt hulladék	tonna	282 562	93 322	-189 240	-67,0%
Kezelt vegyes hulladék összesen	**tonna**	**641 016**	**297 734**	**-343 282**	**-53,6%**
Budapest szelektív gyűjtőszigetek	**tonna**	**6 300**	**3 536**	**-2 765**	**-43,9%**
Begyűjtés során megtett távolság	km	207 967	103 984	-103 984	-50,0%
Fordulók száma	db	1 786	893	-893	-50,0%
Budapest lakossági hulladékgyűjtő udvarok	**tonna**	**6 851**	**7 484**	**633**	**9,2%**
BKM Nonprofit ZRt. által szállított zöldhulladék	**tonna**	**35 548**	**17 774**	**-17 774**	**-50,0%**
BKM Nonprofit ZRt. által kezelt zöldhulladék	**tonna**	**30 977**	**15 489**	**-15 489**	**-50,0%**
Budapest házhozmenő szelektív gyűjtés (lakossági és intézményi)	**tonna**	**45 611**	**24 877**	**-20 735**	**-45,5%**
Begyűjtés során megtett távolság	km	1 143 725	571 863	-571 863	-50,0%
Fordulók száma	db	14 586	7 293	-7 293	-50,0%
Budapesti kezelt szelektív hulladék összesen (zöldhulladék nélkül)	**tonna**	**58 762**	**35 896**	**-22 867**	**-38,9%**
BKM Nonprofit Zrt. agglomeráció szelektív gyűjtőszigetek	**tonna**	**470**	**71**	**-328**	**-69,8%**
BKM Nonprofit Zrt. agglomeráció lakossági hulladékgyűjtő udvarok (Pusztazámor, Szentendre)	**tonna**	**1 689**	**0**	**-1 689**	**-100,0%**
BKM Nonprofit Zrt. agglomeráció házhozmenő szelektív gyűjtés (lakossági)	**tonna**	**1 013**	**566**	**-448**	**-44,2%**
BKM Nonprofit Zrt. agglomeráció kezelt szelektív hulladék összesen (zöldhulladék nélkül)	**tonna**	**3 172**	**637**	**-2 536**	**-79,9%**
Alvállalkozók agglomeráció szelektív gyűjtőszigetek	**tonna**	**1 375**	**661**	**-715**	**-52,0%**
Alvállalkozók agglomeráció házhozmenő szelektív gyűjtés (lakossági és intézményi)	**tonna**	**3 681**	**1 284**	**-2 397**	**-65,1%**
Alvállalkozók agglomeráció kezelt szelektív hulladék összesen (zöldhulladék nélkül)	**tonna**	**5 056**	**1 945**	**-1 167**	**-23,1%**
Agglomeráció kezelt szelektív hulladék összesen (zöldhulladék nélkül)	**tonna**	**8 228**	**2 581**	**-5 647**	**-68,6%**
Égetéssel hasznosított hulladék	tonna	358 454	202 705	-155 749	-43,5%
Értékesített villamos energia (elszámolt)	MWh	95 852	48 981	-46 871	-48,9%
Értékesített hő	GJ	1 121 105	627 583	-493 522	-44,0%
Salak	tonna	84 926	40 145	-44 781	-52,7%
Füstgáztisztítási maradékanyag	tonna	13 503	5 735	-7 768	-57,5%
*a 2023-as terv adatok az I. féléves adatokat tartalmazzák					

A tervezett év vonatkozásában is arra törekszünk, hogy mind a fővárosban, mind az agglomerációban – a jelenlegi kiszolgált és a koncesszori működési modellben csatlakozó további településeken – egyaránt a szolgáltatási színvonal megtartása mellett végezzük a hulladékszállítási feladatokat.

3.3 Közterület tisztántartási divízió

A köztisztasági divízió adózott eredménye a 2022.évi várhatóhoz képest 74 M Ft-tal csökken.

12. táblázat

Közterület tisztántartási divízió Adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2022. év várható	2023. év terv	*ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ*	*ELTÉRÉS / VÁRHATÓ*
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	313 485	546 994	*233 509*	*74,5%*
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	*0*	
I. Értékesítés nettó árbevétele	313 485	546 994	*233 509*	*74,5%*
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-26 676	5 076	*31 752*	
III. Egyéb bevételek	11 282 961	12 243 854	*960 893*	*8,5%*
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 297 001	3 816 195	*519 194*	*15,7%*
05. Anyagköltség	1 639 989	1 923 308	*283 319*	*17,3%*
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 384 901	1 746 775	*361 874*	*26,1%*
07. Egyéb szolgáltatások értéke	272 111	144 432	*-127 679*	*-46,9%*
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	*0*	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	1 680	*1 680*	
V. Személyi jellegű ráfordítások	7 068 259	7 971 371	*903 112*	*12,8%*
10. Bérköltség	5 450 143	6 423 729	*973 586*	*17,9%*
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	851 745	576 465	*-275 280*	*-32,3%*
12. Bérjárulékok	766 371	971 177	*204 806*	*26,7%*
VI. Értékcsökkenési leírás	726 884	750 017	*23 133*	*3,2%*
VII. Egyéb ráfordítások	399 129	270 899	*-128 230*	*-32,1%*
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	78 497	-12 558	*-91 055*	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	53 447	53 930	*483*	*0,9%*
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 939	700	*-16 239*	*-95,9%*
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	36 508	53 230	*16 722*	*45,8%*
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	115 005	40 672	*-74 333*	*-64,6%*
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	*0*	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	115 005	40 672	*-74 333*	*-64,6%*

Bevételek

- A **köztisztasági divízió** 2023. évre tervezett nettó árbevétele 547 M Ft, mely a 2022. év várható értékénél 234 M Ft-tal magasabb. A gépi úttisztítás árbevétel 37 M Ft-tal, míg a kézi úttisztítás árbevétele 103 M Ft-tal nő. A Covid járványügyi intézkedéseinek feloldás után, a turizmus fokozatos visszatérésével növekszik a rendezvények száma Budapesten, melyek lebonyolításában szerepet vállalunk a takarítási tevékenység elvégzésével, ennek megfelelően 2023. évre több megrendelt burkolt- és zöldfelületek takarítási feladatot tervezünk, ezért az egyéb megrendelt köztisztasági munkák árbevétele is 127 M Ft-tal magasabb.

Költségek, ráfordítások

- A **Köztisztasági divízió** anyagköltsége 1 923 M Ft, amely 283 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatónál. A növekedést elsősorban az elektromos energia költségének 276 M Ft-os növekedése okozza.
- A **Köztisztasági divíziónál** az igénybevett szolgáltatások költsége 1 747 M Ft, amely 362 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatóhoz képest. A 2023. évi tervben közel 126 M Ft-os növekedéssel számolunk a célgépek és egyéb eszközök karbantartásánál és javításánál a megemelkedett szolgáltatási árak miatt. További plusz költséget (200 M Ft-ot) terveztünk a budapesti Példamutató közvécék és egyéb közterületi takarítási szolgáltatások megvalósítására.
- A **Köztisztasági divízió** személyi jellegű ráfordításai 903 M Ft-tal nőnek a várhatóhoz képest, 2023. évre tervezett összege 7 971 M Ft. Ez a növekedés részben a béremelés miatt változó bérköltségek 974 M Ft-os növekedéséből, a személyi jellegű egyéb kifizetések 275 M Ft-os csökkenéséből és a bérjárulékok 205 M Ft-os emelkedéséből tevődik össze.
- A **Köztisztasági divíziónál** a 2023. évi tervezett egyéb ráfordítás összege 128 M Ft-tal alacsonyabb a várható összegnél, lényegesebb csökkenés a gépjárműadónál, a telekadónál és az építményadónál került tervezésre.

Tevékenységbontott eredményterv

13.táblázat

TEVÉKENYSÉGI EK	Közterület tisztántartási divízió		
adatok ezer Ft-ban			
Megnevezés	Közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	17 001	529 993	546 994
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	17 001	529 993	546 994
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	4 552	524	5 076
III. Egyéb bevételek	12 239 429	4 425	12 243 854
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 651 842	164 353	3 816 195
05. Anyagköltség	1 848 731	74 577	1 923 308
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 674 032	72 743	1 746 775
07. Egyéb szolgáltatások értéke	131 138	13 294	144 432
08. Eladott áruk beszerzési értéke	-3 397	3 397	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 338	342	1 680
V. Személyi jellegű ráfordítások	7 684 447	286 924	7 971 371
10. Bérköltség	6 225 930	197 798	6 423 728
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	542 701	33 765	576 466
12. Bérjárulékok	915 816	55 361	971 177
VI. Értékcsökkenési leírás	707 761	42 256	750 017
VII. Egyéb ráfordítások	266 908	3 991	270 899
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-49 976	37 418	-12 558
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	50 534	3 396	53 930
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	558	142	700
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	49 976	3 254	53 230
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	40 672	40 672
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	0	40 672	40 672

A divízió a fővárosi költségvetési források mértékét figyelembe véve maximális költségtakarékosságra törekszik, ugyanakkor fontos kiemelnünk, hogy a működésünk élőmunka igénye miatt az állandó költségek aránya nagyon magas. A 2023-re előirányzott köztisztasági forrás 12 136 M Ft. Ez 991 M Ft-tal magasabb a 2022. évi elfogadott köztisztasági költségvetési forrásnál. 2023. évi tervezett köztisztasági költségek (közvetlen és közvetett) növekedésének főbb okai elsősorban a béremelés miatti személyi jellegű ráfordítások növekedése; a teljesítményekhez kapcsolódó üzemanyag költség árának növekedése; illetve a célgép beszerzésekkel kapcsolatos költségek megnövekedése.

A divízió 2023. éves összes bevételének 95,8 %-át, az összes költségeknek, ráfordításoknak 96,1 %-át a fővárosi közszolgáltatási tevékenység teszi ki. A divízió 41 M Ft-os eredménye a közszolgáltatáson felüli tevékenységből származik.

Beruházások

A Köztisztasági divízió beruházásainak (1,6 Mrd Ft) meghatározó részét a célgépek, munkagépek, kisteherautók beszerzése teszi ki. A beruházásban feltüntetett célgéppel hasonló műszaki paraméterekkel rendelkező célgép állományunk életkora 10,1 év, futásteljesítményük és üzemidejük igen magas. A meglévő állomány egy részének üzemképes állapotban tartása olyan aránytalan ráfordítást igényel, amely selejtezést indokol. A beruházással folytatódik az elöregedés miatti selejtezésekből fakadó, lecsökkent önfelszedő és téli síkosságmentesítési kapacitás visszapótlása.

Naturáliák

A köztisztasági közszolgáltatás megrendelője a Fővárosi Önkormányzat. A teljesíthető szolgáltatások mennyiségét a rendelkezésre álló költségvetési forrás határolja be. A szolgáltatási szint az elmúlt években – a rendkívüli időjárási helyzeteket kiszűrve – nem változott. 2023. évre a 2022. évi várható naturália mennyiséggel összhangban hasonló keretösszeggel tervezünk. Elmondható, hogy a téli időszak kockázata magasabb, mivel a téli naturáliák mennyisége alacsonyabb az elmúlt öt év átlagánál. A lenti táblázat a köztisztasági ágazat mennyiségi adatait mutatja be fő tevékenységi bontásban. Ennek megfelelően szerepelnek benne a Fővárosi Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés szerinti és az azon felüli mennyiségek is.

14.táblázat

Megnevezés	M.e.	2022.év Várható	2023. év Terv	Eltérés 2023 terv - 2022 várható	Változás Eltérés/ Várható (%)
Gépi úttisztítás	üzemóra	71 087	72 295	1 208	1,70%
Kézi úttisztítás	óra	632 461	620 928	-11 533	-1,82%
Aluljárótakarítás	E m^2	56 673	57 600	927	1,64%
Kerékpárutak takarítása kisgépekkel	üzemóra	4 435	6 070	1 635	36,86%
Kisgépes közterület takarítás (szolgáltatási szerződés szerint)	üzemóra	1 209	7 800	6 591	545,29%
Falfirka (graffiti) eltávolítás és felületvédelem	m^2	9 184	4 250	-4 934	-53,72%
Közterületi hulladékgyűjtés és szállítás - kézi	óra	101 286	98 268	-3 018	-2,98%
Közterületi hulladékszállítás - gépi	üzemóra	61 974	63 000	1 026	1,66%
Hulladékgyűjtő edények fertőtlenítés - kézi	óra	5 636	15 400	9 764	173,24%
Hulladékgyűjtő edények cseréje - gépi [Utcai hulladékgyűjtők fertőtlenítése - gépi]	üzemóra	2 721	5 880	3 159	116,06%

Gépi úttisztítás

A közszolgáltatói szerződés szerinti gépi úttisztítás volumene 1,7 %-kal, 1 208 üzemórával növekszik. A rendelkezésre álló maximális kapacitás kihasználásának figyelembevételével került tervezésre a gépi úttisztítás (locsolás-mosás, önfelszedés, téli síkosságmentesítés). Végrehajtást befolyásoló kockázati tényező a célgépek nem megfelelő üzemképessége. Ezen kockázati tényező a gépjárművek körültekintő vezetésével, a karbantartási feladatok maradéktalan ellátása mellett a javításhoz szükséges alkatrészek rövid időn belüli rendelkezésre állásával, illetve a javítások

szakszerű elvégzésével – amelyek együttesen a legalább 80%-os üzemképességet eredményezik – kezelhető.

Kézi úttisztítás

A közszolgáltatói szerződés szerinti kézi úttisztítás tervezett volumenénél 1,8 %-os, 11 533 munkaóra csökkenéssel számolunk.
A korábbi évekhez képest jelentősen megemeltük az alkalmi foglalkoztatású létszámunk maximálisan felvehető keretét (szinte a duplájára), ugyanakkor sajnáltos módon az órabér emelés ellenére sincs a korábban tervezett számoknak megfelelő jelentkezés.

Aluljáró takarítás

2021. évben új padlótakarító gépek és magasnyomású mosóberendezések kerültek beszerzésre. Mindemellett a takarítói létszám bővítése szükséges, így ezen okokból kifolyólag – a gyakoribb takarítás bevezetésével (amely nagyobb takarítási felületet eredményez) – magasabb szolgáltatási színvonal érhető el. A közszolgáltatói szerződés szerinti aluljáró takarításnál 927 ezer m^2 növekedéssel számolunk a 2023-es évben.

Kerékpárutak takarítása kisgépekkel

A rendelkezésre álló kapacitás nagyobb volumenű, valamint a 2022. évben beszerzésre került járda- és kerékpárút takarító célgép által nyújtott kapacitás kihasználásának figyelembevételével került tervezésre. A kerékpárutak takarításánál kisgéppel 1 635 üzemórás, 36,9%-os növekménnyel számolunk a 2023-es évben.

Kisgépes közterület takarítás

2021-2022. évben 10 db magasnyomású utánfutós mosóberendezés és ehhez kapcsolódó dobozos áruszállító, valamint utcai porszívó kerül(t) beszerzésre, így a feladat a járdák, közterek nagyobb volumenű takarításának szükségességével került tervezésre. Közterület takarításánál speciális kisgéppel, 6 591 üzemórás növekedés valósul meg a 2023-es évben.

Közterületi hulladékgyűjtés- és szállítás

A közterületi kézi hulladékszállításnál a 2022. évi tervezett volumenéhez képest 3,0 % - al, 3 018 órával kevesebb a 2023. évi tervezett teljesítmény. A kisgépes közterületi gépi hulladékszállítás 1,7 %-kal növekszik, ami 1 026 üzemórás növekményt jelent. A hulladékszállítással érintett feladatok (BKV megállók takarítása, kertészeti edények ürítése, zöldfelület takarítása) egymáshoz való

viszonya/aránya a tervezés időszakában a szinergiák befolyásoló hatása miatt nehezen volt becsülhető.

Hulladékgyűjtő edények cseréje és fertőtlenítése

A hulladékgyűjtő edények kézi fertőtlenítésének tervezett teljesítménye 173,2%-kal nő, azaz 9 764 órás növekménnyel számolunk, míg a gépi esetében a növekmény 116,1%-os, vagyis 3 159 üzemórával több.

3.4 Kertészeti FŐKERT divízió

A BKM FŐKERT Kertészeti divíziójában a zöldfelületek fenntartásán és kezelésén túl továbbra is törekszünk a környezetbarát és egyben költséghatékony technológiák alkalmazására, újításokra. Ezekkel kapcsolatosan - alternatív gyepgazdálkodás, biodiverz magvetések, az évelőágyásokban egynyári mulcsozás alkalmazása – szakmai oldalról a lakosság folyamatos és hatékony tájékoztatását is célul tűztük ki a 2023. évre. A BKM létrejöttével megkezdett tevékenység-, és profiltisztítástól függetlenül a kertészeti divízió több speciális köztisztasági feladatot végez 2023-ban is. Ezen felül a divízió feladatát képezi a Főváros üzemeltetésében lévő természetvédelmi területeken jelentkező köztisztasági feladatok ellátása is.

A kertészeti divízió 2023. évi terv eredménye 1 M Ft-tal magasabb a 2022.évi várhatóhoz képest.

15. táblázat

Kertészeti divízió Adatok e Ft-ban Megnevezés	2022. év várható	2023. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ	ELTÉRÉS / VÁRHATÓ
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 734 159	2 160 525	426 366	24,6%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 734 159	2 160 525	426 366	24,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	8 828	4 050	-4 778	-54,1%
III. Egyéb bevételek	5 151 493	6 066 660	915 167	17,8%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 807 253	4 786 927	979 674	25,7%
05. Anyagköltség	799 153	1 057 340	258 187	32,3%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 944 029	3 683 856	739 827	25,1%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	30 386	43 091	12 705	41,8%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	12 289	0	-12 289	-100,0%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	21 396	2 640	-18 756	-87,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 713 327	3 067 556	354 229	13,1%
10. Bérköltség	2 061 005	2 373 819	312 814	15,2%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	350 213	308 306	-41 907	-12,0%
12. Bérjárulékok	302 109	385 431	83 322	27,6%
VI. Értékcsökkenési leírás	238 409	216 086	-22 323	-9,4%
VII. Egyéb ráfordítások	221 459	173 288	-48 171	-21,8%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-85 968	-12 622	73 346	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	102 440	21 890	-80 550	-78,6%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	9 277	1 100	-8 177	-88,1%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	93 163	20 790	-72 373	-77,7%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	7 195	8 168	973	13,5%
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	7 195	8 168	973	13,5%

Bevételek

- A **Kertészeti divízió** esetében az árbevétel 426 M Ft-tal magasabb a várható értékhez képest, ennek legfőbb oka, hogy a piaci munkákhoz (pl.: Budapest 150 Projekt) kapcsolódó árbevétel tervezetten 318 M Ft-tal lesz magasabb, mint a bázisként szolgáló 2022-ben.

Költségek, ráfordítások

- A **Kertészeti divíziónál** a tervezett anyagköltség 1 057 M Ft, amely 258 M Ft-tal nő a 2022. évi várhatóhoz képest. Magasabb anyagköltség került meghatározásra főként az energia- és üzemanyag költségek esetében (+156 M Ft), de számottevően növekedtek a parkfelszerelési anyagok költségei is, mintegy 63 M Ft-tal az inflációs hatásoknak megfelelően.
- A **Kertészeti divíziónál** az igénybevett szolgáltatások költsége 3 684 M Ft, amely 740 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatóhoz képest. Az alvállalkozó szolgáltatások összege 2 660 M Ft, melyből a közvetlenül a Szakmai Programhoz kapcsolható alvállalkozói szolgáltatások költsége 1

800 M Ft-ot tesz ki, továbbá az Egyéb közszolgáltatási tevékenységhez köthető mintegy 860 M Ft. Ezen felül a piaci munkákhoz igénybevett szolgáltatásainak értéke 227 M Ft-ot tesz ki.

- A **Kertészeti divízió** 2023. évre tervezett személyi jellegű ráfordításai 3 068 M Ft, ami 354 M Ft-al magasabb a várhatóhoz képest. A Bérköltségek 313 M Ft-tal, a bérjáeulékok 83 M Ft-tal nőnek a várhatóhoz képest a tervezett bérfejlesztés és a létszámnövekedés hatására. A személyi jellegű egyéb kifizetések 42 M Ft-tal csökkennek.

Tevékenységbontott eredményterv

16.táblázat

TEVÉKENYSÉGI EK adatok ezer Ft-ban	Kertészeti divízió			
Megnevezés	Közszolgáltatás	Egyéb közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	16 121	1 256 734	887 670	2 160 525
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	16 121	1 256 734	887 670	2 160 525
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 240	549	261	4 050
III. Egyéb bevételek	6 064 065	1 760	835	6 066 660
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 225 682	976 834	584 411	4 786 927
05. Anyagköltség	770 248	36 529	250 563	1 057 340
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 419 948	934 236	329 672	3 683 856
07. Egyéb szolgáltatások értéke	33 374	5 711	4 006	43 091
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 112	358	170	2 640
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 664 717	165 668	237 171	3 067 556
10. Bérköltség	2 061 230	124 638	187 951	2 373 819
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	268 452	20 066	19 788	308 306
12. Bérjárulékok	335 035	20 964	29 432	385 431
VI. Értékcsökkenési leírás	164 162	23 938	27 986	216 086
VII. Egyéb ráfordítások	156 487	11 397	5 404	173 288
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-127 622	81 206	33 794	-12 622
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	17 512	2 969	1 409	21 890
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	880	149	71	1 100
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	16 632	2 820	1 338	20 790
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-110 990	84 026	35 132	8 168
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-110 990	84 026	35 132	8 168

A közszolgáltatási eredmény részletes bemutatása a 3.sz. mellékletben szerepel.

A Közszolgáltatási tevékenységek költségeinek jelentős részét az anyagjellegű ráfordítások költségei teszik ki, melyre az infláció miatt megnövekedett anyagárak is hatással voltak. Ezen felül jelentős

mértéket képviselnek a személy jellegű ráfordítások, tekintettel az egyes tevékenységek magas élőmunka igényére.

Az egyéb közszolgáltatások között jelenítjük meg a Városligeti tevékenységhez kapcsolódó költségeket, illetve bevételeket. A tervezett 1 257 M Ft bevétellel szemben a tevékenység költségeinek jelentős része az anyagjellegű ráfordításokban jelenik meg, mintegy 977 M Ft összegben. Ezen belül a munkákhoz igénybevett alvállalkozói költségek közel 850 M Ft-ot tesznek ki.
Piaci tevékenységek között mutatjuk ki az ingatlanhasznosítás bérleti díjbevételei, a Termesztő- és Komposzt-telep tevékenységeket, a Piaci Zöldfelületi feladatokat és a Fővárosi külön megrendeléseket.

Jelentős ezek közül a Fővárosi külön megrendelések tevékenysége, mely magába foglalja a tárgyévben várható projektek megkezdését. Ilyen projekt például a Budapest 150 elnevezésű program, melynek keretein belül tervezzük például 150 fa ültetését, a Gellérthegyi Rózsakert megtervezését és a Pest-Buda virágágy átalakítását.

Beruházások

2023-ban folytatódnak a Kertészeti divízió tevékenységéhez kapcsolódó célgépek beszerzése, a közszolgáltatási tevékenység ellátásához szükséges elhasználódott szerszámok és kisgépek megvásárlása. Továbbá nagy hangsúlyt fektetünk a rossz állapotban lévő telephelyek ingatlanjainak felújítására. A divízió 2023. évi beruházási tervösszege összesen 1,3 Mrd Ft.

Naturáliák

17.táblázat

Megnevezés	M.e.	2022.év	2023. év		
		Várható	Terv	Eltérés 2023 terv - 2022 várható	Eltérés (%)
Lágyszárú, cserje, talajtakaró, sövényültetés	db	317 601	282 050	-35 551	-11,2%
Sövénynyírás	m2	249 474	240 000	-9 474	-3,8%
Gally és rönk szállítása lerakóhelyre	kg	1 814 380	1 700 000	-114 380	-6,3%
Aprítékolás szállítással saját telephelyre	kg	822 761	750 000	-72 761	-8,8%
Növényzet kapálása	m2	673 489	485 000	-188 489	-28,0%
Gallyazás	db	20 604	14 413	-6 191	-30,0%
Fakivágás	db	1 722	1 566	-156	-9,1%
Zöldfelületek kaszálása, kaszálék gyűjtése	m2	47 002 267	47 892 817	890 550	1,9%
Lomb szállítása lerakóhelyre	kg	1 535 189	1 500 000	-35 189	-2,3%
Parkfa, sorfa ültetése	db	1 801	1 549	-252	-14,0%
Lombgyűjtés	m2	5 382 902	3 907 397	-1 475 505	-27,4%
Fakataszter aktualizálással kapcsolatos feladatok	óra	4 993	9 500	4 507	90,3%

A 2023. évre tervezett, támogatási összeggel kalkulálva az üzemeltetési területeinken folytatjuk a korábbi években és a 2022-ben megkezdett munkákat, továbbá nagyobb figyelmet tudunk fordítani a faállomány vizsgálására, valamint a kaszálásokat nagyobb volumenben tervezzük elvégezni.

Lágyszárú, cserje, talajtakaró, sövényültetés

Az összeállított 2023. évi Szakmai Program a kiemelt közcélú zöldterületek virágágyainak egynyári, kétnyári és tervezett új évelőágyakban az évelők kiültetéseit biztosítja, ugyanakkor a cserjék, és korábbi évelőfelületek esetében a növénypótlásokat bázisévhez képest csökkentett mértékben fogjuk elvégezni.

Az egynyári növényekből a 2022-es évben ténylegesen kiültetett, szükséges pótlásokat tartalmazó növénydarabszámnál kevesebbet tervezünk ültetni, ugyanakkor folytatjuk az egynyári ágyások évelővel történő cseréjét. Ezek a felületek később kevesebb gondozást igényelnek, a fenntartásuk gazdaságosabb.

Sövénynyírás

A sövénynyírási munkákat bázis évi mennyiségben tervezzük elvégezni.

Gally és rönkszállítás lerakóhelyre, aprítékolás szállítással telephelyre

A fák ápolásából származó zöldhulladék mennyiségét az ápolások tervezett volumenéhez arányosítva, az előző évhez mennyiségben tervezzük.

Növényzet kapálása

A kiemelt közcélú zöldterületek gondozása az elvárt színvonal megtartása érdekében kiemelt fontosságú divíziónknak. Ezek a munkafolyamatok nem gépesíthető élőmunkát igényelnek. Az egy- és kétnyári növények ültetését csökkenteni tervezzük, így a 2022. évi tényadatok alapján a tervezettnél kevesebb kapálási, gyommentesítési munkát terveztünk a virágfelületek esetében.

Gallyazás

A kiemelt parkokban és fasorokban, valamint a Budapest Főváros tulajdonában álló utak mentén található több, mint 100 000 db fa közül kevesebb, mint 15 000 db fa gallyazására kerül sor a tervek szerint. Ez a faállomány alig több mint 10 %-át jelenti, mely nem megfelelő tendenciát jelent, ideális lenne, ha 3-4 évente kerülnének a fák metszésre, ehhez azonban 2-3-szor nagyobb kapacitásra lenne szükség. A fővárosi tulajdonú és fővárosi kezelésű területeken álló fák fenntartására szánható kapacitást csökkenti, hogy a 432/2012. (XII.29.) Kormányrendelet értelmében Társaságunk üzemeltetésébe kerültek olyan, korábban a kerületi önkormányzatok által fenntartott közlekedési utak melletti zöldsávok, melyek faállománya sajnos igen elöregedett, egészségileg nagyon leromlott

állapotú. Az ezeken a területeken kezelendő fák darabszáma megközelíti a fenti állomány nagyságrendjét.

A fentieken túl tervezzük 3 000 db fiatal fa koronaalakító metszésének elvégzését, ami a későbbi egészséges fejlődésük alapja.

Fakivágás

A Főváros kiemelt fasoraiban, tekintettel a környezeti hatásokra (időjárásváltozás és a forgalom növekedése miatti változások), évről évre pusztulnak, válnak balesetveszélyessé az idős egyedek. A balesetveszélyes, elpusztult fák pótlása kiemelt szakmai feladatunk a jövő generációja számára az élhető környezet megóvása érdekében. A száraz vagy beteg fák kivágása esetén – a vonatkozó jogszabályok értelmében – minden esetben hivatalos eljárás lefolytatását kezdeményezzük a területileg illetékes önkormányzatok hatósági jogkörrel rendelkező jegyzőjénél, aki Határozatban kötelez bennünket a kivágott fák szakszerű pótlására és az új ültetésű fák fenntartására.

A tervezett fakivágások száma több, mint 1500 db fa (ami az állomány csupán körülbelül 1,5 %-a), míg a balesetveszélyes fák eltávolításához ennek a darabszámnak a többszörösére lenne szükség.

Zöldfelületek kaszálása, kaszálék gyűjtése

A Fővárosi Önkormányzat kezelésében lévő főútvonalak, közutak és közterületek kijelöléséről szóló 432/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján a fővárosi közutak feladatellátásán belül egyik legfontosabb teendő, hogy biztosítva legyen az utak melletti zöldsávok jogszabályban rögzített gyakoriságának megfelelő kaszálása, 2023. évben nagyságrendileg az előző évi mennyiségek szintjén kerültek tervezésre ezek a munkák.

Lomb szállítása lerakóhelyre

A 2023. évre az elszállított lomb mennyiségét bázis évi mennyiséghez terveztük.

Parkfa, sorfa ültetése

A fakataszteri nyilvántartásaink szerint kimutatott üres fahelyekre, a kiszáradt fák pótlására több mint 1500 db park- és sorfa ültetését tervezünk a Szakmai Programban. Ez azonban csak a várható fakivágások miatti fapótlási kötelezettségek teljesítésére elegendő, az állomány állapota miatt szükséges tervezett fasorrekonstrukciókra nem. Finanszírozási források növekedése mellett jelentős eredményeket lehetne felmutatni a faállomány minőségi és mennyiségi javulásában.

Lombgyűjtés

Az őszi lombgyűjtés intenzitását a Főtájépítész programjával összhangban az elmúlt években jelentősen csökkentettük. Ezt a tendenciát folytatva e a lomb jelentős részét nem gyűjtjük össze az

olyan területekről, ahol ez nem jelent látványos „romlást", nem frekventált területeken, ezzel tápanyag jut vissza a talajba, valamint egyes állatfajok áttelelését könnyíti meg.

Fakataszter aktualizálással kapcsolatos feladatok

A faállomány monitorozása és a részletes favizsgálat is része a programunknak. A tervezett, összesen kevesebb mint 10 000 óra a kiemelt utak menti rendszeres kataszteri felvételezés a kiemelt parkokban és a fővárosi tulajdonú utak mentén végzett csak pontszerű részletes vizsgálatokra elegendő.

3.5 Temetkezési divízió

A BKM Temetkezési divízió kiemelt feladata 2023. év első negyedévében a temetők háttértámogatását segítő HelpDesk felállítása, mely része a BTI divízióját segítő ún. „HS" modul SAP/HANA rendszerbe történő integrálásának. A 2022. év utolsó három hónapjában kidolgoztuk (a kormányrendelet áremelést korlátozó intézkedésének megszűnését követően) a szabadáras szolgáltatások és termékek emelésének stratégiáját, valamint a Tulajdonossal együttműködve a hatósági díjtételek emelését is kialakítottuk. Mindkét régóta esedékes emelés hatása a 2023. évi eredményre gyakorol pozitív hatást.

A temetkezési divízió 2023.évi tervezett eredménye 485 M Ft-tal magasabb a várhatóhoz képest.

18. táblázat

Temetkezési divízió Adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2022. év várható	2023. év terv	*ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ*	*ELTÉRÉS / VÁRHATÓ*
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 012 326	5 226 958	1 214 632	*30,3%*
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	*0*	
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 012 326	5 226 958	*1 214 632*	*30,3%*
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	10 455	8 842	*-1 613*	*-15,4%*
III. Egyéb bevételek	944 491	2 213 369	*1 268 878*	*134,3%*
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 940 731	4 468 411	*1 527 680*	*51,9%*
05. Anyagköltség	634 042	1 068 042	*434 000*	*68,4%*
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 189 464	3 275 048	*1 085 584*	*49,6%*
07. Egyéb szolgáltatások értéke	32 131	30 559	*-1 572*	*-4,9%*
08. Eladott áruk beszerzési értéke	53 070	69 363	*16 293*	*30,7%*
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	32 025	25 399	*-6 626*	*-20,7%*
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 317 647	2 664 603	*346 956*	*15,0%*
10. Bérköltség	1 719 491	2 039 055	*319 564*	*18,6%*
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	351 605	297 504	*-54 101*	*-15,4%*
12. Bérjárulékok	246 551	328 044	*81 493*	*33,1%*
VI. Értékcsökkenési leírás	191 825	292 558	*100 733*	*52,5%*
VII. Egyéb ráfordítások	61 867	69 520	*7 653*	*12,4%*
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-544 798	-45 923	*498 875*	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	69 510	48 358	*-21 152*	*-30,4%*
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 476	420	*-7 056*	*-94,4%*
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	62 034	47 938	*-14 096*	*-22,7%*
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-482 764	2 015	*484 779*	
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	*0*	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-482 764	2 015	*484 779*	

Bevételek

- A **Temetkezési divízió** nettó árbevételére tervezett összeg 1 215 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várható értékhez képest, melynek oka, hogy a díjemelési moratórium megszünésével lehetőség nyílt a Covid miatt közel két éve befagyasztott piaci árak emelésére. A piaci tevékenységeknél átlagosan 24,2%-os a díjemelés mértéke, a közszolgáltatási tevékenységeknél a 9 éve befagyasztott díjak átlagos 17%-os emeléséről döntött a Fővárosi Közgyűlés. Az alaptevékenység árbevételén belül a közszolgáltatási tevékenység árbevétele várhatóan 533 M Ft-tal növekszik a várhatóhoz képest. Az egyéb temetési szolgáltatások árbevételének tervezett összege mintegy 680 M Ft-tal magasabb a 2022. évi várhatóhoz képest. Ebbe a kategóriába sorolható a temetésekhez kapcsolódóan nem közszolgáltatásként nyújtott szabadáras kellékek és szolgáltatások értékesítése.

Költségek, ráfordítások

- A **Temetkezési divízió** anyagköltsége 1 068 M Ft, amely 434 M Ft-tal több a 2022. évi várhatónál. Nagyobb tételként a közüzemi díjak – a gázfelhasználás és elektromos energia értéke 312 M Ft-tal nő a várhatóhoz képest - és a kegyeleti kellékek költségei 70 M Ft-tal növekednek.
- A **Temetkezési divíziónál** a 2023. évi tervezett igénybe vett szolgáltatások értéke 3 275 M Ft, mely a 2022. évi várható költségszinttől 1 086 M Ft-tal magasabb. Parkfenntartás üzemeltetés költsége 244 M Ft-tal, épületek üzemeltetése és karbantartása költségei 227 M Ft-tal nőnek a várhatóhoz képest.
- A **Temetkezési divízió** személyi jellegű ráfordításai 347 M Ft-tal nőnek a várhatóhoz képest, 2 665 M Ft-ra. A tervezett létszámnövekedés és a bérfejlesztés következtében a bérköltségek 320 M Ft-tal, míg a kapcsolódó bérjárulok 81 M Ft-tal nőnek. A személyi jellegű kifizetések 54 M Ft-tal csökkennek.

Tevékenységbontott eredményterv

19.táblázat

TEVÉKENYSÉGI EK adatok ezer Ft-ban	Temetkezési divízió		
Megnevezés	Közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 988 480	2 238 478	5 226 958
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 988 480	2 238 478	5 226 958
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 083	5 759	8 842
III. Egyéb bevételek	2 190 750	22 619	2 213 369
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 493 421	974 990	4 468 411
05. Anyagköltség	549 071	518 971	1 068 042
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 898 260	376 788	3 275 048
07. Egyéb szolgáltatások értéke	24 220	6 339	30 559
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	69 363	69 363
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	21 870	3 529	25 399
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 124 211	540 392	2 664 603
10. Bérköltség	1 622 658	416 397	2 039 055
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	239 799	57 705	297 504
12. Bérjárulékok	261 754	66 290	328 044
VI. Értékcsökkenési leírás	244 475	48 083	292 558
VII. Egyéb ráfordítások	55 902	13 618	69 520
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-735 696	689 773	-45 923
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	6 595	41 763	48 358
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	331	89	420
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	6 264	41 674	47 938
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-729 432	731 447	2 015
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-729 432	731 447	2 015

A közszolgáltatási tevékenység eredményének részletes bemutatása a 3.sz. mellékletben szerepel.

2022. évre vonatkozóan a Fővárosi Önkormányzat Költségvetésében temetőfenntartás jogcímen 849,9 M Ft került elkülönítésre, így az adózás előtti eredménye várhatóan -599,8 M Ft lesz 2022. évben.

2023. évre a tervezett Üzemi, üzleti eredmény a Temetkezési Közszolgáltatási tevékenységeknél – 735,7 M Ft.

A **temetőfenntartás és üzemeltetés** közszolgáltatási tevékenység vesztesége 584 M Ft, mely 2 172 M Ft Fővárosi Önkormányzati támogatást tartalmaz. A 2022. évi várhatóhoz képest a közszolgáltatási díjakból származó árbevételnél 365 M Ft a növekedés az átlagos 17%-os díjemelés és a megváltási és újraváltási hajlandóság pozitív irányú változásának hatására.

Az anyagjellegű ráfordítások jelentősebb tételei a parkgondozás üzemeltetés, temető takarítás, parcellarendezés költségei, összeségében 1 270 M Ft. Épületek üzemeltetésére, karbantartására 227 M Ft, a vagyonvédelemmel kapcsolatos szolgáltatásokra 765 M Ft szerepel a 2023. évi tervben. A temetőfenntartással kapcsolatos személyi jellegű ráfordítások értéke 1 346 M Ft.

A **szóró berendezés igénybevétele** közszolgáltatási tevékenység eredménye 108 M Ft. A közszolgáltatási díjemelés hatására az árbevétel növekedés 27 M Ft a várhatóhoz képest. A tevékenységel kapcsolatosan felmerült költségek 70%-át a személyi jellegű ráfordítások jelentik, melynek tervezett értéke 40,7 M Ft.

A **temetőn belüli szállítás**, a **sírásás**, **ravatalozás** és **halotthűtés** kegyeleti közszolgáltatási tevékenységek tervezett eredménye összességében 190,6 M Ft veszteség. A közszolgáltatási díjakból származó árbevételnél 141,8 M Ft a növekedés a 2022. évi várható árbevételhez viszonyítva. Az anyagjellegű ráfordítások tervezett értéke összességében 252,4 M Ft. A tevékenységekkel kapcsolatosan felmerült személyi jellegű ráfordítások tervezett értéke 714,5 M Ft.

Az **Emlékkertek gondozása** és **Díszsírhely adományozás**, egyéb közszolgáltatási tevékenységek esetén a 2022. évre biztosított Fővárosi Önkormányzati támogatás 22,5 M Ft értékével tervezve a 2023. évi eredmény jelentős, 69 M Ft veszteséget mutat. A közvetlen költségek közül a parcellagondozással és sírgondozással kapcsolatosan felmerült költségek értéke összeségében 39 M Ft. A tevékenység érdekében felmerült személyi jellegű ráfordítások tervezett értéke 22,8 Ft.

Az egyéb tevékenységek 2023. évi tervezett eredménye 731,4 M Ft nyereség, mely főként a temetési szolgáltatásokhoz kapcsolódó tevékenységekre vezethető vissza, ide tartozik például a kegyeleti kellékek értékesítése és a polgári búcsúztatás.

Beruházások

A Temetkezési divízióhoz tartozó beruházások 2022. évi tervösszege 1,2 Mrd Ft, mely a 2023. évi társasági szintű Beruházási tervnek 3,43%-a. Jelentősebb tervezett beruházások a parcellarendezés, Csömöri hamvasztókemence korszerűsítése, halotthűtők cseréje, valamint elhunyt szállítására alkalmas célgépek beszerzése. 2022-ben sikeresen elindultak a temetőkhöz kapcsolódó ingatlanok és temetők belső útjainak, kerítéseinek felújítása, mely beruházások 2023-ban folytatódnak.

A „parcellakialakítási" rendszer lényege, hogy a tartalékterületek nélküli temetőink (pld. Cinkota, Tamás utca) egy-egy olyan parcellájában, amelyben a hosszú ideje rendelkező nélkül maradt sírok aránya elérte a 40%-ot, elbontásra kerülnek a lejárt síremlékek. Ezeknek a szellősebb szerkezetű területeknek a fenntartása jobban gépesíthető, ezáltal kevesebb anyagi forrásból tartható fenn.

Naturáliák

20. táblázat

Megnevezés	M.e.	2022.év	2023. év		
		Várható	Terv	Eltérés 2023 terv - 2022 várható	Változás Eltérés/ 2022 várható (%)
Hagyományos temetés	db	1 944	2 047	103	5%
Hamvasztásos temetés	db	8 519	8 564	45	1%
Szórásos temetés	db	3 085	3 029	-56	-2%
Meglévő hamvak kiadása	db	1 148	1 202	54	5%
Új hamvak kiadása	db	1 017	949	-68	-7%
Áthelyezés	db	395	452	57	14%
Exhumálás	db	325	366	41	13%

A 2023. évi naturália terv összeállításakor, ezen belül az elhalálozások jövőbeni számának becslésekor az elmúlt évek trendjét vettük alapul, figyelembe véve az összes temetésen belül az egyes temetési módok közötti arányeltolódásokat (temetési szokások változását) illetve a tárgy évek részadatainak egymáshoz viszonyított megoszlását.

Előző évek során a mortalitásban tapasztalt kilengések jelentősen befolyásolták a szolgáltatásszámokat, illetve a járványhelyzet is megnövelte az elhalálozások számát. 2022. terv időszakát, illetve a 2023. évi szolgáltatásszámokat a hosszú távú trendhez igazítottuk, némileg ellensúlyozva a járványidőszak alatt megnövekedett szolgálatásszámok torzító hatását. Az új temetések belső összetételében az egyes temetési módoknál az elmúlt évek trendjének alakulását vettük alapul, ezek alapján jelentős változással nem számolunk.

Gazdálkodási szempontból negatív tényezőként jellemezhető a temetési módok közti arányváltozás, leginkább a növekvő árérzékenység miatt. Új hamvak kiadásánál a csökkenő trendjét viszonylagosan megtörte a 2020-21. évi kiugró szolgáltatásszám, de a pandémia alatt tett korlátozások enyhítésével, az értékek ismét közelítenek a hosszú távú adatsorhoz.

Hagyományos temetések száma

A főbb mutatók alapján, véleményünk szerint 2023. évben a trendhez közel illeszkedő volumenű növekedést tapasztalhatunk majd, figyelembevéve, hogy a megelőző időszak értékei nem feltétlen relevánsak. Hagyományos (koporsós) betemetéseink száma 2023. évben 103 szolgáltatásszámmal, azaz 5%-kal növekedhet.

Hamvasztásos elhelyezések száma

Hamvasztásos elhelyezések esetén 1%-os növekedéssel számolunk 2023. évben. 8 564 szolgáltatást vélelmezünk e temetési mód esetén, mely bár enyhén több, mint a 2022. évi szolgáltatásszám, de teljes mértékben illeszkedik az elmúlt évek trendjéhez, figyelmen kívül hagyva 2021. évi szolgáltatásszámbeli változásokat.

Szórásos temetések száma

Szórások számában 2023. évben terveink szerint 2%-os csökkenésre számítunk, annak ellenére, hogy 2017. évtől folyamatos lassú növekedés tapasztalható. Ennek oka, hogy a pandémia jelentős hatással volt a 2021 és 2022-es tényszámokra.

Hamvak kiadása

Az új hamvak kiadásánál 7%-os csökkenéssel számolunk 2023. évben. Új hamvak kiadása esetén a szolgáltatásszámok 902-933 között alakultak 2016-2019. év között, 2023. évben – figyelmen kívül hagyva a 2020-2021. évi minden temetési módnál tapasztalt szolgáltatásszámbeli növekedést – 949 esetszámmal terveztünk.

Meglévő hamvak kiadása

Véleményünk szerint, a meglévő hamvak kiadásának számaiban trendtől eltérően, növekedés várható tekintettel arra, hogy a lakosságot anyagilag is negatívan érintette a pandémia, valamint a szomszédos országban kialakult fegyveres konfliktus, így költségeik mérséklése érintheti a meglévő hamvak kiadásának növekedését, ezzel elkerülve a temetkezési helyek hosszabbításával járó költségeket. Másrészről pedig vannak olyan temetkezési szolgáltatók, akik kifejezetten erre az igen alacsony színvonalú és ellenértékű szolgáltatástípusra specializálódtak. Egy esetleges áremelés pedig az újraváltási díjtételek esetén ismét növekedést generál valószínűsíthetően a meglévő hamvak kiadásában.

A társaság 6 közszolgáltatási elemének bemutatása (Csömör nélkül)

- Csömöri temető a Főváros illetékességén kívül esik.

21. táblázat

Megnevezés	M.e.	2022.év	2023. év		
		Várható	Terv	Eltérés 2023 terv - 2022 várható	Változás Eltérés/ 2022 várható (%)
Szóróberendezés igénybevétele	db	2 924	2 926	2	0%
Sírásás	db	7 377	7 524	147	2%
Ravatalozás	db	8 745	8 734	-11	0%
Halotthűtés	nap	12 668	12 083	-585	-5%
Temetőn Belüli Szállítás	db	11 099	11 298	199	2%

Közszolgáltatás - Szóróberendezés igénybevétele

Szóróberendezés igénybevétele esetében 2023. évben nem várunk számottevő változást. Fontos kiemelni, hogy a Fiumei úton egyébként nem közszolgáltatásként végzett szórások 60%-a – az elmúlt évek tapasztalata alapján – áttevődött az Újköztemetőbe, illetve az Óbudai temetőbe, kedvezően befolyásolva közszolgáltatási tevékenységeinket.

Üzleti tervünkben számolunk az Óbudai temető új szórójának téli időszakban történő igénybevételével is.

Közszolgáltatás – Sírásás (sírhely ki- és visszahantolás)

A közszolgáltatásként végzett sírásásaink 2023. évre tervezett értékét az elmúlt évek trendjéhez igazítottuk, figyelmen kívül hagyva a trendbe egyébként nem illeszkedő éveket, kiemelten a pandémiával összefüggő temetési szám növekedést. Gyakorlatilag a hagyományos betemetések, a koporsós sírba helyezett urnák, és a régi típusú urnasírok esetében számolunk fel sírásást. 2023. évi előrejelzésünk közel azonos mértéket mutat a 2022. évi várható szolgáltatásszámhoz, ahhoz képest 2%-os emelkedés látható.

A sírások száma közel 20 éve egy lassú csökkenés alatt áll, ami a hagyományos temetkezési szokások hanyatlását tükrözi. Természetesen az urnasírhelyek iránti igény növekszik, de ez nem kompenzálja a koporsós elhelyezések csökkenését teljes mértékben.

Közszolgáltatás – ravatali terem igénybevétele

A ravatali terem használata – a 2015. és a 2017. évtől eltekintve – 2004. év óta permanens csökkenést mutat. A több mint 14 000 igénybevételről majdnem a felére, 8 734-re fog várhatóan csökkenni 2023. évben. Ennek magyarázata egyszerű: viszonylag magas ára mellett nem kötelező eleme a temetésnek, mint pl. a sírásás, ezért nem feltétlenül rendelik meg az ügyfelek. 2021. évi nem várt kiemelkedő temetésszámok erre a közszolgáltatási elemre is hatást gyakoroltak, annak ellenére, hogy a járványhelyzet ideje alatt korlátozások alá esett a ravatali terem használat (zárt térben tartózkodók számának korlátozása), a lakosság sok esetben hamvasztást követő temetési időpont halasztással élt, a teljeskörű búcsúzás feltételeit megvárva. Ez alapján ravatali termek igénybevételét jelentősen befolyásolta az előző közszolgáltatási kategóriáknál is említett megváltozott lakossági várakozások és igények a pandémia miatt 2020. évben. 2020-2021. évben tapasztalt eltérő terem használattól függetlenül, 2022. évhez hasonlóan csökkenő szolgáltatásszámmal tervezünk 2023-ra, ami megközelítőleg eléri a trendközeli állapotot.

Közszolgáltatás – elhunytak hűtése

Az elmúlt 18 évben jelentős visszaesést regisztráltunk ennél a közszolgáltatási elemnél. A halotthűtések számának csökkenése a temetési volumen visszaesése mellett az alábbiakra is visszavezethető. Hatékonyabban dolgozunk, a krematóriumunk munkarendjében bekövetkezett változások ennek a szegmensnek a csökkenését hozzák magukkal (temetések előtt kevesebbet kell hűtenünk az elhunytakat). Más szempont is szerepet játszhat: ma már több vállalkozás is dolgozik a fővárosban úgy, hogy saját hűtőegységet üzemeltet, illetve az új, budatétényi hamvasztóüzem hűtési kapacitása is csökkentheti a Társaságunknál megrendelt hűtési napok számát. Az említett tényezők mellett szintén jelentős befolyásoló tényező 2021. évi várható értékeinkben is a pandémia ráhatása, a lakossági várakozások részben meghosszabbították az igénybevételeket, illetve a kórházakat és szállítást érintő időszakos szabályozások együttvéve nehezítik a tervezhetőséget rövid távon. 2023. évi tervszámainkat a hosszú idősor alapján számított trendhez illesztettük.

Közszolgáltatás – temetőn belüli szállítás

A temetőn belüli szállítások számának változása gyakorlatilag együtt jár főbb naturáliáink (azaz a hagyományos, illetve a hamvasztásos elhelyezések) volumenének változásával. Az elmúlt évek trendje alapján a 2023. évi tervszámok mértékét közelítőleg a 2017-2018. évi tény értékekkel azonosra prognosztizáljuk, figyelembe véve a két leginkább befolyással bíró temetési mód összesített tervszámainak változását. A 2021. évben megnövekedett szolgáltatásszámok figyelmen kívül hagyva.

22. táblázat

Megnevezés	M.e.	2022.év	2023. év		
		Várható	Terv	Eltérés 2023 terv - 2022 várható	Változás Eltérés/ 2022 várható (%)
Hagyományos és kripta sírhely megváltás	db	3 079	3 209	130	4%
Hagyományos és kripta sírhely újraváltás	db	6 366	6 638	272	4%
Hamvasztásos elhelyezés sírhely megváltás	db	3 176	3 158	-18	-1%
Hamvasztásos elhelyezés sírhely újraváltás	db	7 337	7 310	-27	0%

Közszolgáltatás – sírhely megváltások száma

A temetési számok alakulása döntően befolyásolja az adott időszaki megváltások volumenét, hiszen a temetések jelentős része új sírhelybe történik Ha a lejárt sírhelyeket a tárgyévben és az azt követő évben nem váltják újra, akkor már csak teljes áron, azaz megváltási díj kifizetésével történhet a sírhely feletti rendelkezési jog meghosszabbítása (amely az újraváltási ár 10%-kal növelt díja). Szerepet játszanak még az elhunyt nélkül értékesített (megváltott) sírhelyek, valamint a hosszabb megváltási időt kifizetni szándékozó ügyfelek is, de lényegesen kisebb számban. Ezek a sírhelymegváltás legjellemzőbb esetei, az összesített tervszámokat a trendvonalba illeszkedően prognosztizáljuk a 2023-as évre.

Közszolgáltatás – sírhely újraváltások száma

Az újraváltások számának a 2012-es mélyponthoz képest történő emelkedése mind Társaságunk, mind az ügyfelek számára a pozitív hatású jogszabályváltozások okán valósulhatott meg. Ide tartoznak a rövidített idejű, és a részletújraváltások (sőt akár ezek kombinációi), melyek minden esetben a Társaságunk kezdeményezésére kerültek a Ttv-be, illetve a Fővárosi Önkormányzat temetőrendeletébe. 2015. évtől jelentős ingadozások mellett, de átlagos csökkenést lehet tapasztalni, 2017-es évről 2018-as évre a Társaság elmúlt 14 évében nem tapasztalt csökkenés volt látható, ami leginkább a hozzátartozók újraváltási hajlandóságának volt a következménye, jelentős terhet helyezve Társaságunkra. Ezáltal Társaságunk újraváltási értékei visszaálltak a 2012. évi értékek mértékére. 2019. év tényadatai során jelentős növekedés volt tapasztalható az előző évhez képest, ami vizsgálataink alapján a tárgy évet megelőző évi lejáratú újraváltásokból eredt. Az újraváltások 40%-a 2018. évi áthúzódó újraváltás volt. E nélkül a 2019. évi értékeink ismét az előző évekhez képest csökkenést mutatnak. 2022. évi tervszámaink tekintetében a részlegesen rendelkezésre álló tényadatok alapján jelentős csökkenéssel szükséges számítani teljes évre vetítve, továbbá a lakosságot terhelő anyagi nehézségek, melyek leginkább makrotényezőkre vezethetők vissza, negatívan érintik az újraváltási hajlandóságot. 2022. évi lejáró temetkezési helyek számának, az értesítések ütemezését és hatékonyságát tekintve, továbbá a bizonytalan lakossági újraváltási

hajlandóság függvényében 2023. évben, közel a 2022. évi adatokra számíthat a Társaságunk. Ahogy említésre került, a lakosságra egyre növekvő anyagi bizonytalanság és teher nehezedett a járványhelyzetre tekintettel, ami vélhetően a várakozások időbeli eltolódásával, tárgy évi újraváltások helyett áthúzódó befizetésként fognak realizálódni. Egy esetleges díjemelés tovább növelheti ennek a valószínűségét.

3.6 Kéményseprőipari divízió

A kéményseprőipari tevékenység tekintetében 2023-ban szeretnénk a legnagyobb országos szolgáltató pozíciót megszerezni. A budapesti cégek esetében az árazási gyakorlatunkkal, míg a vidéki szolgáltatási területen a piaci részesedés megtartásával, továbbra is a fókusz megyékre (Pest, Komárom-Esztergom, Nógrád) koncentrálva. További cél az országos hatáskör megtartása és ezzel párhuzamosan szeretnénk még jobban nyitni a nagyobb méretű és a nemzetközi cégek felé a központi szerződéskötések terén. Fontos kiemelnünk, hogy a piac nagyon árérzékeny, szeretnénk az eddigiekben megszokott, magas szintű műszaki színvonallal és szakmailag kifogástalan működéssel megtartani és erősíteni a pozícióinkat.

A divízió 2023.évi tervezett eredménye 137 M Ft-tal magasabb a várhatóhoz képest.

23. táblázat

Kéményseprési divízió Adatok e Ft-ban Megnevezés	2022. év várható	2023. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ	ELTÉRÉS / VÁRHATÓ
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	339 422	400 670	61 248	18,0%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	
I. Értékesítés nettó árbevétele	339 422	400 670	61 248	18,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-114	74	188	
III. Egyéb bevételek	123 781	55 132	-68 649	-55,5%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	104 757	67 612	-37 145	-35,5%
05. Anyagköltség	38 784	17 733	-21 051	-54,3%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	59 855	44 318	-15 537	-26,0%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	3 808	5 513	1 705	44,8%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 967	0	-1 967	-100,0%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	343	48	-295	-86,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	377 280	321 158	-56 122	-14,9%
10. Bérköltség	291 774	259 048	-32 726	-11,2%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	43 053	22 340	-20 713	-48,1%
12. Bérjárulékok	42 453	39 770	-2 683	-6,3%
VI. Értékcsökkenési leírás	32 716	26 089	-6 627	-20,3%
VII. Egyéb ráfordítások	59 804	15 490	-44 314	-74,1%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-111 468	25 527	136 995	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	25	398	373	1492,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	40	20	-20	-50,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-15	378	393	
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-111 483	25 905	137 388	
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-111 483	25 905	137 388	

Bevételek

- A **divízió** esetén a 2023. évre tervezett nettó árbevétele 61 M Ft-tal magasabb a várható összeghez képest. Ennek oka az elvégzett feladatok volumenének tervezett növekedése. Összességében a vidéki munkák miatt 50 M Ft-tal nő, míg a budapesti régióban a 1 M Ft-tal csökken az árbevétel a várhatóhoz képest.

Költségek, ráfordítások

- A **divízió** esetében a tervezett anyagköltség 18 M Ft, mely 21 M Ft-tal alacsonyabb a várhatónál a szigorú költséggazdáélodásnak köszönhetően.
- A **divízió** esetében a tervezett költség 44 M Ft, amely 16 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi várhatóhoz képest. Az igénybevett informatikai szolgáltatások összeg 24 M Ft-talemelkedik, az inflációs hatások miatt.

- A **Kéményseprési divízió** tervezett személyi jellegű ráfordításai 321 M Ft, ami 56 m Ft-tal haladja meg a várható értéket a bérköltség 33 M Ft-os csökkenése, a személyi jellegű egyéb kifizetések 21 M Ft-os csökkenése és a bérjárulékok 2 M Ft-os csökkenése következtében.
- A **divízió** esetében az egyéb ráfordítások összege a 2022. évi várhatóhoz képest 44 M Ft-tal csökken, ennek legfőbb oka a lejárt követelések engedményezésének csökkenése.

Tevékenységbontott eredményterv

24.táblázat

TEVÉKENYSÉGI EK adatok ezer Ft-ban Megnevezés	Kéményseprési divízió Közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	400 670	400 670
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	0	400 670	400 670
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	74	74
III. Egyéb bevételek	49 996	5 136	55 132
IV. Anyagjellegű ráfordítások	15 442	52 170	67 612
05. Anyagköltség	3 923	13 810	17 733
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 477	33 841	44 318
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 042	4 471	5 513
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	48	48
V. Személyi jellegű ráfordítások	25 692	295 466	321 158
10. Bérköltség	20 722	238 326	259 048
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 788	20 552	22 340
12. Bérjárulékok	3 182	36 588	39 770
VI. Értékcsökkenési leírás	8 759	17 330	26 089
VII. Egyéb ráfordítások	1 259	14 231	15 490
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 156	26 683	25 527
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	398	398
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	20	20
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	378	378
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 156	27 061	25 905
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 156	27 061	25 905

A Közszolgáltatói kéményseprés 2021. április 30-ai dátummal történő feladatátadása után 2023-ban tisztán piaci alapon történő munkavégzéssel tervezett a Divízió.

A Divízió célja, hogy meghatározó, elsőszámú kéményseprőipari szolgáltató maradjon Budapesten a céges célcsoport körében, illetve megerősítse piaci pozícióját a megyékben.

Közszolgáltatási „tevékenységhez" került besorolásra minden olyan költség, melynek felmerülése a korábbi közszolgáltatói tevékenységgel hozható kapcsolatba. Azonban a likviditás alapú finanszírozás csak a pénzmozgással kísért költségek nyomán kérhető, így a tervezett támogatási igény 49 M Ft. Ennek megfelelően a közszolgáltatási „tevékenység" eredménye -1,2 M Ft.

A korábbi évek áthúzódó közszolgáltatási kötelezettségei miatt a divízió tevékenysége nem tisztán piaci. A közszolgáltatási tevékenységből származó eredmény 1,2 M Ft veszteség, melynek legfőbb oka, a felmerülő bérköltség emelkedése, illetve a Tulajdonos Főváros likviditás alapú finanszírozási gyakorlata.

A tervezett 2023. évre a divízió az országos szolgáltató pozíció megszerzését célozza meg, ennek megfelelően mind a vidéki, mind pedig a fővárosi területen végzett munkákat tekintve a várható összeghez képest növekvő bevétellel tervez a piacbővüléshez kapcsolódó volumenek növekedése miatt, mintegy 401 M Ft piaci tevékenységből származó bevétel szerepel a tervben (vidéki 196 M Ft, budapesti munkák 205 M Ft). A divízió 2023. évben mintegy 37 főnek kíván folyamatosan munkát biztosítani. A piaci kéményseprői tevékenység ráfordítása a személyi állomány, a munkavégzéshez szükséges alapanyag- és eszközigény, a gépjármű flotta, valamint az alapvető infrastrukturális költségek (irodaüzemeltetés, IT, telekommunikáció) teljes értékét tartalmazza, a kapcsolódó adók kalkulált értékével együtt 365 M Ft. A Piaci kéményseprés eredménye így 27 M Ft.

Beruházások

A divízió esetében meghatározásra kerül egy 10 M Ft-os keretösszeg, melyből a tevékenység ellátásához szükséges eszközök beszerzése meg tud valósulni.

4 Részesedések

4.1 DHK Zrt.

A tervezés a 2022. évben bekövetkezett és 2023. évben nagy valószínűséggel bekövetkező makrokörnyezeti folyamatokat, tendenciákat figyelembe véve történt. A társaság az üzleti tervének keretében megvizsgálta a működését meghatározó lényegi változásokat, folyamatokat, és ezek eredményre, jövedelmezőségre, vagyoni helyzetre és cash flow-ra gyakorolt hatásait.

25. táblázat

DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

Sorsz.	Megnevezés adatok e Ft-ban	2022. év Várható	2023. év Terv	Eltérés Terv-várható	Eltérés %
1	Értékesítés nettó árbevétele			0	
2	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogat			0	
3	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott kompenzáció			0	
4	**Korrigált nettó árbevétel**	**0**	**0**	**0**	
5	**Aktivált saját teljesítmények értéke**			**0**	
6	Anyagköltség	23 071	28 520	5 449	23,6%
7	Igénybe vett szolgáltatások értéke	235 105	343 988	108 883	46,3%
8	Egyéb szolgáltatások értéke	242 296	215 827	-26 469	-10,9%
9	Eladott áruk beszerzési értéke			0	
10	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			0	
11	**Anyagjellegű ráfordítások**	**500 471**	**588 334**	**87 863**	**17,6%**
12	Bérköltség összesen	350 230	420 312	70 082	20,0%
13	Személyi jellegű egyéb kifizetések	28 341	30 139	1 798	6,3%
14	Bérjárulékok	51 027	63 109	12 082	23,7%
15	**Személyi jellegű ráfordítások**	**429 598**	**513 560**	**83 962**	**19,5%**
16	Értékcsökkenési leírás	10 418	20 215	9 797	94,0%
17	**Működési költségek összesen**	**940 487**	**1 122 109**	**181 622**	**19,3%**
18	Eszközértékesítés eredménye	46		-46	-100,0%
19	Követelésértékesítés eredménye			0	
20	Értékvesztés, terven felüli écs eredményhatása	61 739	83 986	22 246	36,0%
21	Céltartalék változás eredménye	46 264		-46 264	-100,0%
22	Adók, illetékek, hozzájárulások	-135 839	-128 939	6 899	
23	Egyéb egyéb ráfordítások és bevételek erdménye (tám.nélkül)	291 590	297 089	5 500	1,9%
24	**Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nélkül)**	**263 801**	**252 136**	**-11 665**	**-4,4%**
25	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**-676 686**	**-869 973**	**-193 287**	
26	Pénzügyi műveletek bevételei	948 054	928 211	-19 843	-2,1%
27	Pénzügyi műveletek ráfordításai	30 449	28 000	-2 449	-8,0%
28	**Pénzügyi műveletek eredménye**	**917 605**	**900 211**	**-17 394**	**-1,9%**
29	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**240 919**	**30 238**	**-210 682**	**-87,4%**
30	Vállalkozási nyereségadó	33 043	2 178	-30 865	-93,4%
31	Egyéb nyereséget terhelő adók			0	
32	**Adófizetési kötelezettség**	**33 043**	**2 178**	**-30 865**	**-93,4%**
33	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**207 876**	**28 060**	**-179 817**	**-86,5%**

** Megjegyzés: A DHK Zrt. hivatalos eredménykimutatását a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelően készíti el.*

A 2023. üzleti tervet a jelenlegi engedményezési gyakorlatnak megfelelően terveztük, mely szerinta BKM Nonprofit Zrt. 2023. évi tervezett számlázási és megtérülési adatai alapján várhatóan 832 M Ft követelés kerül átadásra a Tulajdonostól. A rögzített lakossági árak miatt változatlan fizetési hajlandóságot feltételezve 553 M Ft lakossági követelés, 251 M Ft közületi és 28 M Ft eseti követelés a 180. késedelmes napot követő engedményezése 45%-os vételáron került tervezésre.

Továbbra is stratégiai cél a harmadik felek követeléseinek kezelése. A tradicionális külső piacok szűkülését, illetve az új piacokkal kapcsolatos bizonytalanságot figyelembe véve, a külső követelések bevonása a 2023. évben 800 M Ft összegben került tervezésre. A Társaság új üzleti modell bevezetése érdekében 0. napos követelésátvételt tervez az FTSZV Kft-től 200 M Ft összegben, valamint banki portfolió bevonását további 200 M Ft-os névértéken. Ezt kiegészítendő 400 M Ft egyéb követelés megvásárlásával számol. Így a más szolgáltatóktól vásárolt követelések esetében figyelembe véve a követelések lehetséges forrásait, átlagosan 40%-os vételárral kalkulál a Társaság.

A Társaság 2023. évre tervezett összes pénzügyi műveletek bevétele 928 M Ft, amely a vásárolt követeléseken elért 745 M Ft tőke-, és 183 M Ft összegű kamatbevétel összege. A 2023.évi tervezett összeg közel hasonló nagyságrendű (2%-kal alacsonyabb), mint a 2022.év kiemelkedő bázisa. A 2022. év bevételeinek nagyságát egyszeri hatásként mintegy 100 M Ft-tal emelte a háztartások fizetőképességét javító kormányzati intézkedések csomagja. Az elmúlt 5 év tendenciájába illő bevételi szinthez képest, 2023-ban a DHK Zrt. 14%-kal tervezi növelni a pénzügyi műveletek eredményét behajtási tevékenységének hatékonyság növelésével. A pénzügyi műveletek ráfordítása soron elszámolt 28 M Ft a követelés leírás értékéből származik. A pénzügyi műveletek eredménye 900 M Ft, ami 17 M Ft-tal alacsonyabb a 2022. évben várható 918 M Ft-os értéknél, 2021.évhez képest pedig 129 M Ft-tal, 17%-kal magasabb. A működési költségek összege 1 122 M Ft-ot tesz ki, amely 182 M Ft-tal, 19%-kal haladja meg a 2022. év várható értéket. A Társaság költségszerkezete az új informatikai projektek nyomán jelentősen átalakul, az egyes költségsorok változása tükrözi az új keretek közötti működést. A működési költségeken belül az anyagjellegű ráfordítások 88 M Ft-os emelkedését az infláció, illetve a szerverek felhőszolgáltatásban történő üzemeltetése okozza, a személyi jellegű ráfordítások 19,5%-os növekedéséhez a BKM csoport irányelveivel összhangban tervezett béremelés, valamint a szervezeti átalakításból fakadó új pozíciók betöltése járul hozzá, mely 84 M Ft-nak felel meg.

Az értékcsökkenési leírás 20 M Ft-tal növeli a működési költséget, a tervezett beruházások miatt a várhatóhoz mért növekedés 10 M Ft-os ezen a költségsoron.

Anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások összege 344 M Ft-os költséget jelent, mely a 2022. évi várható értéket tervezetten 109 M Ft-tal haladja meg. Az alacsony bázis mellett a magasabb költségszinthez hozzájárul a szerverek felhőszolgáltatásba történő költöztetése miatt jelentkező szerver hosting szolgáltatás és annak kapcsolódó költségei.

Az egyéb szolgáltatások 216 M Ft-os tervösszegében kerülnek elszámolásra a követeléskezelési eljárások megfizetett díjai, illetékei. A 2022. évi várható értékhez képest 26 M Ft összegű csökkenést a portfolió változása miatt kisebb számban indított jogi eljárások okozzák.

A Társaság összesen 180 M Ft értékben tervez beruházásokat, melyek elsősorban az informatikai környezetével kapcsolatban merülnek fel. Az egyéb bevétel és ráfordítás eredménye 12 M Ft-tal alacsonyabb a 2022. évben várható 264 M Ft-nál, melynek oka a bázis évi nagyobb összegű céltartalék felhasználás. Az egyéb ráfordításokat 130 M Ft összegben tervezi a Társaság, ide tartozik a 2023. évben még fizetendő extraprofitadó, valamint az egyéb adók.

A Társaság 2023. év során várhatóan 28 M Ft tárgyévi eredménnyel növeli a saját tőkéjét, amelynek tervezett szintje 1 232 M Ft.

26. táblázat

adatok ezer Ft-ban Megnevezés	Várható 2022.12.31	Terv 2023.12.31	Eltérés terv - várható	Eltérés terv - várható
A. Befektetett eszközök	15 550	180 718	165 168	1062,2%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	342	147 278	146 936	42963,9%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	15 208	33 440	18 232	119,9%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			0	
B. Forgóeszközök	1 427 104	1 343 610	-83 494	-5,9%
I. KÉSZLETEK			0	
II. KÖVETELÉSEK	599 351	702 074	102 723	17,1%
III. ÉRTÉKPAPÍROK			0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	827 753	641 536	-186 217	-22,5%
1. PÉNZTÁR, CSEKK	1 319	391	-928	-70,4%
2. BANKBETÉT	826 434	641 145	-185 289	-22,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	11 626	4 546	-7 080	-60,9%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 454 280	1 528 874	74 594	5,1%
D. Saját tőke	1 203 723	1 231 783	28 060	2,3%
I. JEGYZETT TŐKE	200 000	200 000	0	0,0%
II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE			0	
III. TŐKETARTALÉK			0	
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	795 847	1 003 723	207 876	26,1%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0	
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	207 876	28 060	-179 816	-86,5%
E. Céltartalékok	16 727	16 727	0	0,0%
F. Kötelezettségek	155 663	203 914	48 251	31,0%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0	
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			0	
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	155 663	203 914	48 251	31,0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	78 167	76 450	-1 717	-2,2%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 454 280	1 528 874	74 594	5,1%

**Megjegyzés: A DHK Zrt. hivatalos mérlegét a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelően készíti el.*

A Társaság mérlegfőösszege 2023. év végére 1 529 M Ft-ra emelkedik a 2022. évre várható 1 454 M Ft értékhez képest, melynek legfőbb okai a nagyobb bekerülési értékű követelésengedményezés miatti ügyfelekkel szembeni követelések növekedése, és a 2023. évre tervezett informatikai beruházások.

Eszköz oldalon a beruházások következtében emelkedik a befektetett eszközökön belül, az immateriális javak és a tárgyi eszközök értéke összesen 165 M Ft-tal. A beruházások a Társaság IT alkalmazásait, eszközparkját érintik. Növekszik a követelések állománya 103 M Ft-tal, összhangban a 2023-ra tervezett nagyobb bekerülési értékű vásárolt követelések összegével és a várható tőkebeszedettséggel. Forrás oldalon az adózott eredmény 2023. évben 28 M Ft-tal javítja a saját tőkét.

Jövő évben emelkednek a rövid lejáratú kötelezettségek 48 M Ft-tal, elsősorban az év végén fennálló, de csak 2023. évben esedékes szállítói szolgáltatásokkal összefüggésben.

4.2 Tahi Faiskola Kft.

27.táblázat

Kiemelt EK adatok ezer Ft-ban	2022. év	2023. év		
	Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
Értékesítés nettó árbevétele	**374 858**	**439 698**	64 840	17,30%
Kompenzáció / támogatás (egyéb bevételből)	3 500	3 500	0	0,00%
Aktivált saját teljesítmények értéke	20 000	20 000	0	0,00%
Működési költségek	**395 527**	**464 129**	68 602	17,34%
Ebből: Személyi jellegű ráfordítások	*101 014*	*116 166*	15 152	15,00%
Ebből: Anyagköltség	*171 956*	*206 652*	34 696	20,18%
Vásárolt fák, cserjék	119 353	143 223	23 871	20,00%
Termőföld, tőzeg, perlit, andezit	6 212	7 455	1 242	20,00%
Műtrágya, szervestrágya	12 262	14 715	2 452	20,00%
Egyéb segédanyagok, üzemanyag, villamos energi	34 128	41 259	7 131	20,89%
Egyéb bevétel és ráfordítás kompenzáció nélkül	3 471	4 671	1 200	34,57%
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**6 302**	**3 740**	-2 562	-40,65%
ADÓZOTT EREDMÉNY	**3 005**	**630**	-2 375	-79,03%

A Tahi Faiskola Kft. a beolvadó FŐKERT, jelenleg a BKM 100%-os leányvállalata. A 2022-es év gazdasági hatásai jelentősen meghatározzák a 2023-as üzleti tervet, melyben kockázatot jelentenek az emelkedő nyersanyagárak és szállítási költségek, akadozó ellátási láncok, visszatérő munkaerőhiány és a tartósan magasnak ígérkező infláció.

A Társaság főleg faiskolai tevékenységet lát el, mind a főváros, mind külső piaci szereplők igényei alapján. A bevétel 70%-a díszfák értékesítéséből származik. Ezen bevételeket a 2022-es várható értékekhez képest 17%-os növekedéssel terveztük 2023-ban, az infláció miatti 20%-os áremelés és 15 M Ft-tal alacsonyabb árbevétel hatására. Az árbevétel teljesítése kihívást jelent, látva a parképítési programok és önkormányzati zöldfelület fejlesztési feladatok csökkenő volumenét. A magas infláció

okozta emelkedő árak mellett csökkenő keresletre számítunk. Az áremelés mellett a visszaeső forgalom komoly kihívás elé állítja a Társaságot.

A piaci értékesítés jellegét nagyban befolyásolja továbbá a szezonalitás, illetve az éghajlati tényezők.

Kockázatot jelent a magas munkaerőhiány. A megfelelő munkaerő megtalálása és megtartása továbbra is komoly nehézséget jelent a társaság számára, így kiemelt figyelmet igényel a menedzsment részéről.

Anyagköltségen belül legnagyobb részt a vásárolt fák, cserjék teszik ki 143 M Ft-tal. A 2022. évi várható 119 M Ft, 20%-os emelkedésének oka a fák és cserjék árának inflációval növelt értéke, mely akkor merül fel, ha egyes parképítési projekteknél egyes fák nem szerepelnek a faiskola kínálatában. A termőföld (tőzeg) 6 M Ft várható értékhez képest 20%-kal magasabb, 7 M Ft tervezetten az áremelkedések miatt. Műtrágya, szervestrágya 15M Ft, egyéb segédanyag, üzemanyag, villamos energia, víz 41 M Ft-ot tesz ki.

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül legnagyobb költséget a szállítás-rakodás 23 M Ft költsége teszi ki, valamint elsősorban a BKM felé fizetendő bérleti díj 20 M Ft összegben, javítási, karbantartási szolgáltatás díjai 4 M Ft, IT support, reklám, hirdetés 1 M Ft.

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei közt került tervezésre a könyvelési, könyvvizsgálói szolgáltatás díja (12 M Ft), a foglalkoztatás egészségügy és egyéb szakértői, szaktanácsadói szolgáltatások díjai is.

Az egyéb szolgáltatások költsége (3 M Ft) tartalmaz minden hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, -illetéket, bankköltséget és biztosítási díjat.

A személyi jellegű ráfordítások várható értékhez viszonyított emelkedése (+13,6 M Ft, +15%) a 2023. évre tervezett béremelés hatása.

A Társaság 0,6 M Ft adózott eredményt vár a 2023-as üzleti évre, melynek teljesítését várhatóan erősen befolyásolják a makrogazdasági tényezők.

4.3 VIRÁGÉRT Kft.

28.táblázat

Kiemelt EK adatok ezer Ft-ban	2022. év	2023. év		
	Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
Értékesítés nettó árbevétele	**335 990**	**326 320**	**-9 670**	**-2,88%**
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	0	0	0	0,00%
Támogatás/kompenzáció	0	0	0	0,00%
Működési költségek	**262 242**	**258 062**	**-4 180**	**-1,59%**
ebből: Anyagjellegű ráfordítások	175 762	168 020	-7 742	-4,40%
ebből: Személyi jellegű ráfordítások	65 800	69 712	3 912	5,95%
ebből: Értékcsökkenési leírás	20 680	20 330	-350	-1,69%
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nélkül)	-6 997	-5 761	1 236	-17,66%
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**66 751**	**62 497**	**-4 254**	**-6,37%**
Pénzügyi műveletek eredménye	999	1 200	201	20,12%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	**67 750**	**63 697**	**-4 053**	**-5,98%**
Adófizetési kötelezettség	6 097	5 711	-386	-6,33%
ADÓZOTT EREDMÉNY	**61 653**	**57 986**	**-3 667**	**-5,95%**

A Társaság főtevékenysége dísznövények, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme, valamint ingatlanhasznosítás.

A Társaság tulajdonosa 84,7%-ban a FŐKERT Nonprofit Zrt. volt, amely 2021. augusztus 31-ével beolvadással megszűnt. Jogutódja: BKM Nonprofit Zrt. A fennmaradó 15,3% belföldi magánszemélyek tulajdonában van.

Annak ellenére, hogy többségi tulajdonos 84,7%-os tulajdoni aránnyal rendelkezik, csak korlátozottan tudja érvényesíteni az érdekeit, mivel az alapításkori Társasági Szerződés szerint minden döntéshozatalhoz 95%-os szavazati többség szükséges – így a BKM érdekérvényesítő képessége a társaságban korlátozott.

A Virágért Kft. árbevételét a 2023-as évben is virágkereskedelemből, valamint ingatlanok hasznosításából tervezi. A 2023. évi üzleti terv az árbevétel csekély mértékű csökkenésével számol. Bérlői visszajelzés alapján 3 üzlethelyiség bérlője 2023-ban nem kívánja folytatni tevékenységét, ezért ennek bérleti díjával nem kalkulálunk, ennek ellenére a tervezett árbevétel 2,59 %-os növekedése várható a 2022. évhez képest. A saját üzemeltetésű üzletek árbevételének tervezésénél figyelembe vettük a jelenlegi gazdasági helyzetet és az ebből fakadó bizonytalanságot, ezért 11,5%-os csökkenéssel 115 M Ft számolunk a várható, 130 M Ft értékhez képest.

A Társaság eredményei alapján 42 M Ft osztalék kifizetését tervezi a 2022-es várható eredményből.

A 2023. évre tervezett adózás előtti eredménye 64 M Ft, az adók megfizetését követően az adózott eredmény 58 M Ft.

A működési költségek tervezésénél figyelembe vettük az infláció mértékét mind a szolgáltatások, mind a személyi jellegű ráfordításokat illetően. Ennek ellensúlyozására az infláció növekedése a bérleti díjakban is érvényesítésre kerül.
Összességében a VIRÁGÉRT Kft. likviditása és osztalékfizetési képessége stabil, működése kiegyensúlyozott.

5 Vagyoni- és pénzügyi helyzet

A 2023. évi terv, valamint a 2022. évi tény adatok főbb eltéréseinek bemutatása

A közszolgáltatásból származó bevételek várhatóan 35 698 M Ft-tal haladják meg a 2022. évi összeget, melynek fő oka a távhőszolgáltatási divízió jelentősen magasabb közszolgáltatási bevétele az üzleti fogyasztók, valamint külön kezelt intézmények esetében.

Az önkormányzati támogatás összege 3 269 M Ft-tal emelkedik a költségek és a béremelések kompenzálásaként.

Az NFM rendelet 2023.01.01-jétől érvényes módosítása jelentős változásokat eredményez a MAVIR támogatás és az energiaszállítói kifizetések összegében is. MAVIR támogatásra 2022. évben 160 321 M Ft érkezett, 2023. évre 150 926 M Ft támogatásból származó összeg került tervezésre. A 9 395 M Ft-os csökkenés oka az, hogy a 2022.12. hónapra vonatkozó támogatási előleg 63 813 M Ft összegben 2023. január helyett már 2022. december 27-én kifizetésre került.

A 2023. évi ÁFA tervben 56 175 M Ft-tal több visszaigénylés szerepel. A növekedést főként a szállítói kifizetések 226 743 M Ft-os emelkedése okozza (energia-, beruházási-, valamint egyéb szállítók).

Az energiaszállítói kifizetés 210 522 M Ft-tal magasabb a 2022. évinél a fent említett NFM rendelet módosítása miatt.

A pénzforgalmi kiadások között meghatározó a beruházási kifizetések összege 2022. évben, melynek összege 10 847 M Ft volt. Beruházásokra 2023. évre 9 876 M Ft-tal magasabb, 20 723 M Ft összegű kifizetéssel tervez Társaságunk.

Az egyéb szállítói kifizetések 17%-os, 6 344 M Ft-os növekedését tervezzük.

Mindezek eredményeképpen a pénzeszközök állománya az év eleji nyitó 73 465 M Ft-ról 280 M Ft-ra csökken év végére. A magas összegű nyitó állomány a rendkívüli támogatási előleg kifizetés nélkül 9 652 Mrd Ft lett volna.

A Társaság működésével összefüggő forrásigény

A Társaság mindenkori likviditási biztonságát szem előtt tartva az esetlegesen felmerülő napi likviditási igényre a pénzügyi intézményekkel leszerződött folyószámla hitelkeretek biztosítanak fedezetet a 2023. évben. A 2022-ben elkezdődött piaci kamatláb változékonyság várhatóan a 2023-as évben is fennmarad, ezért a kamatkockázat jelentős hatással lesz a pénzügyi műveletek eredményére.

A 2023. üzleti évben tervezetten az alábbi hitelkeretek állnak rendelkezésre:

29.táblázat

Pénzintézet neve	Szerződéses összeg (E Ft)	Lejárat
Unicredit Bank Hungary Zrt	3 000 000	Határozatlan
MKB Bank Nyrt.	7 000 000	Határozatlan
K&H Bank Zrt.	15 000 000	2023.12.31. évente automatikusan megújuló
OTP Bank Nyrt.	19 000 000	2023.04.30-ig
	9 000 000	2023.05.01-től évente megújuló
Összesen	**44 000 000**	**2023.04.30-ig**
	34 000 000	**2023.05.01-től**

Az OTP Bank Nyrt-vel kötött folyószámlahitel szerződés értelmében 2023. április 30-ig 19 Mrd Ft áll rendelkezésünkre, valamint májustól – határozatlan időre, évente megújuló jelleggel – 9 Mrd Ft-ra áll vissza a folyószámla hitelkeret összege.

A DHK Zrt. tevékenységének finanszírozását saját forrásból biztosítja, azonban a cég mindenkori likviditási biztonsága érdekében Társaságunk 3 000 M Ft cash-pool hitelkeretet tart rendelkezésére igény szerint.

A BVH Nonprofit Zrt. likviditásának biztosítása érdekében Társaságunk 300 M Ft cash-pool hitelkeretet tart rendelkezésére.

Az egyes divíziók forrásigényére a Társaságon belüli cash-pool hitel biztosít fedezetet, amely után a divíziók kamatot számolnak el egymás között.

Beruházási hitel

A 19 000 M Ft összegű beruházási hitel lehívása 2020. év végéig megtörtént. A lehívott hitel után 2022. évben 1 566 M Ft kamatot fizetett Társaságunk. A 2023. évben magasabb,

2 933 M Ft összegű kamatfizetéssel tervezünk az átlagosan magasabb referencia kamatok miatt. A tőketörlesztés 1 085 M Ft-ot tesz ki 2023. évben.

Devizában történő likviditáskezelés, fedezeti ügyletek

A beszerzési eljárások eredményessége és a piaci változások lekövethetősége érdekében devizában teljesítendő szerződéseket is kötünk partnereinkkel, mely komplex likviditástervezést és likviditáskezelést igényel több devizanemben is. Természetes edezettséget részben a villamosenergia termelés EUR bevételével tudjuk biztosítani.

A 2023. évben a fedezeti ügyletek megkötését a Társaságunkkal kapcsolatban álló pénzügyi intézményeknél végezzük a versenyeztetés eredményeképpen kialakuló legjobb ajánlat kiválasztásával. Fedezeti ügyleteket kizárólag az esetlegesen felmerülő veszteségek minimalizálása érdekében alkalmazunk, valós szükségletek igénybevételéhez (pl. gázbeszerzés, CO_2 kvóták fedezetére, devizás szállítói számlák kiegyenlítésére).

6 Kockázatok

Az üzleti terv készítése során az alábbi kockázatokat azonosítottuk, amelyek relevánsak, de nem képezik részét az üzleti tervnek:

A Távhőszolgáltatási divíziót nagymértékben érintő hatás, hogy több fontos energiahordozó ára (földgáz, villamosenergia) a tavalyi drasztikus növekedés után jelentősen ingadozik. A földgáz ára nem csak a közvetlenül beszerzett földgázra, hanem a vásárolt hő árára is hat.

A vásárolt hő árakat, a felhasznált földgáz árát az eddigi gyakorlattal ellentétben nem gázévre, hanem várhatóan negyedévente határozza meg a szabályozó hatóság, az aktuális TTF tőzsdei gázárak alapján. Ennek függvényében a költségek nagymértékben eltérhetnek a tervezettől.

A bevételek várható alakulása is nagyfokú bizonytalanságot mutat. A távhőtámogatás és a Külön Kezelt Intézmények rendeletben meghatározott árainak meghatározása is várhatóan negyedévente történik. A vásárolt hő árak változásának függvényében pedig a Piaci szegmens árait az Üzletszabályzatban meghatározott módon kell felülvizsgálni.

A korábbi gyakorlattól eltérően a földgáz volatilitási pótdíj kalkulálása nem éves szinten kerül elvégzésre, hanem havi szinten. Az előre szerződésben megadott fogyasztási görbe 10%-os eltérése esetén az aktuális piaci ár és a szerződött ár különbsége alapján fizetési kötelezettség keletkezik.

A vásárolt hő tekintetében u.n. take-or-pay szerződések vannak érvényben, melyek egy meghatározott minimális mennyiség megvételét kötelezővé teszik. A földgáz esetében a szerződött mennyiségtől 25%-kal való elmaradás esetén 25% kötbér fizetése válik esedékessé. A magas hődíjak miatti hőigény csökkenés és egy esetleges enyhe tél esetén valóssá válhatnak ezek a terhek. A nemrégiben módosult regulációs keretek miatt azonban a 2023-as évben ezen a kötelezettség alól mentesülnek az önkormányzati tulajdonú távhőszolgáltatók.

Az Európai Unió energia- és klímapolitikája keretében a károsanyag kibocsátás után leadandó széndioxid kvóta piacán egy év alatt több mint 120%-os áringadozás történt. A négy legnagyobb fűtőmű földgáz felhasználáshoz kapcsolódó, kibocsátás után felmerülő költsége a jövőbeli árak szintje miatt bizonytalan.

Összességében, - elsősorban a növekvő energiaköltségek hatására jelentősen növekszik a BKM finanszírozási igénye. A likviditási hiány áthidalásához szükséges hitelek elérhetősége és a növekvő kamatkörnyezetben fizetendő kamatok jelentős kockázatot hordoznak.

Az elsősorban a Hulladékgazdálkodási divízió működéséhez szükséges üzemanyagok árának alakulása a világpiaci árak és a dollár árfolyamának függvénye, - ezekben további jelentős áringadozás várható.

Kockázatot jelent a Hulladékhasznosító Mű működésében a vízelőkészítéshez és a füstgáztisztítási technológiához használt vegyszerek beszerzése, tekintettel a többszörösére emelkedett árakra, a szállítási láncokban tapasztalható problémákra, valamint a beszerzési folyamatok összetett jellegére.

A munkaerőhiány folyamatosan érinti Társaságunkat. A toborzás és a munkaerő megtartása sikerességét nehezíti a nemzetgazdasági szinten jelentkező ár-bér spirál. A növekvő árak miatt elértéktelenedő munkabérek eredményeként a fluktuáció folyamatosan jelen van. A saját toborzásba fektetett jelentős munkamennyiség sok esetben nem hoz eredményt: megüresedett álláshelyek nem, vagy csak részben kerülnek betöltésre. További kockázatot jelent főként a fizikai állományú munkavállalók esetében a korfa összetétele.

A beszállítói áremelési igények és a lejáró szerződések újrapályáztatása során egyaránt felmerülő inflációs hatás további kockázatot hordoz.

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

7 Mellékletek

1.sz. melléklet

A BKM Nonprofit Zrt. tevékenységének eredménye

TEVÉKENYSÉGI EK	BKM Nonprofit Zrt.				
adatok ezer Ft-ban	Összesen				
Megnevezés	Közszolgáltatás	Egyéb közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Villamosenergia termelés	Összesen
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	125 092 790	1 256 908	6 201 334	4 018 254	136 569 286
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	125 092 790	1 256 908	6 201 334	4 018 254	136 569 286
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 963 828	1 075	15 045	0	2 979 948
III. Egyéb bevételek	210 921 320	6 201	52 698	497	210 980 716
IV. Anyagjellegű ráfordítások	287 297 904	1 787 086	2 552 243	1 891 353	293 528 586
05. Anyagköltség	263 106 192	179 658	632 886	1 434 609	265 353 345
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 912 105	1 031 526	1 545 039	453 437	23 942 107
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 041 372	19 210	180 386	3 307	2 244 275
08. Eladott áruk beszerzési értéke	536 195	3 411	164 281	0	703 887
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	702 040	553 281	29 651	0	1 284 972
V. Személyi jellegű ráfordítások	34 275 724	610 757	2 606 437	255 493	37 748 411
10. Bérköltség	27 129 768	477 557	2 132 625	212 030	29 951 980
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 873 549	56 879	215 662	6 410	3 152 500
12. Bérjárulékok	4 272 407	76 321	258 150	37 053	4 643 931
VI. Értékcsökkenési leírás	8 595 493	68 725	390 360	35 794	9 090 372
VII. Egyéb ráfordítások	6 521 639	17 432	152 644	4 919	6 696 634
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 287 178	-1 219 816	567 393	1 831 192	3 465 947
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	393 783	6 377	76 207	1 633	478 000
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 309 519	291	16 549	123 263	4 449 622
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-3 915 736	6 086	59 658	-121 630	-3 971 622
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 628 558	-1 213 730	627 051	1 709 562	-505 675
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 628 558	-1 213 730	627 051	1 709 562	-505 675

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

2.sz. melléklet

Távhőszolgáltatási divízió Közszolgáltatási tevékenységének eredménye

TEVÉKENYSÉGI EK	Távhőszolgáltatási divízió									
adatok ezer Ft-ban	Közszolgáltatás			Egyéb tevékenység					Villamos-energia termelés	Összesen
Megnevezés	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Összesn	Szekunder tevékenység	Bérbeadás	Idegeneknek végzett projektek	Egyéb tevékenységek	Összesen	Villamos-energia termelés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0,00	95 845 669,00	95 845 669	207 601,00	212 761,00	271 739,00	155 609,00	847 710	4 018 254	100 711 633
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	0	95 845 669	95 845 669	207 601	212 761	271 739	155 609	847 710	4 018 254	100 711 633
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	571 478	2 355 828	2 927 306	0	0	0	0	0	0	2 927 306
III. Egyéb bevételek	1 651 377	188 509 173	190 160 550	0	0	0	32 764	32 764	497	190 193 811
IV. Anyagjellegű ráfordítások	29 053 922	233 003 771	262 057 693	20 254	100 911	226 096	47 334	394 595	1 891 353	264 343 641
05. Anyagköltség	27 753 029	228 286 211	256 039 240	8 305	42 856	36 509	9 820	97 490	1 434 609	257 571 339
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 245 217	4 467 167	5 712 384	8 432	56 493	183 000	14 828	262 753	453 437	6 428 574
07. Egyéb szolgáltatások értéke	55 676	250 393	306 069	3 517	1 562	6 587	2 622	14 288	3 307	323 664
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	20 064	20 064	0	20 064
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 533 136	8 050 111	10 583 247	97 514	22 773	139 137	13 651	273 075	255 493	11 111 815
10. Bérköltség	2 054 192	6 504 459	8 558 651	76 996	17 239	106 187	11 000	211 422	212 030	8 982 103
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	168 783	568 778	737 561	11 738	3 131	18 679	1 602	35 150	6 410	779 121
12. Bérjárulékok	310 161	976 874	1 287 035	8 780	2 403	14 271	1 049	26 503	37 053	1 350 591
VI. Értékcsökkenési leírás	655 263	5 077 212	5 732 475	13 919	15 343	65 299	24 849	119 410	35 794	5 887 679
VII. Egyéb ráfordítások	1 280 334	4 511 291	5 791 625	49	28	149	59 920	60 146	4 919	5 856 690
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-31 299 800	36 068 285	4 768 485	76 865	73 706	-158 942	42 619	33 248	1 831 192	6 632 925
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	49 847	103 056	152 903	0	0	0	11 828	11 828	1 633	166 364
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 402 055	2 898 728	4 300 783	0	0	2	13 934	13 936	123 263	4 437 982
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 352 208	-2 795 672	-4 147 880	0	0	-2	-2 106	-2 108	-121 630	-4 271 618
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-32 652 008	33 272 613	620 605	76 865	73 706	-158 944	40 513	31 140	1 709 562	2 361 307
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-32 652 008	33 272 613	620 605	76 865	73 706	-158 944	40 513	31 140	1 709 562	2 361 307

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

3.sz. melléklet

Kertészeti divízió Közszolgáltatási tevékenységének eredménye

TEVÉKENYSÉGI EK	Kertészeti divízió										
adatok ezer Ft-ban	Közszolgáltatás								Egyéb közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Összesen
Megnevezés	Épített elemek fenntartása	Faápolási feladatok	Kaszálási feladatok	Köztisztasági feladatok	Természetvédelmi feladatok	Gyep-, virág-, cserjefelületek fenntartása	Mérnöki és egyéb feladatok	Összesen	Városliget	Egyéb piaci	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 169	3 204	1 380	1 085	472	6 790	2 021	16 121	1 256 734	887 670	2 160 525
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 169	3 204	1 380	1 085	472	6 790	2 021	16 121	1 256 734	887 670	2 160 525
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	235	644	277	218	95	1 365	406	3 240	549	261	4 050
III. Egyéb bevételek	454 733	2 016 996	1 087 219	248 299	214 703	1 091 652	950 463	6 064 065	1 760	835	6 066 660
IV. Anyagjellegű ráfordítások	221 631	1 105 637	679 333	117 141	41 617	713 512	346 811	3 225 682	976 834	584 411	4 786 927
05. Anyagköltség	84 445	180 688	75 056	27 028	11 223	243 196	148 612	770 248	36 529	250 563	1 057 340
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	134 609	917 897	601 240	87 721	29 353	455 380	193 748	2 419 948	934 236	329 672	3 683 856
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 424	6 632	2 856	2 250	979	14 047	4 186	33 374	5 711	4 006	43 091
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	153	420	181	142	62	889	265	2 112	358	170	2 640
V. Személyi jellegű ráfordítások	193 454	529 579	228 008	179 577	78 077	1 121 791	334 231	2 664 717	165 668	237 171	3 067 556
10. Bérköltség	149 641	409 641	176 370	138 909	60 397	867 737	258 535	2 061 230	124 638	187 951	2 373 819
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 490	53 355	22 971	18 090	7 863	113 010	33 673	268 452	20 066	19 788	308 306
12. Bérjárulékok	24 323	66 583	28 667	22 578	9 817	141 044	42 023	335 035	20 964	29 432	385 431
VI. Értékcsökkenési leírás	11 918	32 625	14 045	11 062	4 810	69 112	20 590	164 162	23 938	27 986	216 086
VII. Egyéb ráfordítások	11 360	31 099	13 390	10 547	4 584	65 879	19 628	156 487	11 397	5 404	173 288
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	17 774	321 904	154 100	-68 725	86 182	-870 487	231 630	-127 622	81 206	33 794	-12 622
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 272	3 480	1 498	1 180	514	7 372	2 196	17 512	2 969	1 409	21 890
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	64	175	75	59	26	371	110	880	149	71	1 100
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 208	3 305	1 423	1 121	488	7 001	2 086	16 632	2 820	1 338	20 790
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	18 982	325 209	155 523	-67 604	86 670	-863 486	233 716	-110 990	84 026	35 132	8 168
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	18 982	325 209	155 523	-67 604	86 670	-863 486	233 716	-110 990	84 026	35 132	8 168

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

4.sz. melléklet

Temetkezési divízió Közszolgáltatási tevékenységének eredménye

TEVÉKENYSÉGI EK	Temetkezési divízió														
adatok ezer Ft-ban	Közszolgáltatás									Egyéb tevékenység					Összesen
	Fővárosi közszolgáltatás					Egyéb Közszolgáltatás			Összesen	Piaci tevékenység			Kiegészítő tevékenység	Összesen	
Megnevezés	Temetőfenntartás	Temetőn belüli szállítás	Sírásás	Ravatalozás	Halotthűtés	Szórás	Emlékparcellák, díszsírhelyek gondozása	Díszsírhelyek biztosítása		Temetési szolgáltatás, egyéb	Sírgondozás	Hamvasztás			
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 975 351	114 489	198 926	457 579	52 826	166 739	20 570	2 000	2 988 480	1 974 610	97 361	165 711	796	2 238 478	5 226 958
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 975 351	114 489	198 926	457 579	52 826	166 739	20 570	2 000	2 988 480	1 974 610	97 361	165 711	796	2 238 478	5 226 958
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	982	38	679	873	67	425	19	0	3 083	3 019	17	2 722	1	5 759	8 842
III. Egyéb bevételek	2 190 006	114	211	262	60	39	58	0	2 190 750	800	53	143	21 623	22 619	2 213 369
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 161 792	80 719	58 305	87 347	26 071	13 994	65 193	0	3 493 421	835 271	61 488	76 164	2 067	974 990	4 468 411
05. Anyagköltség	417 464	29 290	35 000	41 842	9 963	6 682	8 830	0	549 071	467 606	10 061	41 058	246	518 971	1 068 042
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 723 960	50 415	21 881	43 740	15 705	7 061	35 498	0	2 898 260	291 321	51 072	34 148	247	376 788	3 275 048
07. Egyéb szolgáltatások értéke	19 248	972	1 345	1 667	380	237	371	0	24 220	5 080	335	905	19	6 339	30 559
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69 363	0	0	0	69 363	69 363
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 120	42	79	98	23	14	20 494	0	21 870	1 901	20	53	1 555	3 529	25 399
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 346 229	91 742	261 305	298 091	63 319	40 770	22 755	0	2 124 211	380 378	19 795	139 309	910	540 392	2 664 603
10. Bérköltség	1 036 802	69 502	195 728	224 353	47 711	30 934	17 628	0	1 622 658	293 125	15 420	107 141	711	416 397	2 039 055
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	143 466	10 938	33 355	37 046	7 844	4 815	2 335	0	239 799	40 567	1 943	15 108	87	57 705	297 504
12. Bérjárulékok	165 961	11 302	32 222	36 692	7 764	5 021	2 792	0	261 754	46 686	2 432	17 060	112	66 290	328 044
VI. Értékcsökkenési leírás	195 189	4 434	10 430	24 244	3 781	3 584	2 813	0	244 475	36 542	1 787	8 365	1 389	48 083	292 558
VII. Egyéb ráfordítások	47 250	1 132	2 239	2 860	754	580	1 087	0	55 902	8 254	593	1 154	3 617	13 618	69 520
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-584 121	-63 386	-132 463	46 172	-40 972	108 275	-71 201	2 000	-735 696	717 984	13 768	-56 416	14 437	689 773	-45 923
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5 290	199	373	461	105	65	102	0	6 595	1 411	94	253	40 005	41 763	48 358
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	266	10	19	23	5	3	5	0	331	71	5	13	0	89	420
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	5 024	189	354	438	100	62	97	0	6 264	1 340	89	240	40 005	41 674	47 938
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-579 097	-63 197	-132 109	46 610	-40 872	108 337	-71 104	2 000	-729 432	719 324	13 857	-56 176	54 442	731 447	2 015
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-579 097	-63 197	-132 109	46 610	-40 872	108 337	-71 104	2 000	-729 432	719 324	13 857	-56 176	54 442	731 447	2 015

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

5.sz. melléklet

Kéményseprési divízió tevékenységének részletes eredménye

TEVÉKENYSÉGI EK	Kéményseprési divízió				
adatok ezer Ft-ban	Közszolgál-tatás	Egyéb tevékenység			Összesen
Megnevezés	Közszolgál-tatás	Piaci kéményseprés	Ingatlanhasz-nosítás	Összesen	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	400 382	288	400 670	400 670
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	0	400 382	288	400 670	400 670
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	73	1	74	74
III. Egyéb bevételek	49 996	5 084	52	5 136	55 132
IV. Anyagjellegű ráfordítások	15 442	51 656	515	52 171	67 613
05. Anyagköltség	3 923	13 673	137	13 810	17 733
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	10 477	33 508	333	33 841	44 318
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 042	4 427	45	4 472	5 514
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	48	0	48	48
V. Személyi jellegű ráfordítások	25 692	292 512	2 955	295 467	321 159
10. Bérköltség	20 722	235 941	2 385	238 326	259 048
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 788	20 349	204	20 553	22 341
12. Bérjárulékok	3 182	36 222	366	36 588	39 770
VI. Értékcsökkenési leírás	8 759	17 159	172	17 331	26 090
VII. Egyéb ráfordítások	1 259	14 090	141	14 231	15 490
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 156	30 122	-3 442	26 680	25 524
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	394	4	398	398
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	20	0	20	20
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	374	4	378	378
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 156	30 496	-3 438	27 058	25 902
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 156	30 496	-3 438	27 058	25 902

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

6.sz. melléklet

BKM Nonprofit Zrt. likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	BKM Nonprofit Zrt.												
	1 január	2 február	3 március	4 április	5 május	6 június	7 július	8 augusztus	9 szeptember	10 október	11 november	12 december	Összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	76 632 256	-15 916 085	5 781 294	-1 679 564	8 273 953	10 901 840	17 445 047	21 198 661	17 431 482	17 671 972	15 493 006	9 055 064	76 632 256
Szabad pénzeszköz	28 464 501	-16 280 060	1 613 539	-4 847 319	1 606 198	1 734 085	1 277 292	2 028 906	1 147 607	1 387 997	1 209 031	1 771 089	28 464 501
Lekötött betét	45 000 000	0	4 883 780	2 883 780	6 383 780	6 883 780	15 883 780	16 883 780	16 000 000	16 000 000	14 000 000	7 000 000	45 000 000
Zárolt betétek	3 167 755	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	3 167 755
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	25 000 000	44 000 000	44 000 000	44 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	25 000 000
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	10 828 388	43 484 772	44 001 674	61 536 307	39 902 987	31 986 075	28 976 897	16 290 418	16 672 323	17 969 717	25 928 632	37 464 235	399 525 128
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)	8 245 844	19 128 267	12 577 425	16 007 061	14 491 718	13 712 792	10 045 901	6 097 404	6 139 257	6 094 856	6 634 074	9 879 250	126 553 538
Közszolgáltatásból származó bevételek Önkormányzattól (bruttó)	4 547	11 221	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	90 768
Hatósági árklégészítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	1 787 663	1 628 870	1 644 725	1 644 725	1 644 725	1 644 725	1 284 638	1 916 141	1 863 416	1 870 189	1 914 877	1 860 822	20 705 502
Állami, önkormányzati támogatás működéshez	1 706	0	5 088 738	1 696 815	1 696 815	1 696 815	1 696 815	1 696 815	1 745 811	1 696 815	1 696 814	1 696 814	20 411 772
Támogatásból származó bev. (pályázatból)	0	27 818 821	24 355 742	22 278 823	13 062 019	8 248 672	4 977 507	4 660 897	4 813 822	6 032 062	13 723 261	21 593 033	151 073 759
Kamatbevételek	308 387	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	308 387
Egyéb pénzügyi bevételek	0	0	0	5 000	0	0	5 000	0	0	5 000	0	0	15 000
Osztalék bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eszközértékesítés bevételek	0	0	126 615	0	0	126 615	0	0	43 059	0	0	43 059	339 348
Egyéb bevételek	276 764	98 102	64 114	60 951	55 951	55 951	60 951	60 905	60 905	55 905	60 905	60 905	922 311
Cash Pool bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áfa visszaigénylés	0	35 000 000	148 715	10 835 433	8 924 260	6 473 006	5 600 388	2 870 958	2 307 754	2 207 389	1 902 202	2 832 852	79 100 955
Egyéb adó visszatérítések	3 789	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 789
Működési kiadások pénzforgalma összesen	103 149 010	59 668 098	52 262 508	41 582 790	37 183 797	22 247 945	19 027 081	17 080 513	16 251 869	20 148 844	32 276 270	49 775 319	474 596 917
Energia költsége (bruttó)	91 580 566	53 290 770	43 804 881	31 267 915	27 264 793	14 203 344	10 241 621	8 412 544	8 502 743	13 155 713	25 088 316	38 201 764	365 004 856
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	2 307 672	349 668	650 563	2 034 183	1 923 650	2 117 811	2 280 032	1 664 772	2 041 008	1 802 160	1 855 314	1 687 386	20 723 228
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	5 054 578	4 287 952	4 172 067	4 172 067	4 172 067	4 172 067	3 708 201	4 110 238	2 543 876	2 543 876	2 543 876	2 543 876	44 024 742
Adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettó bér+személyi jellegű kifiz.vállnak	1 986 232	1 398 588	1 382 439	1 391 046	1 709 178	2 284 341	1 620 264	1 561 952	1 305 201	1 338 186	1 656 795	1 292 570	18 924 821
Személyi jellegű ráf. közterhei (munkáltató által befizetett közterhek, munkáltatói azja, tb.-tel)	1 247 186	851 790	842 981	865 824	1 046 655	1 388 065	957 754	923 291	789 669	790 104	919 289	763 771	11 346 337
Adott támogatás	0	0	0	0	0	31 910	81 092	0	0	0	0	0	113 002
Egyéb ráfordítások	474 904	117 322	112 470	108 470	271 470	112 470	107 604	109 604	107 604	107 604	105 604	1 842 816	
Cash Pool kiadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kamatfizetés	172 973	280 000	981 226	374 734	280 000	702 843	61 885	0	663 009	94 901	0	845 051	4 456 422
Egyéb pénzügyi kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetendő ÁFA	0	0	7 674	773 808	319 622	104 290	239 405	151 345	30 046	137 845	60 986	45 829	1 870 651
Iparűzési adó (előlegfizetés is)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telekadó, ingatlanadó	0	0	168 361	0	0	0	0	0	101 488	0	0	0	269 848
Egyéb fizetett adók	326 838	119 979	159 867	594 746	208 362	146 005	620 296	146 788	167 268	178 305	145 092	269 867	3 120 192
Társasági adó (előlegfizetése is)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetett osztalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzintézettől	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkekivonás leányvállalatból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitelfelvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi tőkeemelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír lejárat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	2 975 084	179 923	0	91 304	179 923	3 968 690
Hitel törlesztés pénzintézetnek	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	1 084 910
Tőkeemelés leányvállalatban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitel visszafizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi tőkekivonás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	2 883 780	0	0	0	0	2 883 780
Forrásnagy(-) Forrástöbblet(+)	15 888 365	6 781 294	-1 679 564	8 273 953	10 901 840	17 445 047	21 198 661	17 431 482	17 671 972	15 493 006	9 055 064	564 057	564 057
Teljes folyószámlahitel keret összege	44 000 000	44 000 000	44 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pénzeszközök záróállománya	-16 888 365	6 781 294	-1 679 564	8 273 953	10 901 840	17 445 047	21 198 661	17 431 482	17 671 972	15 493 006	9 055 064	564 057	
Szabad pénzeszköz	-16 172 340	1 613 539	-4 847 319	1 606 198	1 734 085	1 277 292	2 028 906	1 147 607	1 387 997	1 209 031	1 771 089	280 082	
Lekötött betét	0	4 883 780	2 883 780	6 383 780	6 883 780	15 883 780	16 883 780	16 000 000	16 000 000	14 000 000	7 000 000	0	
Zárolt betétek	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	283 975	
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Valós pénzügyi pozíció	-16 172 340	6 497 319	-1 963 539	7 989 978	10 617 865	17 161 072	20 912 686	17 147 507	17 387 997	15 209 031	8 771 089	280 082	

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

7.sz.melléklet

Távhőszolgáltatási divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Távhőszolgáltatási divízió												
	1 január terv	2 február terv	3 március terv	4 április terv	5 május terv	6 június terv	7 július terv	8 augusztus terv	9 szeptember terv	10 október terv	11 november terv	12 december terv	Összesen
Pénzeszközök nyitó állománya	**63 337 153**	**-23 469 969**	**-2 203 243**	**-15 198 302**	**-4 195 924**	**-1 256 835**	**6 267 199**	**10 093 921**	**9 582 805**	**10 067 605**	**8 260 492**	**2 628 586**	**63 337 153**
Szabad pénzeszköz	18 337 153	-23 469 969	-2 203 243	-15 198 302	-4 195 924	-1 256 835	267 199	93 921	82 805	17 605	60 492	128 586	18 337 153
Lekötött betét	45 000 000	0	0	0	0	0	6 000 000	10 000 000	9 500 000	10 050 000	8 200 000	2 500 000	45 000 000
Zárolt betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	**9 202 215**	**75 884 269**	**33 476 076**	**44 594 111**	**32 969 386**	**24 908 169**	**17 169 622**	**12 892 969**	**13 167 870**	**14 618 216**	**22 533 444**	**83 982 448**	**335 398 810**
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)	7 988 532	12 646 504	8 536 091	10 964 727	10 449 383	9 670 467	6 003 587	4 793 162	5 835 004	6 790 604	6 329 821	9 074 998	98 081 930
Közszolgáltatásból származó bevételek Önkormányzattól (bruttó)	4 547	11 221	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	7 500	90 768
Hatósági árkiegészítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	643 997	517 842	521 502	521 502	521 502	521 502	521 502	521 502	521 502	521 502	521 502	521 502	6 378 859
Állami, önkormányzati támogatás működéshez	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Támogatásból származó bev. (pályázatból)	0	27 618 321	24 356 742	22 278 823	13 082 019	8 248 672	4 977 507	4 850 997	4 813 622	6 032 062	13 723 261	21 593 033	151 073 759
Kamatbevételek	308 387	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	308 387
Egyéb pénzügyi bevételek	0	0	0	5 000	0	0	5 000	0	0	5 000	0	0	15 000
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	0	0	8 919	0	0	8 919	0	0	8 919	0	0	8 919	35 676
Egyéb bevételek	252 964	90 310	47 322	54 158	49 158	49 158	54 158	49 158	49 158	54 158	49 158	49 158	848 022
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszaigénylése	0	35 000 000		10 762 401	8 859 823	8 401 959	5 600 388	2 870 958	2 232 166	2 207 389	1 902 202	2 727 338	78 564 620
Egyéb adó visszatérítések	3 789	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 789
Működési kiadások pénzforgalma összesen	**86 008 337**	**64 528 259**	**48 281 210**	**33 591 733**	**29 838 993**	**17 204 211**	**13 342 900**	**13 312 777**	**12 503 347**	**15 426 328**	**28 074 046**	**41 912 416**	**403 132 559**
Energia költsége (bruttó)	91 018 075	52 495 589	43 368 894	30 873 153	26 791 136	13 763 407	9 840 492	8 270 249	8 389 941	13 015 587	24 941 990	37 903 240	360 651 732
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	1 664 100	142 462	288 435	745 800	921 386	711 586	1 418 328	1 380 727	1 439 988	1 316 495	1 023 348	1 125 325	12 151 977
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	1 410 558	1 027 859	1 010 641	1 010 641	1 010 641	1 010 641	1 010 646	2 577 003	1 010 641	1 010 641	1 010 641	1 010 641	14 111 194
Adott előlegek													0
Nettó bér+személyi jellegű kifizetések	580 038	238 165	233 452	235 964	328 807	496 092	468 034	583 355	469 746	481 771	561 110	465 140	5 112 244
Személyi jellegű ráf. közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, mvállalói szja, tb ls!)	495 943	158 149	155 142	156 745	215 998	323 123	277 609	344 820	285 084	292 759	343 393	282 145	3 330 910
Adott támogatás	0	0	0	0	0	0	62 164	0	0	0	0	0	62 164
Egyéb ráfordítások	467 912	110 703	105 859	101 859	264 859	105 859	104 859	106 859	104 859	104 859	104 859	102 859	1 788 208
Cash Pool kiadás													0
Kamatfizetés	172 973	280 000	981 226	374 734	280 000	702 643	61 886	0	663 009	94 901	0	845 051	4 456 422
Egyéb pénzügyi kiadások													0
Fizetendő ÁFA													0
Iparűzési adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó	0	0	37 526	0	0	0	0	0	37 526	0	0	0	75 052
Egyéb fizetett adók	199 737	73 352	110 036	92 837	126 166	90 290	108 896	89 760	128 353	108 315	88 708	178 216	1 394 663
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Hitel felvétel pénzintézettől	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkekivonás leányvállalatból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitelfelvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi tőkeemelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír lejárat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	**0**	**91 304**	**179 923**	**0**	**91 304**	**179 923**	**0**	**91 304**	**179 923**	**0**	**91 304**	**179 923**	**1 084 910**
Hitel törlesztés pénzintézetnek	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	1 084 910
Tőkeemelés leányvállalatban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitel visszafizetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi tőkekivonás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Forráshiány(-) Forrástöbblet(+)	**-23 469 969**	**-2 203 243**	**-15 198 302**	**-4 195 924**	**-1 256 835**	**6 267 199**	**10 093 921**	**9 582 805**	**10 067 605**	**8 260 492**	**2 628 586**	**-5 481 506**	**-5 481 506**
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pénzeszközök záróállománya	**-23 469 969**	**-2 203 243**	**-15 198 302**	**-4 195 924**	**-1 256 835**	**6 267 199**	**10 093 921**	**9 582 805**	**10 067 605**	**8 260 492**	**2 628 586**	**-5 481 506**	**-5 481 506**
Szabad pénzeszköz	-23 469 969	-2 203 243	-15 198 302	-4 195 924	-1 256 835	267 199	93 921	82 805	17 605	60 492	128 586	-5 481 506	-5 481 506
Lekötött betét				0	0	6 000 000	10 000 000	9 500 000	10 050 000	8 200 000	2 500 000	0	
Zárolt betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Valós pénzügyi pozíció	-23 469 969	-2 203 243	-15 198 302	-4 195 924	-1 256 835	6 267 199	10 093 921	9 582 805	10 067 605	8 260 492	2 628 586	-5 481 506	-5 481 506

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

8.sz. melléklet

Hulladékgazdálkodási divízió likviditási terve

Megnevezés	Hulladékgazdálkodási divízió												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
adatok ezer Ft-ban	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	5 252 634	1 338 796	4 284 278	4 932 087	3 690 142	3 447 333	3 012 730	3 665 322	781 542	781 542	781 542	781 542	5 252 634
Szabad pénzeszköz	2 368 854	-1 544 984	1 400 498	2 048 307	806 362	563 553	128 950	781 542	781 542	781 542	781 542	781 542	2 368 854
Lekötött betét		0	2 883 780	2 883 780	2 883 780	2 883 780	2 883 780	2 883 780	0	0	0	0	0
Zárolt betétek	2 883 780	2 883 780	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 883 780
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	550 115	6 736 279	4 366 817	4 283 261	4 283 261	4 366 817	3 923 172	811 550	758 825	765 598	810 286	756 231	32 412 214
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)		6 191 100	3 738 082	3 738 082	3 738 082	3 738 082	3 738 082						24 881 510
Közszolgáltatásból származó bevételek Önkormányzattól (bruttó)													0
Hatósági áríegészítés													0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	540 134	540 134	540 134	540 134	540 134	540 134	180 045	811 550	758 825	765 598	810 286	756 231	7 323 336
Állami, önkormányzati támogatás működéshez													0
Támogatásból származó bev. (pályázatiak)													0
Kamatbevételek													0
Egyéb pénzügyi bevételek													0
Osztalék bevételek													0
Eszközértékesítés bevételei			83 556			83 556							167 112
Egyéb bevételek	9 981	5 046	5 046	5 046	5 046	5 046	5 046						40 254
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszaigénylés													0
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	4 493 953	3 790 798	3 719 008	5 525 207	4 526 970	4 901 421	3 270 880	811 550	758 825	765 598	810 286	756 231	33 930 927
Energia költsége (bruttó)	476 869	550 220	278 318	278 318	278 318	278 318	278 318						2 418 699
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	521 278	182 313	321 134	1 058 204	810 992	961 882	0	0	0	0	0	0	3 855 801
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	2 119 272	2 119 272	2 119 272	2 119 272	2 119 272	2 119 272	1 855 401	491 080	491 080	491 080	491 080	491 080	16 826 431
Adott előlegek													0
Nettó bér+személyi jellegű kifizetések	875 652	599 610	594 792	597 360	692 266	863 850	510 583	199 015	167 332	171 402	198 255	165 773	5 635 891
Személyi jellegű ráf. közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, mvállalói szja, tb is!)	462 955	335 516	332 242	333 986	396 515	515 176	302 320	121 455	100 413	103 116	120 950	99 377	3 226 024
Adott támogatás						31 910							31 910
Egyéb ráfordítások	3 866	3 866	3 866	3 866	3 866	3 866							23 196
Cash Pool kiadás													0
Kamatfizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások													0
Fizetendő ÁFA				692 442	222 842	26 947	82 868						1 025 099
Iparűzési adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó			66 873										66 873
Egyéb fizetett adók	4 043		2 511	441 757		200	441 090						889 601
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzintézettől													0
Tőkekivonás leányvállalatból													0
Tulajdonosi hitelfelvétel													0
Tulajdonosi tőkeemelés													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	2 883 780	0	0	0	0	2 883 780
Hitel törlesztés pénzintézetnek													0
Tőkeemelés leányvállalatban													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi tőkekivonás													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás								2 883 780					2 883 780
Forráshiány(-) Forrástöbblet(+)	-1 338 796	4 284 278	4 932 087	3 690 142	3 447 333	3 012 730	3 665 322	781 542	781 542	781 542	781 542	781 542	20 278 400
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pénzeszközök záróállománya	1 338 796	4 284 278	4 932 087	3 690 142	3 447 333	3 012 730	3 665 322	781 542	781 542	781 542	781 542	781 542	
Szabad pénzeszköz	-1 544 984	1 400 498	2 048 307	806 362	563 553	128 950	781 542	781 542	781 542	781 542	781 542	781 542	
Lekötött betét		2 883 780	2 883 780	2 883 780	2 883 780	2 883 780	2 883 780						0
Zárolt betétek	2 883 780	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	-1 544 984	4 284 278	4 932 087	3 690 142	3 447 333	3 012 730	3 665 322	781 542	781 542	781 542	781 542	781 542	0

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

9.sz. melléklet

Közterület tisztántartási divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Közterület tisztántartási divízió												
	1 január terv	2 február terv	3 március terv	4 április terv	5 május terv	6 június terv	7 július terv	8 augusztus terv	9 szeptember terv	10 október terv	11 november terv	12 december terv	Összesen
Pénzeszközök nyitó állománya	5 435 022	4 643 985	3 819 050	6 047 018	6 162 322	6 173 543	5 822 261	5 239 122	5 072 391	5 055 193	5 008 604	4 810 481	5 435 022
Szabad pénzeszköz	5 435 022	4 643 985	1 819 050	6 047 018	2 662 322	173 543	322 261	239 122	72 391	55 193	8 604	310 481	5 435 022
Lekötött betét	0	0	2 000 000	0	3 500 000	6 000 000	5 500 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	4 500 000	0
Zárolt betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	58 254	58 254	3 124 741	1 069 584	1 069 584	1 102 081	1 069 584	1 069 584	1 102 081	1 069 584	1 069 584	1 102 081	12 964 999
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)													0
Közszolgáltatásból származó bevételek Önkormányzattól (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	57 890	694 682
Állami, önkormányzati támogatás működéshez			3 039 990	1 011 330	1 011 330	1 011 330	1 011 330	1 011 330	1 011 330	1 011 330	1 011 330	1 011 330	12 135 959
Támogatásból származó bev. (pályázat is!)													0
Kamatbevételek													0
Egyéb pénzügyi bevételek													0
Osztalék bevételek													0
Eszközértékesítés bevételek			32 497			32 497			32 497			32 497	129 988
Egyéb bevételek	364	364	364	364	364	364	364	364	364	364	364	364	4 370
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszaigénylés													0
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	949 291	993 189	896 773	884 261	1 055 363	1 453 363	1 662 723	1 236 315	1 119 280	1 116 173	1 207 707	1 273 152	13 760 541
Energia költsége (bruttó)	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	69 660	835 915
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	0	878	5 864	74 159	58 338	235 343	670 853	133 191	122 995	118 340	167 509	297 585	1 885 044
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	308 065	3 696 778
Adott előlegek													0
Netto bér+személyi jellegű kifizetés vállnak	319 928	308 510	304 873	306 811	378 471	508 026	358 449	439 739	367 489	376 771	438 007	383 934	4 471 007
Személyi jellegű ráf. közterhel (munkáltató által befizetett közterhek, munkavállalói adók, tb is!)	149 963	195 070	192 567	193 910	242 821	331 250	229 156	284 640	235 328	241 661	283 458	232 900	2 812 743
Adott támogatás							14 854						14 854
Egyéb ráfordítások	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	1 009	12 108
Cash Pool kiadás													0
Kamatfizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások													0
Fizetendő ÁFA													0
Iparűzési adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó			14 353						14 353				28 705
Egyéb fizetett adók	667		373	667		11	678	11	384	667			3 457
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalomi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzintézettől													0
Tőkekivonás leányvállalatból													0
Tulajdonosi hitelfelvétel													0
Tulajdonosi tőkeemelés													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Befektetési pénzforgalomi kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzintézetnek													0
Tőkeemelés leányvállalatban													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi tőkekivonás													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Forráshiány(-) Forrástöbblet(+)	-4 643 985	-3 819 050	-6 047 018	-6 162 322	-6 173 543	-5 822 261	-5 239 122	-5 072 391	-5 055 193	-5 008 604	-4 810 481	-4 639 410	-4 639 410
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pénzeszközök záróállománya	4 643 985	3 819 050	6 047 018	6 162 322	6 173 543	5 822 261	5 239 122	5 072 391	5 055 193	5 008 604	4 810 481	4 639 410	4 639 410
Szabad pénzeszköz	4 643 985	1 819 050	6 047 018	2 662 322	173 543	322 261	239 122	72 391	55 193	8 604	310 481	4 639 410	4 639 410
Lekötött betét	0	2 000 000	0	3 500 000	6 000 000	5 500 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	4 500 000	0	0
Zárolt betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	4 643 985	3 819 050	6 047 018	6 162 322	6 173 543	5 822 261	5 239 122	5 072 391	5 055 193	5 008 604	4 810 481	4 639 410	4 639 410
Közszolgáltatási forrás hiány/ többlet	-791 037	-824 985	2 227 968	115 303	11 221	-351 282	-583 139	-166 731	-17 198	-46 588	-198 123	-171 071	
Közszolgáltatási forrás hiány/ többlet év elejétől kumulálva	-791 037	-1 616 022	611 947	727 300	738 521	387 240	-195 900	-362 630	-379 829	-426 417	-624 540	-795 611	

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

10.sz. melléklet

Kertészeti divízió likviditási terve

Megnevezés	Kertészeti divízió												
adatok ezer Ft-ban	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	1 396 318	768 962	316 885	1 427 875	1 517 319	1 509 869	1 457 838	1 370 382	1 220 230	983 560	745 740	229 344	1 396 318
Szabad pénzeszköz	1 212 022	584 666	132 389	1 243 579	1 333 023	1 325 573	273 542	186 086	35 934	299 264	61 444	45 048	1 212 022
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	0	0
Zárolt betétek	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296
- Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	299 262	228 766	1 839 070	806 782	798 186	805 970	733 750	733 750	810 512	733 750	733 749	840 436	9 363 981
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)													0
Közszolgáltatásból származó bevételek Önkormányzattól (bruttó)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	291 194	228 156	228 656	228 656	228 656	228 656	228 656	228 656	228 656	228 656	228 656	228 656	2 805 910
Állami, önkormányzati támogatás működéshez	0	0	1 513 461	504 484	504 484	504 484	504 484	504 484	504 484	504 484	504 483	504 483	6 053 805
Támogatásból származó bev. (pályázat is!)													0
Kamatbevételek													0
Egyéb pénzügyi bevételek													0
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételei	0	0	1 173	0	0	1 173	0	0	1 173	0	0	1 173	4 692
Egyéb bevételek	8 068	610	610	610	610	610	610	610	610	610	610	610	14 774
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszaigénylés			95 180	73 032	64 437	71 047			75 589			105 515	484 800
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	926 618	661 043	727 880	717 437	805 636	858 000	821 206	883 902	1 047 182	971 570	1 230 144	864 163	10 644 781
Energia költsége (bruttó)	727	42 563	38 842	1 379	36 793	30 639	18 435	42 495	22 260	29 895	27 219	40 808	336 055
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	31 596	4 437	27 549	57 469	78 121	121 106	78 834	99 926	361 555	219 695	534 041	151 020	1 765 249
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	669 404	393 072	393 072	393 072	393 072	393 072	393 072	393 072	393 072	393 072	393 072	393 072	4 993 192
Adott előlegek													0
Nettó bér+személyi jellegű kifiz.vállnak	95 056	124 750	123 250	124 049	153 600	207 025	145 343	178 885	149 071	152 899	178 151	147 605	1 779 665
Személyi jellegű ráf. közterhei (munkáltató által befizetett közterhek, mvállalói szja, tb is!)	66 655	91 351	92 201	109 905	100 067	76 758	64 438	67 745	62 348	63 741	67 297	63 743	926 247
Adott támogatás	0	0	0	0	0	0	2 916	0	0	0	0	0	2 916
Egyéb ráfordítások	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	1 103	13 244
Cash Pool kiadás													0
Kamatfizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások													0
Fizetendő ÁFA							80 526	71 637		75 890	20 518		248 571
Iparűzési adó (előlegfizetés is)													0
Tételkadó, ingatlanadó	0	0	27 932	0	0	0	0	0	27 932	0	0	0	55 864
Egyéb fizetett adók	62 070	23 768	23 931	30 361	40 880	28 296	35 539	29 059	29 841	35 376	28 743	56 812	424 678
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzintézettől													0
Tőkekivonás leányvállalatból													0
Tulajdonosi hitelfelvétel													0
Tulajdonosi tőkeemelés													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzintézetnek													0
Tőkeemelés leányvállalatban													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi tőkekivonás													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Forráshiány(-) Forrástöbblet(+)	768 962	316 885	1 427 875	1 517 319	1 509 869	1 457 838	1 370 382	1 220 230	983 560	745 740	229 344	215 618	215 618
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													
Cash-Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pénzeszközök záróállománya	768 962	316 885	1 427 875	1 517 319	1 509 869	1 457 838	1 370 382	1 220 230	983 560	745 740	229 344	215 618	215 618
Szabad pénzeszköz	584 666	132 389	1 243 579	1 333 023	1 325 573	273 542	186 086	35 934	299 264	61 444	45 048	31 322	31 322
Lekötött betét	0	0	0	0	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000	0	0	0
Zárolt betétek	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	584 666	132 389	1 243 579	1 333 023	1 325 573	1 273 542	1 186 086	1 035 934	799 264	561 444	45 048	31 322	31 322
Közszolgáltatási forrás hiány / többlet	-627 356	-452 277	1 111 190	89 444	-7 450	-52 031	-67 456	-150 152	-236 670	-237 820	-516 395	-13 726	
Közszolgáltatási forrás hiány / többlet év elejétől kumulálva	-627 356	-1 079 634	31 557	121 001	113 551	61 520	-5 936	-156 088	-412 758	-650 579	-1 166 974	-1 180 700	

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

11.sz. melléklet

Temetkezési divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Temetkezési divízió												
	1 január	2 február	3 március	4 április	5 május	6 június	7 július	8 augusztus	9 szeptember	10 október	11 november	12 december	Összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	1 086 384	693 488	461 119	1 005 016	888 085	818 488	786 056	736 971	690 793	652 104	587 371	483 432	1 086 384
Szabad pénzeszköz	1 014 425	593 809	361 440	905 337	888 406	818 809	186 377	637 292	91 114	102 425	167 692	383 753	1 014 425
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	500 000	0	500 000	450 000	300 000	0	0
Zárolt betétek	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	473 193	528 651	1 149 819	734 541	734 541	734 989	734 541	734 541	734 989	734 541	734 541	734 989	8 760 872
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)	257 012	290 564	304 252	304 252	304 252	304 252	304 252	304 252	304 252	304 252	304 252	304 252	3 590 096
Közszolgáltatásból származó bevételek Önkormányzattól (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	210 282	237 734	248 934	248 934	248 934	248 934	248 934	248 934	248 934	248 934	248 934	248 934	2 937 353
Állami, önkormányzati támogatás működéshez	1 706	0	541 297	181 001	181 001	181 001	181 001	181 001	181 001	181 001	181 001	181 001	2 172 012
Támogatásból származó bev. (pályázat is!)													0
Kamatbevételek													0
Egyéb pénzügyi bevételek													0
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	0	0	448	0	0	448	0	0	448	0	0	448	1 792
Egyéb bevételek	4 193	354	354	354	354	354	354	354	354	354	354	354	8 081
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszaigénylés			51 535										51 535
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	-866 089	-761 020	-802 922	-751 472	-804 138	-867 421	-783 825	-780 719	-773 673	-819 274	-818 479	-928 893	-9 955 726
Energia költsége (bruttó)	15 060	132 122	48 138	45 406	76 197	60 868	32 915	29 698	40 173	39 327	48 000	188 336	764 280
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	90 700	554	7 515	98 362	54 264	87 535	112 652	68 745	121 063	146 374	128 491	112 660	1 029 114
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	540 195	430 662	332 195	332 195	332 195	332 195	332 195	332 195	332 195	332 195	332 195	332 195	4 293 010
Adott előlegek													0
Nettó bér+személyi jellegű kifizetésnek	103 830	113 482	112 168	112 868	138 763	185 580	131 528	160 904	134 795	138 149	160 277	133 510	1 625 855
Személyi jellegű ráf, közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, mvállalói szja, tb is!)	64 799	63 155	62 351	62 779	78 615	107 244	74 190	92 154	76 188	78 239	91 771	75 402	926 887
Adott támogatás	0	0	0	0	0	0	1 114	0	0	0	0	0	1 114
Egyéb ráfordítások	640	615	615	615	615	615	615	615	615	615	615	615	7 402
Cash Pool kiadás													0
Kamatfizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások													0
Fizetendő ÁFA				73 486	68 697	69 287	68 033	71 684	23 687	54 324	32 667	37 820	519 665
Iparűzési adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó	0	0	19 572	0	0	0	0	0	19 572	0	0	0	39 144
Egyéb fizetett adók	50 844	20 229	20 368	25 782	34 793	24 077	30 182	24 725	25 390	30 051	24 463	48 353	359 257
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzintézettől													0
Tőkekivonás leányvállalatból													0
Tulajdonosi hitelfelvétel													0
Tulajdonosi tőkeemelés													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzintézetnek													0
Tőkeemelés leányvállalatban													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi tőkekivonás													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Forráshiány(-) Forrástöbblet(+)	-393 496	-461 119	-1 005 016	-888 085	-818 488	-786 056	-736 971	-690 793	-652 104	-587 371	-483 432	-291 526	-291 526
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pénzeszközök záróállománya	693 488	461 119	1 005 016	888 085	818 488	786 056	736 971	690 793	652 104	587 371	483 432	291 526	291 526
Szabad pénzeszköz	593 809	361 440	905 337	888 406	818 809	186 377	637 292	91 114	102 425	167 692	383 753	191 849	191 849
Lekötött betét	0	0	0	0	0	500 000	0	500 000	450 000	300 000	0	0	0
Zárolt betétek	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679	99 679
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	593 809	361 440	905 337	888 406	818 809	686 377	637 292	591 114	552 425	467 692	383 753	191 849	191 849
Közszolgáltatási forrás hiány/ többlet	-392 896	-232 369	543 897	-16 931	-69 597	-132 432	-49 084	-46 179	-36 688	-84 733	-83 939	-191 905	
Közszolgáltatási forrás hiány/ többlet év elejétől kumulálva	-392 896	-625 265	-81 368	-98 299	-167 896	-300 328	-349 413	-395 591	-434 280	-519 013	-602 952	-794 856	

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

12.sz. melléklet

Kéménysepresi divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Kéménysepresi divízió												
	1 január	2 február	3 március	4 április	5 május	6 június	7 július	8 augusztus	9 szeptember	10 október	11 november	12 december	Összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	**97 024**	**108 652**	**103 405**	**106 741**	**112 009**	**109 442**	**98 964**	**90 943**	**83 721**	**131 969**	**129 256**	**121 678**	**97 024**
Szabad pénzeszköz	97 024	108 652	103 405	106 741	112 009	109 442	98 964	90 943	83 721	131 969	129 256	121 678	97 024
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárolt betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	**45 350**	**48 533**	**48 051**	**48 029**	**48 029**	**48 051**	**48 029**	**48 029**	**96 047**	**48 029**	**48 029**	**48 051**	**624 253**
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)													0
Közszolgáltatásból származó bevételek Önkormányzattól (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	44 156	47 114	47 609	47 609	47 609	47 609	47 609	47 609	47 609	47 609	47 609	47 609	567 369
Állami, önkormányzati támogatás működéshez	0	0	0	0	0	0	0	0	49 998	0	0	0	49 998
Támogatásból származó bev. (pályázat is!)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kamatbevételek													0
Egyéb pénzügyi bevételek													0
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	0	0	22	0	0	22	0	0	22	0	0	22	88
Egyéb bevételek	1 195	1 419	420	420	420	420	420	420	420	420	420	420	6 810
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszaigénylés													0
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	**33 723**	**53 779**	**44 714**	**42 760**	**50 696**	**48 528**	**58 050**	**44 250**	**40 789**	**50 741**	**58 407**	**52 264**	**603 618**
Energia költsége (bruttó)	126	636	1 030	0	669	433	701	443	710	1 245	1 446	1 719	9 177
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	0	19 047	74	189	549	359	8 167	2 184	1 405	1 346	1 924	799	36 042
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	7 086	8 823	8 823	8 823	8 823	8 823	8 823	8 823	8 823	8 823	8 823	8 823	104 138
Adott előlegek													0
Nettó bér+személyi jellegű kifiz.mvállnak	10 726	14 071	13 905	13 994	17 272	23 198	16 356	20 074	16 769	17 194	19 995	16 607	200 181
Személyi jellegű ráf. Közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, mvállalói szja, tb is!)	6 851	8 547	8 436	8 496	10 639	14 514	10 040	12 471	10 311	10 588	12 420	10 204	123 520
Adott támogatás	0	0	0	0	0	0	54	0	0	0	0	0	54
Egyéb ráfordítások	459	25	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	661
Cash Pool kiadás													0
Kamatfizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások													0
Fizetendő ÁFA			7 674	7 900	8 084	8 086	7 979	8 024	6 369	7 631	7 801	7 809	77 316
Iparűzési adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó	0	0	2 106	0	0	0	0	0	2 105	0	0	0	4 210
Egyéb fizetett adók	8 477	2 630	2 648	3 341	4 523	3 129	3 912	3 213	3 300	3 896	3 180	6 286	48 535
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Hitel felvétel pénzintézettől													0
Tőkekivonás leányvállalatból													0
Tulajdonosi hitelfelvétel													0
Tulajdonosi tőkeemelés													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Hitel törlesztés pénzintézetnek													0
Tőkeemelés leányvállalatban													0
Tulajdonosi hitel visszafizetése													0
Tulajdonosi tőkekivonás													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Forráshiány(-)/Forrástöbblet(+)	**108 652**	**103 405**	**106 741**	**112 009**	**109 442**	**98 964**	**90 943**	**83 721**	**131 969**	**129 256**	**121 678**	**117 465**	**117 465**
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pénzeszközök záróállománya	**108 652**	**103 405**	**106 741**	**112 009**	**109 442**	**98 964**	**90 943**	**83 721**	**131 969**	**129 256**	**121 678**	**117 465**	**117 465**
Szabad pénzeszköz	108 652	103 405	106 741	112 009	109 442	98 964	90 943	83 721	131 969	129 256	121 678	117 465	117 465
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárolt betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	108 652	103 405	106 741	112 009	109 442	98 964	90 943	83 721	131 969	129 256	121 678	117 465	117 465

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

13.sz. melléklet

Beruházási terv

Beruházási tervszám	Beruházási tervsor megnevezése	Beruházási tervek könyvelési adatok (Eft)	
		Beruházási terv (2024)	Beruházási terv összesen
	2024. évi Beruházási terv összesen:	32 410 930	27 538 798
B.1	BTI divízió beruházásai	1 164 170	808 100
B.1.1	BTI korszerűsítő, pótló beruházások	50 000	10 000
B.1.2	BTI fejlesztő beruházások	167 820	360 000
B.1.3	BTI IT beruházás	130 000	45 000
B.1.4	BTI Társaság működéséhez szükséges beruházások	816 350	393 100
B.1.4.1	BTI Szerszám, kisgép, műszer	2 000	0
B.1.4.2	BTI Gondnoksági jellegű beruházások	10 000	15 000
B.1.4.3	BTI Épületekkel kapcsolatos beruházások	450 000	0
B.1.4.4	BTI Biztonságtechnikai beruházások	71 750	28 100
B.1.4.5	BTI Célgép, gépjármű beruházás	282 600	350 000
B.2	FKF Hulladékgazdálkodási divízió (FKF HG) beruházásai	8 320 853	0
B.2.1	FKF HG korszerűsítő, pótló beruházások	4 284 922	
B.2.1.1	Hulladékhasznosító mű korszerűsítő, pótló beruházások	2 879 748	
B.2.1.2	Hulladékudvarok korszerűsítő, pótló beruházások	359 500	
B.2.1.3	Hulladékgyűjtő edényzet kerete	645 674	
B.2.1.4	PRHK korszerűsítő, pótló beruházások	400 000	
B.2.2	FKF HG fejlesztő beruházások	939 324	
B.2.2.1	Hulladékhasznosító mű fejlesztő beruházásai	786 460	
B.2.2.2	Hulladékudvarok fejlesztő beruházásai	34 880	
B.2.2.3	PRHK fejlesztő beruházások	60 864	
B.2.2.4	Hulladékgazdálkodási fejlesztő beruházások	57 120	
B.2.3	FKF HG IT beruházások	213 566	
B.2.4	FKF HG Társaság működéséhez szükséges beruházások	2 522 606	
B.2.4.1	FKF HG Szerszám, kisgép, műszer beszerzések	44 668	
B.2.4.2	FKF HG Gondnoksági jellegű beruházások	60 000	
B.2.4.3	FKF HG Épületekkel kapcsolatos beruházások	669 570	
B.2.4.4	FKF HG Biztonságtechnikai beruházások	247 750	
B.2.4.5	FKF HG Célgép, gépjármű beruházások	1 500 618	
B.2.5	FKF HG Stratégiai beruházások	360 435	
B.2.6	FKF HG Laboratóriumi beruházások	0	
B.3	FKF Köztisztasági divízió (FKF KT) beruházásai	1 698 194	6 009 792
B.3.1	FKF KT Korszerűsítő, pótló beruházások	147 910	20 000
B.3.2	FKF KT Fejlesztő beruházások	0	0
B.3.3	FKF KT IT beruházások	4 000	4 000
B.3.4	FKF KT Társaság működéséhez szükséges beruházások	1 546 284	5 985 792
B.3.4.1	FKF KT Szerszám, kisgép, műszer beszerzések	10 000	15 000
B.3.4.2	FKF KT Gondnoksági jellegű beruházások	5 000	7 500
B.3.4.3	FKF KT Épületekkel kapcsolatos beruházások	40 000	90 000
B.3.4.4	FKF KT Biztonságtechnikai beruházások	13 500	61 050
B.3.4.5	FKF KT Célgép, gépjármű beruházások	1 477 784	5 812 242
B.4	FŐKERT divízió beruházásai	1 373 837	2 522 989
B.4.1	FŐKERT korszerűsítő, pótló beruházások	0	0
B.4.2	FŐKERT Fejlesztő, stratégiai célokat szolgáló beruházások	0	0
B.4.3	FŐKERT IT beruházások	19 000	35 000
B.4.4	FŐKERT Társaság működéséhez szükséges beruházások	1 354 837	2 487 989
B.4.4.1	FŐKERT Szerszám, kisgép, műszer beszerzések	31 089	48 077
B.4.4.2	FŐKERT Gondnoksági jellegű beruházások	8 000	5 000
B.4.4.3	FŐKERT Épületekkel kapcsolatos beruházások	179 883	435 000
B.4.4.4	FŐKERT Biztonságtechnikai beruházások	20 500	12 950
B.4.4.5	FŐKERT Célgép, gépjármű beruházások	1 115 365	1 986 962

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

Beruházási tényszám	Beruházási tétel/sor megnevezése	Ft Beruházási 2023.évi könyvelési adatok (Ft)	
		Beruházási terv (2023)	Beruházási terv (2024)
2023.évi Beruházási terv összesen:		32 413 030	27 538 768
B.5	FŐKÉTÜSZ divízió beruházásai	10 000	0
B.5.1	FŐKÉTÜSZ korszerűsítő, pótló beruházások	0	0
B.5.2	FŐKÉTÜSZ Fejlesztő beruházások	0	0
B.5.3	FŐKÉTÜSZ IT beruházások	0	0
B.5.4	FŐKÉTÜSZ Társaság működéséhez szükséges beruházások	10 000	0
B.6	FŐTÁV divízió beruházásai	13 968 272	16 065 168
B.6.1	FŐTÁV Távhőtechnológiai korszerűsítő, pótló beruházások	4 643 901	6 862 370
B.6.1.1	FŐTÁV Hőforrás korszerűsítő projektek	352 075	297 020
B.6.1.2	FŐTÁV Távvezeték korszerűsítő projektek	3 349 986	6 517 813
B.6.1.3	FŐTÁV Hőközpont korszerűsítő projektek	900 340	47 537
B.6.1.4	FŐTÁV Fűtőerőmű korszerűsítő projektek	0	0
B.6.1.5	FŐTÁV Hűtéssel kapcsolatos korszerűsítő projektek	1 500	0
B.6.1.6	FŐTÁV Korszerűsítő munkák tartalékkerete	40 000	0
B.6.2	FŐTÁV Távhőtechnológiai fejlesztő beruházások	6 889 121	8 290 358
B.6.2.1	FŐTÁV Fogyasztói megkereséssel kapcsolatos fejlesztő beruházások	3 234 813	2 655 321
B.6.2.2	FŐTÁV Stratégiai célokat szolgáló beruházások	3 318 873	5 555 537
B.6.2.3	FŐTÁV Környezetvédelmi beruházások	8 400	6 500
B.6.2.4	FŐTÁV Jogszabályok, előírások miatti fejlesztő beruházások	5 000	0
B.6.2.5	FŐTÁV Hűtéssel kapcsolatos stratégiai beruházások	316 535	33 000
B.6.2.6	FŐTÁV Napelemes technológiák telepítése	5 500	40 000
B.6.3	FŐTÁV Informatikai beruházások	1 610 750	613 000
B.6.4	FŐTÁV Társaság működéséhez szükséges beruházások	824 500	299 440
B.6.4.1	FŐTÁV Szerszám, kisgép, műszer beszerzések	48 868	18 040
B.6.4.2	FŐTÁV Gondnoksági jellegű beruházások	55 000	0
B.6.4.3	FŐTÁV Épületekkel kapcsolatos beruházások	390 000	0
B.6.4.4	FŐTÁV Biztonságtechnikai beruházások	48 800	216 400
B.6.4.5	FŐTÁV Célgép, gépjármű beruházások	281 832	65 000
B.7	BKM Központi beruházások	5 878 604	2 132 719
B.7.1	BKM Informatikai beruházások (központi)	3 805 521	1 501 740
B.7.1.1	BKM Szinttartó és korszerűsítő IT beruházások	642 650	124 000
B.7.1.2	BKM Fejlesztő IT beruházások	3 162 871	1 377 740
B.7.2	BKM Társaság működéséhez szükséges beruházások (központi)	2 037 583	630 979
B.7.2.1	BKM Szerszám, kisgép, műszer beszerzések	641 975	114 879
B.7.2.2	BKM Gondnoksági jellegű beruházások	50 000	0
B.7.2.3	BKM Épületekkel kapcsolatos beruházások	736 490	70 600
B.7.2.4	BKM Biztonságtechnikai beruházások	0	0
B.7.2.5	BKM Célgép, gépjármű beruházások	609 118	445 500
B.7.3	BKM Fejlesztő beruházások (központi)	35 500	0

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

14.sz. mellékelt

Mérlegterv

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	2022. év várható	2023. év terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
A. Befektetett eszközök	**109 944 531**	**133 124 559**	**23 180 028**	**121%**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	**5 155 984**	**6 994 053**	**1 838 069**	**136%**
1.Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0%
2.Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0%
3.Vagyoni értékű jogok	4 748 084	6 622 977	1 874 893	139%
4.Szellemi termékek	407 900	371 076	-36 824	91%
5.Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0%
6.Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0%
7.Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	**97 918 466**	**106 291 418**	**8 372 959**	**109%**
1.Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	56 697 537	63 343 613	6 646 076	112%
2.Műszaki berendezések, gépek, járművek	24 950 346	18 934 315	-6 016 031	76%
3.Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	926 920	6 336 185	5 409 265	684%
4.Tenyészállatok	0	0	0	0%
5.Beruházások, felújítások	15 128 520	17 677 302	2 548 782	117%
6.Beruházásokra adott előlegek	215 133	0	-215 133	0%
7.Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	**6 870 091**	**19 839 091**	**12 969 000**	**289%**
1.Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	443 567	13 443 567	13 000 000	3031%
2.Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0%
3.Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0%
4.Tartósan adott kölcsön jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0%
5.Egyéb tartós részesedés	37 355	37 355	0	100%
6.Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0%
7.Egyéb tartósan adott kölcsön	140 041	109 041	-31 000	78%
8.Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	6 249 128	6 249 128	0	100%
9.Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0%
10.Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0%
B. Forgóeszközök	**149 969 610**	**41 432 353**	**-108 537 257**	**28%**
I. KÉSZLETEK	**3 734 704**	**2 466 739**	**-1 267 965**	**66%**
1.Anyagok	3 388 154	2 328 154	-1 060 000	69%
2.Befejezetlen termelés és félkész termékek	123 111	123 111	0	100%
3.Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0%
4.Késztermékek	0	0	0	0%
5.Áruk	223 439	15 474	-207 965	7%
6.Készletre adott előlegek	0	0	0	0%
II. KÖVETELÉSEK	**67 963 688**	**38 685 532**	**-29 278 156**	**57%**
1.Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	30 686 736	21 485 532	-9 201 204	70%
2.Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 260 739	2 500 000	239 261	111%
3.Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
4.Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	205 894	200 000	-5 894	97%
5.Váltókövetelések	0	0	0	0%
6.Egyéb követelések	34 810 319	14 500 000	-20 310 319	42%
7.Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0%
8.Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	**0**	**0**	**0**	**0%**
1.Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0%
2.Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0%
3.Egyéb részesedés	0	0	0	0%
4.Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0%
5.Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0%
6.Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	**78 271 218**	**280 082**	**-77 991 136**	**0%**
1.Pénztár, csekkek	59 042	60 000	958	102%
2.Bankbetétek	78 212 176	220 082	-77 992 094	0%
C. Aktív időbeli elhatárolások	**18 107 061**	**32 941 539**	**14 834 478**	**182%**
1.Bevételek aktív időbeli elhatárolása	17 001 747	32 941 539	15 939 792	194%
2.Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 105 314	0	-1 105 314	0%
3.Halasztott ráfordítások	0	0	0	0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**278 021 202**	**207 498 451**	**-70 522 751**	**75%**

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	2022. év várható	2023. év terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
D. Saját tőke	**66 963 195**	**66 457 520**	**-505 675**	**99%**
I. JEGYZETT TŐKE	28 392 300	28 392 300	0	100%
II.JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0%
III.TŐKETARTALÉK	35 346 711	35 346 711	0	100%
IV.EREDMÉNYTARTALÉK	1 119 543	1 364 175	244 632	122%
V.LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 860 009	1 860 009	0	100%
VI.ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0	0%
VII.ADÓZOTT EREDMÉNY	**244 632**	**-505 675**	**-750 307**	**-207%**
E. Céltartalékok	**24 874 858**	**23 385 727**	**-1 489 131**	**94%**
1.Céltartalék a várható kötelezettségekre	16 306 538	17 117 407	810 869	105%
2.Céltartalék a jövőbeni költségekre	6 023 765	6 023 765	0	100%
3.Egyéb céltartalék	2 544 555	244 555	-2 300 000	10%
F. Kötelezettségek	**150 977 306**	**95 005 271**	**-55 972 035**	**63%**
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	**0**	**0**	**0**	**0%**
1.Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0%
2.Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
3.Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
4.Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0%
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	**23 218 569**	**22 133 548**	**-1 085 021**	**95%**
1.Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0%
2.Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0%
3.Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0%
4.Beruházási és fejlesztési hitelek	16 478 458	15 393 548	-1 084 910	93%
5.Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0%
6.Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 740 111	6 740 000	-111	100%
7.Tartós köt. jelentős részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0%
8.Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0%
9.Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	**127 758 737**	**72 871 723**	**-54 887 014**	**57%**
1.Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0%
2.Rövid lejáratú hitelek	1 084 910	1 084 910	0	100%
3.Vevőtől kapott előlegek	330 855	300 000	-30 855	91%
4.Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	56 590 675	28 896 914	-27 693 761	51%
5.Váltótartozások	0	0	0	0%
6.Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 080 000	500 000	-580 000	46%
7.Rövid lej. köt. jelentős részesedési viszonyban lévő vállalk. szemb.	0		0	0%
8.Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemb.	59 864 273	34 239 899	-25 624 374	57%
9.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 808 024	7 850 000	-958 024	89%
10.Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0%
11.Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	**35 205 843**	**22 649 933**	**-12 555 910**	**64%**
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	17 517 999	9 862 591	-7 655 408	56%
2.Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 167 464	1 398 500	-3 768 964	27%
3.Halasztott bevételek	12 520 380	11 388 842	-1 131 538	91%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	**278 021 202**	**207 498 451**	**-70 522 751**	**75%**

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

15.melléklet

Indirekt cash-flow

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	2023.12.31
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	**-44 922 917**
1a. Adózás előtti eredmény +/-	-505 675
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	171 485 531
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	-20 000
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-	-525 675
2. Elszámolt amortizáció +/-	9 090 372
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	1 000 000
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-1 489 131
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-267 202
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	-27 693 761
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-27 162 398
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-12 555 910
9. Vevőkövetelés változása +/-	8 170 349
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	21 344 917
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-14 834 478
12. Fizetett adó (nyereség után) –	0
13. Fizetett osztalék, részesedés –	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	**-27 176 592**
14. Befektetett eszközök beszerzése –	-27 438 794
15. Befektetett eszközök eladása +	267 202
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	25 000
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	-50 000
18. Kapott osztalék, részesedés +	20 000
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	**-1 084 910**
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) –	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése –	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése –	-1 084 910
26. Véglegesen átadott pénzeszköz –	0
Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-	**-73 184 419**
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	**-73 184 419**