BKM BUDAPESTI KÖZMŰVEK NONPROFIT Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Konszolidált Kiegészítő melléklete a 2023. évi konszolidált éves beszámolóhoz

BUDAPESTI KÖZMŰVEK

I. Általános rész

1. A Társaság bemutatása

A Társaság teljes neve:	BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1116 Budapest, Kalotaszeg utca 31
A Társaság telephelyei	

1116 Budapest, Barázda-köz 9-11./Barázda u. 12./ Dél-budai üzemegység.
1032 Budapest, San Marco u. 55. sz. Észak-budai üzemegység.
1144 Budapest, Füredi út 53-63. Kelet-pesti üzemegység.
1131 Budapest, Béke utca 137-139.
1116 Budapest, Barázda utca 20 - 30.
1223 Budapest, Rákóczi út 17.
1158 Budapest, Késmárk utca 2 - 4.
1037 Budapest, Kunigunda útja 49.
1173 Budapest, Bakancsos utca 10.
1181 Budapest, Benedek Elek utca 13 - 15.
1093 Budapest, Gyáli út 17-19.
1142 Budapest, Mogyoródi út 41.
1142 Budapest, Tatai út 95.
1184 Budapest, Lakatos út 44b.
1151 Budapest, Mélyfúró utca 10-12.
1131 Budapest, Béke utca 139.
1136 Budapest, Hegedűs Gyula utca 49-51.
1108 Budapest, Kozma utca 8-10.
1037 Budapest, Bécsi út 365-371.
1038 Budapest, Tamás utca 15.
1047 Budapest, Megyeri út 49.
1124 Budapest, Németvölgyi út 99.
1152 Budapest, Szentmihályi út 111.
1164 Budapest, Simongát utca 2.
1183 Budapest, Nefelejcs utca 101.
1194 Budapest, Puskás Ferenc utca 3.
1196 Budapest, Zalaegerszeg utca 67-69.
1201 Budapest, Temető sor 1.
1214 Budapest, II. Rákóczi Ferenc út 270.
1222 Budapest, Temető utca 12.
1225 Budapest, Angeli utca 33-35.
1055 Budapest, Szalay utca 3.

1081 Budapest, Alföldi utca 7.
1027 Budapest, Erőd utca 3-5.
1037 Budapest, Testvérhegyi utca 10/a
1037 Budapest, Testvérhegyi utca 2-6.
1037 Budapest, Csillaghegyi utca 41.
1068 Budapest, Rippl-Rónai utca 34-36.
1097 Budapest, Ecseri út 8-12.
1106 Budapest, Fehér köz 2.
1115 Budapest, Bánk bán utca 8-12.
1151 Budapest, Károlyi S. utca 119-121.
1211 Budapest, Szállító utca 2.
1024 Budapest, Kisrókus utca 9-11.
1046 Budapest, Galopp utca 14.
1048 Budapest, Hajló utca 38.
1042 Budapest, Király utca 11.
1056 Budapest, Belgrád rakpart 25.
1067 Budapest, Podmaniczky utca 33.
1083 Budapest, Baross utca 111.
1102 Budapest, Állomás utca 25.
1108 Budapest, Újhegyi sétány 16.
1111 Budapest, Bertalan Lajos utca 21.
1131 Budapest, Szent László utca 111.
1153 Budapest, Szerencs utca 13.
1163 Budapest, Magyarvár utca 40.
1174 Budapest, Széchenyi utca 3.
1183 Budapest, Üllői út 547.
1195 Budapest, Batthányi utca 3.
1201 Budapest, Tinódi utca 2.
1107 Budapest, Szárnyas utca 3.
1104 Budapest, Harmat utca 103.
1161 Budapest, Csömöri út 6-12.
1107 Budapest, Bihari út 8/C
1148 Budapest, Adria sétány 2.
1221 Budapest, Tolcsvai utca 7.
1044 Budapest, Ugró Gyula utca 1-3.
1089 Budapest, Sárkány utca 5.
1097 Budapest, Ecseri út 9.
1157 Budapest, Zsókavár utca 67.
1173 Budapest, Gyökér köz 4.
1184 Budapest, Jegenyefa sor 15/B
1211 Budapest, Mansfeld Péter utca 86.
1145 Budapest, Füredi utca hulladékudvar hrsz 39469/30.
1029 Budapest, Nagykovácsi út hrsz 011197/17.

1225 Budapest, Nagytétényi út 335.
1032 Budapest, Bécsi út 231.
1096 Budapest, Haller utca 84-86 hrsz 37280/6.
1097 Budapest, Gyáli út 36 hrsz 38236/499.
1108 Budapest, Újhegyi út 52 hrsz 42513/3.
1117 Budapest, Budafoki út 72 hrsz 4008/2.
1215 Budapest, Csete Balázs utca 7.
1045 Budapest, Zichy Mihály utca Istvántelki út sarok hulladékudvar hrsz 71329/16.
1027 Budapest, Bem rakpart 30.
1186 Budapest, Ipacsfa utca 14.
1151 Budapest, Károlyi Sándor út 166.
1186 Budapest, Besence utca 1/a
1077 Budapest, Rottenbiller utca 44.
1123 Budapest, Avar utca 17.
1121 Budapest, Konkoly-Thege Miklós út 21.
1151 Budapest, Úrmajor utca 3.
1134 Budapest, Váci út 9-15.
1073 Budapest, Dob utca 90.
1118 Budapest, Rezeda utca 6.
1146 Budapest, Olaf Palme sétány 2. /üzemi épület/.
1113 Budapest, Dávid Ferenc utca 2/b
1012 Budapest, hrsz 7072.
1033 Budapest, hrsz 23796/20.
1064 Budapest, Vörösmarty utca 64.
1083 Budapest, Baross utca 111/c
1101 Budapest, Vajda Péter utca 3. - Üllői út 104/b
1106 Budapest, Keresztúri út 130.
1106 Budapest, Keresztúri út 162.
1106 Budapest, Keresztúri út 180.
1106 Budapest, Terebesi út 1-3.
1122 Budapest, Városmajor utca 61.
1138 Budapest, hrsz 23800/4 és 23800/7.
1145 Budapest, Szugló utca 9-15.
1011 Budapest, Fő utca 19.
1091 Budapest, Üllői utca 29.
1111 Budapest, Bicskei utca 4.
1122 Budapest, Maros utca 8.
1132 Budapest, Visegrádi utca 15.
1142 Budapest, Tengerszem utca 35-37.
1145 Budapest, Torontál utca 55.
1172 Budapest, Ferihegy út 33.
1052 Budapest, Városház utca 16.

	1132 Budapest, Kresz Géza utca 18. 1147 Budapest, Jávorka Ádám utca 2. 1221 Budapest, Játék utca 19. 1102 Budapest, Állomás utca 3. 1032 Budapest, San Marco utca 55. 1032 Budapest, Bécsi út 213. fszt. 1191 Budapest, Üllői út 206. 1052 Budapest, Városház utca 9-11.
A Társaság fiók telephelyei	HU-8600 Siófok, Tihany utca 16-20. HU-2141 Csömör, Főnix utca 1. HU-2120 Dunakeszi, külterület hrsz 029/1. HU-2120 Dunakeszi, külterület hrsz 029/2. HU-2120 Dunakeszi, külterület hrsz 041. HU-2039 Pusztazámor, külterület hrsz 053. HU-2039 Pusztazámor, külterület hrsz 073. HU-8230 Balatonfüred, Kosztolányi sétány 6. HU-4200 Hajdúszoboszló, Damjanich utca 56. HU-8621 Zamárdi, Vécsey utca 56. HU-2120 Dunakeszi, külterület hrsz 029/3. HU-2300 Ráckeve, Somlyói utca hrsz 5522. HU-2022 Tahitótfalu, Tahi-Nagykert hrsz 0292. HU-2022 Tahitótfalu, Tahi-nagykert hrsz 050/1 és 050/3. HU-8646 Balatonfenyves, Nádasdy utca 3. HU-2660 Balassagyarmat, Rákóczi utca 37.
A Társaság honlapjának címe	https://www.budapestikozmuvek.hu/
A jegyzett tőke összege:	28 milliárd 392 millió 300 ezer forint
A cég cégjegyzékszáma:	01-10-042582
A cég statisztikai számjele:	10941362-3530-573-01
Működési formája	Zártkörűen Működő Nonprofit Részvénytársaság

Alapítás és bejegyzés

A fővárosi távhőszolgáltatás feladatainak ellátására Budapest Főváros Tanácsa VB. 1960-ban megalapította a társaság jogelődjét a Fővárosi Távfűtő és Melegvízszolgáltató Vállalatot, későbbi nevén a Fővárosi Távfűtő Műveket. A tanácsi alapítású állami vállalat vagyonátadással a Fővárosi Önkormányzat tulajdonába került, és 1992. év végén elnevezésének változatlanul hagyása mellett fővárosi önkormányzati vállalattá alakult. Ezt követően 1994. június 1-jei

hatállyal, az önkormányzati vállalatból a kizárólagos tulajdonos Fővárosi Önkormányzat, Budapesti Távhőszolgáltató Részvénytársaság néven gazdasági társaságot hozott létre.
Részvény/üzletrész/törzstőke bemutatása.

Részvény/törzstőke típusa	Darabszám	Címlet (Ft)	Névértéke M Ft
Részvény	283 923	100 000	28 392
Összesen:	**283 923**	**100 000**	**28 392**

A Társaság határozatlan időtartamra alakult. A Társaság a törvényi előírások megváltozása miatt "Zártkörűen működő részvénytársasággá" alakult, így elnevezése is "Budapesti Távhőszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság"-ra változott (a Társaság rövid neve FŐTÁV Zrt).

A részvénytársaságot a Fővárosi Bíróság, mint cégbíróság Cg. 01-10-042582 számon, 1994. szeptember 13-án vette nyilvántartásba, majd a Zártkörűen Működő Részvénytársasággá történt átalakulását 2006.02.10-én jegyezte be.

A Fővárosi Közgyűlés által meghozott 1981/2011. (VI. 22.) számú határozat következében a Társaság egyedüli részvényese a BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A Fővárosi Közgyűlés a 804/2020 (06.24) határozata alapján úgy döntött, hogy a FŐTÁV Zrt. és a FŐTÁV-Kiserőmű Kft., a FŐTÁV-KOMFORT Kft., valamint az IMMODUS Zrt. beolvadás útján történő egyesülését véglegesen elhatározza olyan módon, hogy a FŐTÁV-Kiserőmű Kft., a FŐTÁV-KOMFORT Kft. és az IMMODUS Zrt., mint beolvadó társaságok beolvadnak a FŐTÁV Zrt.-be, mint átvevő társaságba azzal, hogy a beolvadó társaságok megszűnnek, általános jogutódjuk az átvevő társaság (FŐTÁV Zrt.) lesz. A Társaságok jogutódlással történő megszűnése 2020.09.30. napi hatállyal bejegyzésre került.

Az Alapító döntött arról, hogy Társaságunk a működését a továbbiakban nonprofit formában folytatja, amely eredményeképpen a FŐTÁV Zrt. nonprofittá alakulása 2020.12.16. napi hatállyal bejegyzésre került, amely során a társaság elnevezése FŐTÁV Budapesti Távhőszolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság lett.

Budapest Főpolgármestere a Fővárosi Közgyűlés hatáskörében eljárva az 1812-1821/2020. (XII.29.) Főv. Kgy. határozatokkal véglegesen elhatározta 2020. december 29.-én a BVH Zrt. leányvállalatainak, azaz a BTI Nonprofit Zrt.-nek, az FKF Nonprofit Zrt.-nek, a FŐKERT Nonprofit Zrt.-nek, a FŐKÉTÜSZ Nonprofit Kft.-nek a FŐTÁV Nonprofit Zrt.-be történő beolvadását, és a FŐTÁV Nonprofit Zrt. cégnevének BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársasággá történő módosítását. A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a Cg.01-10-042582/513. számú végzésével, 2021. szeptember 1. napi hatállyal bejegyezte a változást.

A Fővárosi Közgyűlés a 475/2022. (06.08) Főv. Kgy. határozattal véglegesen elhatározta a BVH Nonprofit Zrt. beolvadását a BKM Nonprofit Zrt.-be azzal, hogy Beolvadó Társaság jogutódlással történő megszűnésével és beolvadásával a Befogadó Társaság változatlan formában, zártkörűen működő részvénytársaságként működik tovább. A Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a Cg.01-10-046833/190. számú végzésével, 2023. július 11. napi hatállyal bejegyezte a változást.

A beolvadás eredményeként a konszolidált beszámolót készítő anyavállalat a BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt. lett a BVH Nonprofit Zrt. jogutódjaként.

A cég főtevékenysége:

A cég fő tevékenységi köre: Gőzellátás, légkondicionálás 3530' 08 (TEÁOR)

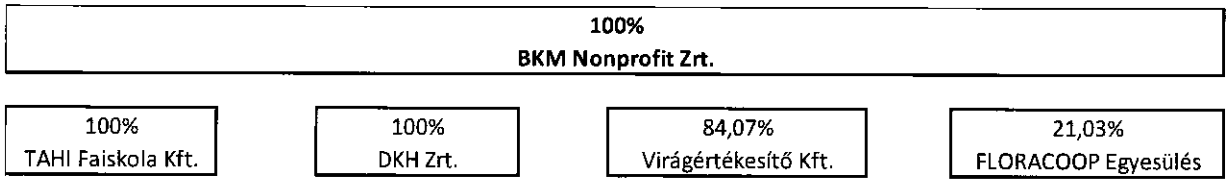
Könyvvezetés, könyvvizsgálat

A könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért, a beszámoló elkészítéséért felelős személy:
Név: Vassné Farkas Henrietta
Cím: 4517 Gégény, Rákóczi út 105.
Regisztrációs szám: 183189

A Társaság könyvvizsgálójának adatai:
BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (1103. Budapest, Kőér utca 2/a. C. ép., ny.sz.: 002387), a könyvvizsgálatért személyében felelős személy: Kékesi Péter (kamarai tagsági

szám:007128). A könyvvizsgáló a könyvvizsgáló tevékenységen kívül más szolgáltatásért díjazásban nem részesül.

A BKM Nonprofit Zrt. vállalatcsoport 2023. december 31-én.



2. A Társaság vezető tisztségviselői, az igazgatóság, Felügyelőbizottság tagjai

Igazgatóság tagjai

Garamhegyi Ábel	2151 Fót, Hársfa utca 36.	2021.09.01.- 2024.11.30.
dr. Perneki Judit Anna	1026 Budapest, Hegyi utca 2.	2021.09.01.- 2024.11.30.
Szkaliczki Tünde	1135 Budapest, Jász utca 36-40.B.lház.	2021.09.01.- 2024.11.30.
dr. Bajáky Tamás Gábor	1027 Budapest, Kandó Kálmán u. 4.	2021.09.01.- 2024.11.30.
dr. Bőhm András Henrik	1113 Budapest, Takács Menyhért u. 26.	2021.10.01.- 2024.11.30.
Harsányi Andrea	1183 Budapest, Krúdy Gyula u. 17/B.	2021.10.28.- 2024.11.30.
Lukoczki Károly	1171 Budapest, Almafa utca 15.	2021.10.28.- 2024.11.30.

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Élő Norbert	1121 Budapest, Irhás árok 85.
Ughy Attila Gábor	1185 Budapest, Bakonybánk u. 24/A.
Bajor Dávid László	1147 Budapest, Öv utca 151/B.
Mészáros Péter Zoltán	1204 Budapest, Damjanich utca 25.
Bihal Dávid	1195 Budapest, Jáhn Ferenc utca 70.

3. A konszolidációs számviteli politika főbb elemeinek ismertetése

A konszolidációs számviteli politika – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (számviteli törvény) megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épülve – a számviteli törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a BKM Nonprofit Zrt. adottságának leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.

A BKM Nonprofit Zrt. csoport konszolidációba történő bevonás mérleg-fordulónappal történik, az első konszolidált beszámoló készítésének fordulónapja 2023. december 31., amely a BVH Nonprofit Zrt. jogutód vállalataként végzi a konszolidációt az átalakulás után.

A konszolidált mérleg struktúrája megegyezik a BKM Nonprofit Zrt. által készített egyedi éves beszámoló mérlegének tagolásával, a számviteli törvény 6. sz. mellékletének I. pontjában szereplő kiegészítésekkel.

A konszolidált eredménykimutatás struktúrája megegyezik a BKM Nonprofit Zrt. által készített egyedi éves beszámoló eredménykimutatásának tagolásával, a számviteli törvény 6. sz. mellékletének II. pontjában szereplő kiegészítésekkel.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló fordulónapja megegyezik a BKM Nonprofit Zrt. egyedi éves beszámolójának fordulónapjával, azaz december 31-vel.

A konszolidációt készítő és a konszolidációba bevonásra kerülő vállalkozások mindegyikének üzleti éve megegyezik a BKM Nonprofit Zrt. üzleti évének időtartamával, a naptári évvel, így a konszolidált éves beszámolóval lefedett időszak a január 1 - december 31. közötti időtartam.

A teljes körű bevonás során az e módszerrel bevonásra kerülő vállalkozások konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolói mérlegének és eredménykimutatásának adatai összevonásra kerülnek a BKM Nonprofit Zrt. konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolója mérlegének és eredménykimutatásának megfelelő adataival, majd az összevonás során keletkezett halmozódások kiszűrésre kerülnek.

A teljes körű bevonásra a leányvállalatok esetében az adatok – tulajdoni hányadtól független – teljes összevonásával, míg közös vezetésű vállalkozások esetében az adatok tulajdoni hányad arányában történő összevonásával kerül sor.

A részesedésértékelés módszerrel történő bevonás esetén a konszolidációba e módszerrel bevont vállalkozások egyedi éves beszámolói mérlegének és eredmény-kimutatásának adatai nem kerülnek összevonásra a BKM Nonprofit Zrt. megfelelő adataival. A módszer végrehajtása során az e módszerrel bevont vállalkozásban lévő részesedés könyv szerinti értékét kell a számviteli törvény által előírt korrekciós tételek figyelembevételével módosítani.

Könyv szerinti értéken történő bevonás esetén az e módszerrel bevont vállalkozásban lévő részesedést már újraértékelni sem lehet, hanem azt a konszolidációba teljeskörűen bevont befektető vállalkozás egyedi éves beszámolója mérlegében szereplő könyv szerinti értéken kell kimutatni a konszolidált éves beszámoló mérlegében is.

A BKM Nonprofit Zrt. leányvállalatait és közös vezetésű vállalkozásait általános szabályok szerint a konszolidációba teljes körűen bevonja.

4.1 Az alábbi feltételek teljesülése esetén a leányvállalat a teljes körű bevonás alól mentesül:

- Mentesül a teljes körű konszolidációba történő bevonás alól az a leányvállalat, amelyben a BKM Nonprofit Zrt. közvetlenül vagy közvetetten olyan részesedéssel rendelkezik,

amely kizárólag tovább értékesítési céllal került beszerzésre, és az a forgóeszközök között kerül kimutatásra.
A befektetések tartósság szerinti minősítésére vonatkozó szabályok tekintetében a BKM Nonprofit Zrt. Számviteli Politikája az irányadó.

- Mentesül a teljes körű konszolidációba történő bevonás alól az a leányvállalat, amelyben a BKM Nonprofit Zrt. közvetlenül vagy közvetetten olyan részesedéssel rendelkezik, amely részesedéshez kapcsolódó jogok gyakorlását lényeges és tartós jogi korlátozások, vagy rendkívüli körülmények huzamosan akadályozzák. Ilyen korlátozás lehet például, de nem kizárólag, ha az adott vállalkozás felszámolás, végelszámolás vagy kényszertörlés alatt áll, továbbá, ha a tulajdonosi jogok gyakorlását törvényi vagy más jogszabályi szabályozások korlátozzák. Tartósnak minősül a korlátozás, ha a korlátozás időtartama egy adott üzleti évben a három hónapot meghaladja.
- Nem kerül bevonásra a teljes körű konszolidációba a leányvállalat, ha a konszolidált éves beszámoló a leányvállalat bevonása nélkül is megbízható és valós képet ad a BKM Nonprofit Zrt. és a konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

4.2 A leányvállalat a konszolidációba történő teljes körű bevonás alól akkor mentesíthető, ha:

- a leányvállalat tárgyév december 31-i mérlegfőösszegének forintban kifejezett összege nem éri el a BKM Nonprofit Zrt. tárgyév december 31-i mérlegfőösszegének 0,75%-át, és
- a leányvállalat tárgyévi nettó árbevétele forintban kifejezett összege nem éri el a BKM Nonprofit Zrt. tárgyév december 31-ei nettó árbevételének 0,75%-át.

4.2.1 Az előzőek alapján egyedileg mentesíthető leányvállalatok ténylegesen csak akkor mentesülnek a teljes körű konszolidáció kötelezettsége alól, ha:

- a mentesíthető leányvállalatok tárgyév december 31-i mérlegfőösszegének forintban kifejezett és összesített értéke nem éri el a BKM Nonprofit Zrt. tárgyév december 31-i mérlegfőösszegének 1,5%-át, és
- a mentesíthető leányvállalatok tárgyévi nettó árbevétele forintban kifejezett és összesített értéke nem éri el el a BKM Nonprofit Zrt. tárgyév december 31-ei nettó árbevételének 1,5%-át.

4.3 A mentesíthetőséget egyedileg, majd összevontan is vizsgálni kell és fennállása esetén a mentesítés tényét és okát a konszolidált kiegészítő mellékletben részletesen ki kell mutatni:

- Nem kerül teljes körűen bevonásra az a leányvállalat, amely a konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez szükséges adatokat csak aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen tudja szolgáltatni. Ilyen jogcímen mentesítés csak a konszolidációba történő bevonása első évében adható, például, ha a konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez a szükséges adatszolgáltatást a leányvállalat még nem tudta kialakítani.

- Nem kerül teljes körűen bevonásra az a leányvállalat, amely a konszolidált éves beszámoló mérlegfordulónapján előtársaságként működik.

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe kerülő eszközöket és forrásokat a BKM Nonprofit Zrt. éves beszámolójának mérlegében alkalmazható előírások szerint egységesen kell értékelni.
A leányvállalatok esetében a BKM Nonprofit Zrt. nem végzi el az egységes értékelést abban az esetben, ha:

- mind a BKM Nonprofit Zrt. mind a teljes körűen bevont leányvállalat rendelkezik az adott eszköz-, vagy forrástétellel és az értékelési módszer ugyan nem egyezik meg, de a leányvállalat által alkalmazott módszer megfelel a számviteli törvény előírásainak.
- az adott eszköz-, vagy forrástétellel a BVH Nonprofit Zrt. nem rendelkezik, azonban a leányvállalat által alkalmazott értékelési módszer a számviteli törvény előírásainak megfelel.
- a leányvállalat által alkalmazott értékelési módszert külön kormányrendeletben foglaltak írják elő.
- az egységes értékelés megvalósításának eredménye a vállalatcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi szempontjából nem jelentős, azaz nem éri el az 50 millió forintot.

A fentiek alapján a BKM Nonprofit **Zrt. mentesítette a 2023. évi konszolidáció alól a TAHI Faiskola Kft-t, valamint a VIRÁGÉRT Kft-t.**

4.4 Az adósságkonszolidáció

Végrehajtása során egymással szemben el kell hagyni a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások egymás közötti ügyleteiből származó, kölcsönösen fennálló követeléseit és kötelezettségeit, céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat.

Az adósságkonszolidáció alól mentesíthetőség csak akkor adható, ha az adósságkonszolidáció során elhagyandó tételek összege a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentős, azaz nem haladja meg a 100.000.- Ft-ot.

4.5 A közbenső eredmények kiszűrése

A vállalatcsoport-szintű mérleg eszköz/forrás oldalán, valamint az eredmény-kimutatásban megjelenő egyes halmozódások kiszűrését szolgálja. A kiszűrés kiterjed minden olyan eszköztételre, amely valamely a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozástól származik, és a konszolidált éves beszámoló fordulónapján valamely más, a konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolójában, s ezen keresztül a konszolidált éves beszámoló mérlegében eszközként kimutatásra került.

Nem kell végrehajtani a közbenső eredmény kiszűrését akkor, ha a kiszűrendő közbenső eredmények a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek, azaz ha az adott leányvállalat mérlegében a más teljes körűen bevont vállalkozásoktól tárgyévben bármilyen módon megszerzett eszközök könyv szerinti értéke nem éri el ugyanezen leányvállalat mérlegében kimutatott összes eszközérték 5%-át.

4.6 Részesedésértékelés-módszere

A konszolidációs számviteli politika előírása szerint a részesedésértékelés-módszerrel történő bevonás során a konszolidációba e módszerrel bevont vállalkozások egyedi éves beszámolói mérlegének és eredménykimutatásának adatai nem kerülnek összevonásra a Társaság megfelelő adataival. A részesedés az anyavállalat, vagy a konszolidálásba bevont leányvállalat mérlegében kimutatott könyv szerinti értékkel kerül kimutatásra. A részesedés könyv szerinti értéke és az érintett vállalkozás saját tőkéjéből a részesedésre jutó összeg különbözetét az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet tartalmazza.

4. A vállalatcsoport bemutatása

4.1 Teljes körűen bevont vállalkozások

Leányvállalat neve: DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt..
Leányvállalat székhelye: 1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.
Tevékenysége: Megvásárolt követelés behajtása

adatok ezer Ft-ban

	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Részesedés mértéke	**100%**	**100%**	**100%**
Jegyzett tőke	200 000	200 000	200 000
Tőketartalék			
Eredménytartalék	506 256	795 846	853 722
Lekötött tartalék	200 000		
Értékelési tartalék			
Adózott eredmény	229 590	207 876	164 498
Saját tőke	**1 135 846**	**1 203 722**	**1 218 220**

4.2 A konszolidációba történő bevonás alól a lényegesség elve miatt mentesített vállalkozások

Leányvállalat neve: TAHI Faiskola Kft.
Leányvállalat székhelye: 2022. Tahitótfalu, Tahi-Nagykert 050/3
Tevékenysége: Növényi szaporítóanyag termesztése (0103 '08)

adatok ezer Ft-ban

	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Részesedés mértéke	**100%**	**100%**	**100%**
Jegyzett tőke	36 000	36 000	36 000
Tőketartalék	268 456	268 456	268 456
Eredménytartalék	203 727	203 728	205 022
Lekötött tartalék			
Értékelési tartalék			
Adózott eredmény	10 570	1 294	6 993
Saját tőke	**518 753**	**509 478**	**516 471**

Leányvállalat neve: Virágértékesítő (VIRÁGÉRT) Kft.
Leányvállalat székhelye: 1134. Budapest, Lehel u. 4/A.
Tevékenysége: Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme (4776 '08)

adatok ezer Ft-ban

	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Részesedés mértéke	**84,72%**	**84,72%**	**84,72%**
Jegyzett tőke	44 760	44 760	44 760
Tőketartalék			
Eredménytartalék	234 685	262 680	245 594
Lekötött tartalék	18 255		30 000
Értékelési tartalék			
Adózott eredmény	48 699	64 571	64 277
Saját tőke	**346 399**	**372 011**	**384 631**

FLORACOOP Egyesülés	1112 Budapest, Budaörsi u. 1092/6 hrsz	01-07-090065

A konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó adatait az 1. számú melléklet tartalmazza.

II. A konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó kiegészítések

1. A beszámoló összeállításánál alkalmazott mérlegértékelési eljárások

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe kerülő adatok a BKM Nonprofit Zrt. számviteli politikájában meghatározott értékelési elvek alapján kerültek meghatározásra.

Ez alól kivételt a DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt. által az értékvesztés elszámolása tekintetében alkalmazott értékelés képez, akire tevékenysége alapján speciális szabály alkalmazását előíró kormányrendelet vonatkozik.

A DHK Zrt. mérlegének és eredmény-kimutatásának szerkezeti átrendezésére került sor, annak érdekében, hogy az összevonás megtörténhessen.

Nem került egységesítésre továbbá a kis értékű tárgyi eszközök elszámolására vonatkozó értékelési szabály, tekintettel arra, hogy a konszolidált éves beszámoló tekintetében ennek elhagyása a megbízható és valós összképet nem befolyásolta.

2. Tőkekonszolidáció

A tőkekonszolidációs részfeladat végrehajtása során kiszűrésre került a teljes körűen bevont vállalkozásban lévő, a BKM Nonprofit Zrt-t közvetlenül vagy közvetetten megillető részesedések könyv szerinti értéke a teljes körűen bevont vállalkozás saját tőkéjéből a BKM Nonprofit Zrt-t tulajdoni hányada alapján megillető összeggel szemben.

Amennyiben az előző két összeg egymással nem egyezett meg, a különbözet, mint tőkekonszolidációs különbözet a konszolidált éves beszámoló mérlegének eszköz vagy forrás oldalán került beállításra.

Elkülönítetten kerültek bemutatásra továbbá a saját tőkén belül a külső tulajdonosokat tulajdoni hányaduk alapján megillető összegek.

Az első bevonás során a tőkekonszolidáció a konszolidált éves beszámoló fordulónapját megelőző év fordulónapjának (fordulónapi érték) értékviszonyai szerint meghatározott könyv szerinti módszerrel történt.

A tőkekonszolidáció végrehajtása során kiszűrésre kerültek a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások egymás közötti ügyleteiből származó befektetett pénzügyi eszközei és saját tőke elemei.

A tőkekonszolidáció hatása:

adatok m Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Részesedések	- 64 183	- 48
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
Aktív tőkekonszolidációs különbözet	-	-
Eszközök változása	**- 64 183**	**- 48**
Jegyzett tőke	- 28 673	- 200
Tőketartalék	- 35 615	-
Eredménytartalék	- 2 372	- 854
Lekötött tartalék	- 1 870	-
Értékelési tartalék	-	-
Adózott eredmény	- 160	- 150
Leányvállalati saját tőke változás	- 8 198	- 39
Külső tagok részesedése	57	-
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	12 649	1 195
Források változása	**- 64 183**	**- 48**

A tőkekonszolidáció módosító tételei jelentősen csökkentek, mivel a BVH Nonprofit Zrt. beolvadt a BKM Nonprofit Zrt-be, így ez a tőkehalmozódás 2023-ban már nem állt fenn.

3. Adósságkonszolidálás

Az adósságkonszolidáció végrehajtása során egymással szemben kiszűrésre került a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások egymás közötti ügyleteiből származó, kölcsönösen fennálló követelései és kötelezettségei, céltartalékok és az időbeli elhatárolások.

Az adósságkonszolidáció hatása:

adatok m Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Beruházásra adott előlegek	-	
Készletek	-	
Követelések	- 1 033	- 60
Pénzeszközök	-	
Aktív időbeli elhatárolások	- 11	- 2
Eszközök változása	**- 1 044**	**- 61**
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	
Rövid lejáratú kötelezettségek	- 1 032	- 61
Passzív időbeli elhatárolások	- 13	- 2
Források változása	**- 1 044**	**- 63**

4. Közbenső eredmények kiszűrése

A közbenső eredmények kiszűrése során a vállalatcsoport-szintű mérleg eszköz oldalán, valamint az eredmény-kimutatásban megjelenő egyes halmozódások kiszűrésére került sor.

A kiszűrés kiterjedt minden olyan eszköztételre, amely valamely a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozástól származik, és a konszolidált éves beszámoló fordulónapján valamely más, a konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolójában, s ezen keresztül a konszolidált éves beszámoló mérlegében eszközként kimutatásra került.

Fentiek alapján a konszolidáció során a BKM Nonprofit Zrt. és a DHK Zrt. közötti követelés értékesítés hatása került kiszűrésre.

A közbenső eredmény kiszűrésének hatása:

adatok m Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Tárgyi eszközök	-	
Követelések	167	420
Halasztott adó követelés	-	
Eszközök változása	**167**	**420**
Konszolidáció miatti saját tőke változás	-	167
Adózott eredmény változás	167	265
Források változása	**167**	**432**
Egyéb bevételek	- 332	- 833
Egyéb ráfordítások	499	1 097
Pénzügyi műveletek bevételei	-	-
Értékcsökkenési leírás	-	-
Konszolidáció miatt társasági adó különbözet	-	-
Adózott eredmény változása	**167**	**265**

5. Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A bevételek és ráfordítások konszolidációja során a vállalatcsoport-szintű eredménykimutatásban megjelenő halmozódások (a bevételek és ráfordítások) kiszűrése megtörtént.

Ráfordítások és bevételek kiszűrésének hatása:

adatok m Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Értékesítés nettó árbevétele	- 220	- 117
Egyéb bevételek	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	251	46
Személyi jellegű ráfordítások	51	60
Egyéb ráfordítások	- 82	-
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**-**	**- 12**
Pénzügyi műveletek bevételei	- 18	- 22
Pénzügyi műveletek ráfordításai	18	22
Adózás előtti eredmény	**-**	**- 0**

III. Tájékoztató adatok a konszolidált éves beszámolóhoz

1. A Csoport árbevétele tevékenységenként

adatok m Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
Távhőszolgáltatás	71 409	71 188
Hulladékkezelés	36 806	46 538
Köztisztasági tevékenység	322	452
Temetkezés és kapcsolódó szolgáltatások	4 015	4 744
Kéményseprőipari szolgáltatások	339	419
Kertészeti és kapcsolódó szolgáltatások	1 734	2 029
Üzleti tanácsadás	-	-
Pénzügyi tevékenység bevétele (DHK)	-	1 132
Bérbeadás árbevétele	956	-
Energiatermelés árbevétele	1 834	1 316
Egyéb árbevétel	1 810	3
Tevékenység bevétele összesen	**119 226**	**127 821**

2. Kötelezettségek

A vállalatcsoport tagjai 2023. december 31-én az alábbi öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségekkel rendelkeznek harmadik személyekkel szemben:

adatok m Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év
BKM Zrt.		
Beruházási és fejlesztési hitelek	16 478	16 478
Vagyonkezelésbe átvett eszközök	3 238	3 235
Jóteljesítési garancia	182	138
Óvadék	-	27
Mindösszesen:	**19 898**	**19 878**

A BKM Nonprofit Zrt. 2022-ben nem rendelkezik a konszolidálásba teljes körűen be nem vont leányvállalattal szembeni kötelezettséggel, 2023-ban a Tahi Faiskola Kft-vel szemben 84 millió Ft rövid lejáratú kötelezettséggel rendelkezik.

3. A BKM Nonprofit Zrt. Igazgatóságának és Felügyelőbizottságának járandósága

A Felügyelő Bizottság tagjainak az üzleti év után kifizetett járandóságok (tiszteletdíj) 55 millió forintot tett ki. A DHK Zrt. Igazgatóságának a tiszteletdíja 2023-ban 9.103 eFt, Felügyelőbizottságának tiszteletdíja 6.000 eFt volt.

Az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság tagjai sem előleget, sem kölcsönt nem vettek fel, részükre garanciavállalásra nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselők, igazgatósági-, felügyelőbizottsági tagokkal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

4. A Csoport Humánerőforrás gazdálkodása

A Csoport 2023. évi állománycsoportonkénti személyi költségek megoszlása.

Megnevezés	Átlagos statisztikai Létszám (fő)	Bérköltség (mFt)	Személyi jellegű kifizetés nem konszolidált	Személyi jellegű kifizetés konszolidált
Fizikai	3 285	13 485	16 042	15 982
Szellemi	1 447	18 031	19 100	19 100
Összesen	**4 732**	**31 516**	**35 142**	**35 082**

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása 2020. évtől önkormányzati rendelet alapján az alábbiak szerint módosul.

5. Mérlegen kívüli tételek

A Mérlegen kívüli tételek között nyilvántartott, 2023.12.31-i folyószámla hitelkeretek:

2023.12.31

Pénzintézet neve	Szerződéses összeg (M Ft)	Lejárat	Fennálló hitelösszeg (M Ft)
Unicredit Bank Hungary Zrt.	3 000	Határozatlan	0
MKB Bank Nyrt.	7 000	Határozatlan	0
K&H Bank Zrt.	9 000	2023.12.31. évente automatikusan megújuló	0
OTP Bank Nyrt.	9 000	2023.12.31 évente megújuló	0
Összesen	**28 000**	**2023.05.01-től**	**0**
			0

Mérlegen kívüli tételként kerülnek továbbá bemutatásra a késedelmes vevői követelésekkel kapcsolatos alábbi tételek M Ft-ban:

Felszólítási díjak 2023.12.31-i határnapon:	7
Késedelmi kamat távhő	33
Részletfizetés kamata	7
Késedelmi kamat eseti számla	5
Kártérítés	2
Összsen	54

Gazdálkodóknak ellentételezés nélkül nyújtott juttatások

Gazdálkodónak ellentételezés nélkül nyújtott juttatás a 18/2024. (II.8) Kormány rendelet alapján			
Név	**Székhely**	**Adószám**	**Összeg (millió Ft-ban)**
HÁLÓZAT - Budapesti Díjfizetőkért és Díjhátralékosokért Alapítvány	1117 Budapest, Budafoki út 107-109	18077445-1-43	8
Közép-budai Önkéntes Polgári Védelmi Egyesület	1126 Budapest, Beethoven u. 11. I/2.	18252903-1-43	1,5
Budapesti Közművek Dolgozóinak Szakszervezete	1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.	19621315-1-43	25
Fővárosi Közterület-Fenntartó Sportkör	1081 Budapest, Alföldi u. 7.	19804572-1-42	20
FŐTÁV Sportegyesület	1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.	19805607-2-43	18
Budapesti Közművek Humán Támasz Alapítvány	1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.	19653091-1-43	20

6. A Csoport pénzügyi gazdálkodása

A konszolidált Cash-flow kimutatás a 3. számú mellékletben kerül bemutatásra.

.A beszámoló aláírására jogosult:

- neve: Mártha Imre Edgár vezérigazgató
- címe: 8226 Alsóörs, Diófa utca 18.

Budapest, 2024. április 10.

……..……..

Mártha Imre Edgár
vezérigazgató

Konszolidált mérleg tagvállalati bontásban

1. sz. melléklet

ESZKÖZÖK A tétel megnevezése	BVH	BKM Zrt.	DHK Zrt.	Előkészítő mérleg	Adósságkonszolidáció	Bevétel ráfordítás konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Konszolidált beszámoló
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**0**	**113 213**	**36**	**113 249**	**0**	**0**	**-48**	**113 201**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	**0**	**6 180**	**28**	**6 208**	**0**	**0**	**0**	**6 208**
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0				0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0				0
3. Vagyoni értékű jogok		5 702		5 702				5 702
4. Szellemi termékek		478	28	506				506
5. Üzleti vagy cégérték				0				0
6. Immateriális javakra adott előlegek				0				0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése				0				0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	**0**	**100 532**	**8**	**100 540**	**0**	**0**	**0**	**100 540**
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		62 573	0	62 573				62 573
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		31 274	8	31 282				31 282
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		1 210		1 210				1 210
4. Tenyészállatok				0				0
5. Beruházások, felújítások		4 836		4 836				4 836
6. Beruházásokra adott előlegek		639		639				639
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				0		0		0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	**0**	**6 501**	**0**	**6 501**	**0**	**0**	**-48**	**6 453**
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		444		444			-48	396
2.Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				0				0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		30		30				30
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll-ban				0				0
5. Egyéb tartós részesedés		8		8				8
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.vállalkozásban				0				0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön		95		95				95
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		5 924		5 924				5 924
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				0			0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				0				0
11. Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
- leányvállalattól				0				0
- közös vezetésű vállalkozásoktól				0				0
- társult vállalkozásoktól				0				0
B. FORGÓESZKÖZÖK	**0**	**61 457**	**1 451**	**62 908**	**-60**	**420**	**0**	**63 268**
I. KÉSZLETEK	**0**	**3 833**	**0**	**3 833**	**0**	**0**	**0**	**3 833**
1. Anyagok		3 671		3 671				3 671
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		149		149				149
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0				0
4. Késztermékek				0				0
5. Áruk		13		13				13
6. Készletre adott előlegek				0				0
II. KÖVETELÉSEK	**0**	**42 086**	**679**	**42 765**	**-60**	**420**	**0**	**43 125**
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		31 183	651	31 834		420		32 253
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		67	6	73	-60			13
3. Követelések jelentős tul. rész.viszonyban lévő vállalkozással				0				0
4. Követelések egyéb rész.viszonyban lévő vállalkozással				0				0
5. Váltókövetelések				0				0
6. Egyéb követelések		10 836	22	10 858				10 858
7. Követelések értékelési különbözete				0				0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				0				0
9. Konszolidációból adódó (számított) társ. adó köv.				0				0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban				0				0
2. Jelentős tulajdoni részesedés				0				0
3. Egyéb részesedés				0				0
4. Saját részvények, üzletrészek				0				0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				0				0
6. Értékpapírok értékelési különbözete				0				0
IV. PÉNZESZKÖZÖK (73.-74. sorok)	**0**	**15 538**	**772**	**16 310**	**0**	**0**	**0**	**16 310**
1. Pénztár, csekkek		83		83				83
2. Bankbetétek		15 455	772	16 227				16 227
C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**18 841**	**6**	**18 847**	**-2**	**0**	**0**	**18 846**
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		17 106	5	17 111	-2			17 109
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		1 735	2	1 737				1 737
3. Halasztott ráfordítások				0				0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**0**	**193 511**	**1 493**	**195 004**	**-61**	**420**	**-48**	**195 315**

FORRÁSOK	BVH	BKM Zrt.	DHK Zrt.	Előkészítő mérleg	Adósságkonszolidáció	Bevétel ráfordítás konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Konszolidált beszámoló
D. SAJÁT TŐKE	**0**	**71 256**	**1 218**	**72 474**	**1**	**420**	**-1 243**	**71 652**
I. JEGYZETT TŐKE		28 392	200	28 592			-200	28 392
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				0				0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				0				0
III. TŐKETARTALÉK		31 842		31 842			0	31 842
IV. EREDMÉNYTARTALÉK		4 635	854	5 489			-854	4 635
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		1 879		1 879			0	1 879
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka				0		0		0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka				0				0
VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	-38	4 508	164	4 634	1	253	-150	4 738
VIII. Konszolidált vállalk. saját tőke változás	38	0	0	**38**	0	167	-39	166
- leányvállalati saját tőke változás	38			38		167	-39	166
- társult vállalkozás saját tőke változás				0				0
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
- adósságkonszolidáció különbözetéből				0				0
- közbenső eredmény különbözetéből				0				0
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése				0			0	0
E. CÉLTARTALÉKOK	**0**	**27 938**	**29**	**27 967**	**0**	**0**	**0**	**27 967**
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		20 528	29	20 557				20 557
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		7 410		7 410				7 410
3. Egyéb céltartalék				0				0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	**0**	**63 213**	**156**	**63 369**	**-61**	**0**	**1 195**	**64 503**
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	**0**	0	0	1 195	**1 195**
1. Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalkozással szemben				0				0
2. Hátrasorolt köt.jelentős tul rész.visz.váll.szemben				0				0
3. Hátrasorolt köt.egyéb rész.visz.váll.szemben				0				0
4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben				0				0
5. Tőkekonszolidációs különbözet leányváll-ból				0			1 195	1 195
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	18 794	0	**18 794**	0	0	0	**18 794**
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0				0
2. Átváltoztatható kötvények				0				0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból				0				0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		15 394		15 394				15 394
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0				0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		3 235		3 235				3 235
7. Tartós köt. Jelentős tul. rész.visz.vállalkozással szemben				0				0
8. Tartós köt. egyéb rész.visz.vállalkozással szemben				0				0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		165		165				165
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	44 419	156	**44 575**	-61	0	0	**44 514**
1. Rövid lejáratú kölcsönök				0				0
ebből: az átváltoztatható kötvények				0				0
2. Rövid lejáratú hitelek		1 085		1 085				1 085
3. Vevőktől kapott előlegek		337		337				337
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)		18 379	66	18 445				18 445
5. Váltótartozások				0				0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben		90	55	145	-61			84
7. Rövid lejáratú köt. Jelentős tul. rész.visz.váll.szemben				0				0
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész.visz.váll.szemben		16 393		16 393				16 393
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		8 135	35	8 170				8 170
10. Kötelezettségek értékelési különbözete				0				0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				0				0
12. Konszolidációból adódó (számított) társ.adó köt.				0				0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**31 104**	**90**	**31 194**	**-2**	**0**	**0**	**31 193**
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		10 696		10 696	-2			10 694
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		3 621	90	3 711				3 711
3. Halasztott bevételek		16 787		16 787				16 787
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	**0**	**193 511**	**1 493**	**195 004**	**-62**	**420**	**-48**	**195 315**

2.sz. melléklet

Konszolidált Eredménykimutatás tagvállalati bontásban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	BVH	BKM Zrt.	DHK Zrt.	Előkészítő mérleg	Adósságkonszolidáció	Bevétel ráfordítás konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Konszolidált beszámoló
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3	126 686	1 250	127 939		-117		127 821
02. Exportértékesítés nettó árbevétele				0				0
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	**3**	**126 686**	**1 250**	**127 939**	**0**	**-117**	**0**	**127 821**
03. Saját termelésű készletek állományváltozása				0				0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		1 890		1 890				1 890
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	**0**	**1 890**	**0**	**1 890**	**0**	**0**	**0**	**1 890**
III. Egyéb bevételek		177 841	726	178 567	1	-833		177 735
ebből: visszaírt értékvesztés		41		41				41
III/A Adósságkonsz. miatti (er. növelő) konsz. kül.				0				0
05. Anyagköltség		171 626		171 626		0		171 626
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1	17 712	470	18 183		-46		18 137
07. Egyéb szolgáltatások értéke	0	2 802		2 802				2 802
08. Eladott áruk beszerzési értéke		27 536		27 536		0		27 536
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1	3 062	36	3 100				3 100
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	**3**	**222 738**	**506**	**223 247**	**0**	**-46**	**0**	**223 201**
10. Bérköltség	11	38 345	433	38 788		-50		38 739
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		3 626	33	3 659		-3		3 656
12. Bérjárulékok	1	5 236	63	5 300		-7		5 294
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	**12**	**47 207**	**529**	**47 748**	**0**	**-60**	**0**	**47 688**
VI. Értékcsökkenési leírás	2	9 095	12	**9 109**				9 109
VII. Egyéb ráfordítások	2	17 976	746	**18 724**		**-1 097**		17 627
ebből: értékvesztés		1 075		**1 075**				1 075
VII/A Adósságkonsz. miatti (r. csökk) konsz. kül.								0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNY	**-16**	**9 401**	**182**	**9 567**	**1**	**253**	**0**	**9 821**
13.Kapott (járó) osztalék, részesedés		286		286			-150	136
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		194		194			-150	44
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				0				0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0				0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyeresége		2		2				2
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0				0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.		1 351		1 351		-22		1 329
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		24		24		-22		2
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		90		90				90
ebből: értékelési különbözet				0				0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+1	**0**	**1 729**	**0**	**1 729**	**0**	**-22**	**-150**	**1 557**
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztesé		44		44				44
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0				0
19. Befektetett eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				0				0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítás	22	3 508		3 530		-34		3 496
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	22	13		35		-34		1
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.		1		1				1
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		186		186		12		198
ebből: értékelési különbözet				0				0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+	**22**	**3 739**	**0**	**3 761**	**0**	**-22**	**0**	**3 739**
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-I	**-22**	**-2 010**	**0**	**-2 032**	**0**	**0**	**-150**	**-2 182**
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	**-38**	**7 391**	**182**	**7 535**	**1**	**253**	**-150**	**7 639**
X. Adófizetési kötelezettség		2 883	18	2 901				2 901
X/A Konszolidálásból adódó társ. adó kül.				0				0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XII)	**-38**	**4 508**	**164**	**4 635**	**1**	**253**	**-150**	**4 738**
D/I KISEBBS. TUL-RA JUTÓ EREDMÉNY				0			0	0
D/II. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	**-38**	**4 508**	**164**	**4 635**	**1**	**253**	**-150**	**4 738**

3. sz. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2022	2023
1	**Adózás előtti eredmény (-kapott osztalék)**	**7 503**	**1 153**
	Ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	**165 848**	**16 953**
	Korrekciók az adózás előtti eredményben	**-2 400**	**-12 009**
2	Elszámolt amortizáció	9 109	8 429
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírása	1 034	2
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	4 003	3 533
	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		0
6	Szállítói kötelezettségek és váltótartozások változása	-33 316	40 979
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-43 576	55 741
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	-10 007	17 111
9	Vevőkövetelés és váltókövetelés változása	1 801	-18 946
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	27 997	-18 317
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-5 005	-993
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-2 901	-743
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	22	0
I.	**Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás**	**-45 737**	**75 940**
14	Befektetett eszközök állományváltozás	-15 722	-10 781
	konszolidációs kör változása miatt		0
15	Kapott osztalék, részesedés	136	73
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás**	**-15 586**	**-10 708**
16	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege		0
17	Jegyzett tőke leszállításával kapcsolatos pénzkiáramlás		0
18	Részvény-, kötvénykibocsátás bevétele		0
19	Részvénybevonás (tőkeleszállítás), kötvény visszafizetés		0
20	Hosszú lejáratú kölcsön, hitel, kötelezettség állományvált.	-1 124	-4 556
21	Rövid lejáratú hitel és kölcsön állományváltozása	0	0
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		0
23	Véglegesen átadott pénzeszköz		0
24	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú köt.vált.		0
25	Külső tagok részesedése állományváltozás	-57	4
26	Passzív tőkekonszolidációs különbözet állományváltozás	-11 453	0
27	Konszolidálásból eredő állományváltozás	11 002	-4
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás**	**-1 633**	**-4 556**
IV.	**Pénzeszközök változása**	**-62 955**	**60 676**

Immateriális javak és tárgyi eszközök változása

Bruttó érték Megnevezés	Nyitó 2023.01.01.	Konszolidációs kör változása miatti korrekció	Növekedés	Csökkenés	Konszolidációból adódó különbözet	Záró 2023.12.31.
Immateriális javak	**16 861**	**- 113**	**5 484**	**- 4 745**		**17 487**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	104 314	- 819	7 479	- 320		**110 654**
Műszaki berendezések, gépek, járművek	67 272	65	8 171	- 409		**75 099**
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 474	- 378	745	- 16		**3 825**
Beruházások, felújítások	5 659	- 3	16 468	- 16 421		**5 703**
Beruházásokra adott előlegek	691	- 0	412	- 464		**639**
Tárgyi eszközök összesen	**181 410**	**- 1 135**	**33 276**	**- 17 630**	-	**195 920**

Értékcsökkenési leírás Megnevezés	Nyitó 2023.01.01.	Konszolidációs kör változása miatti korrekció	Növekedés	Csökkenés	Konszolidációból adódó különbözet	Záró 2023.12.31.
Immateriális javak	**10 314**	**- 94**	**1 256**	**- 196**		**11 279**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	44 815	- 327	3 680	- 87		**48 081**
Műszaki berendezések, gépek, járművek	39 954	113	4 115	- 365		**43 817**
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 527	- 352	452	- 12		**2 615**
Beruházások, felújítások	540	- 2	330	- 1		**867**
Beruházásokra adott előlegek		-	-	-		**-**
Tárgyi eszközök összesen	**87 836**	**- 568**	**8 577**	**- 465**	-	**95 380**

Nettó érték Megnevezés	Nyitó 2023.01.01.	Konszolidációs kör változása miatti korrekció	Növekedés	Csökkenés	Konszolidációból adódó különbözet	Záró 2023.12.31.
Immateriális javak	**6 547**	**- 19**	**4 228**	**- 4 549**	-	**6 208**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	59 499	- 492	3 799	- 233	-	**62 573**
Műszaki berendezések, gépek, járművek	27 318	- 48	4 056	- 44	-	**31 282**
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	947	- 26	293	- 4	-	**1 210**
Beruházások, felújítások	5 118	- 0	16 138	- 16 420	-	**4 836**
Beruházásokra adott előlegek	691	- 0	412	- 464	-	**639**
Tárgyi eszközök összesen	**93 574**	**- 567**	**24 699**	**- 17 165**	-	**100 540**