BVH BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI HOLDING ZRT.
BUDAPEST

BVH BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI HOLDING Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Konszolidált Kiegészítő melléklete a 2022. évi konszolidált éves beszámolóhoz

I. Általános rész

1. A Társaság bemutatása

A Társaság teljes neve:	BVH Budapesti Városüzemeltetési Holding Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1052 Budapest, Városház u. 9-11.
A Társaság telephelye:	nincs
A Társaság honlapjának címe:	www.bvh.budapest.hu
A jegyzett tőke összege:	50.370.000.000 Ft
A cég cégjegyzékszáma:	01-10-046833
A cég statisztikai számjele:	23024216-6420-114-01
Társasági formája:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Alapítás és bejegyzés
A Társaságot a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság 2010. november 17-én jegyezte be a Cg.01-10-046833 számon.

A Társaság alaptőkéje 50.370 db, azaz ötvenezer-háromszázhetven darab, egyenként 1.000.000,- Ft, azaz egymillió forint névértékű, dematerializált úton előállított törzsrészvényből áll.

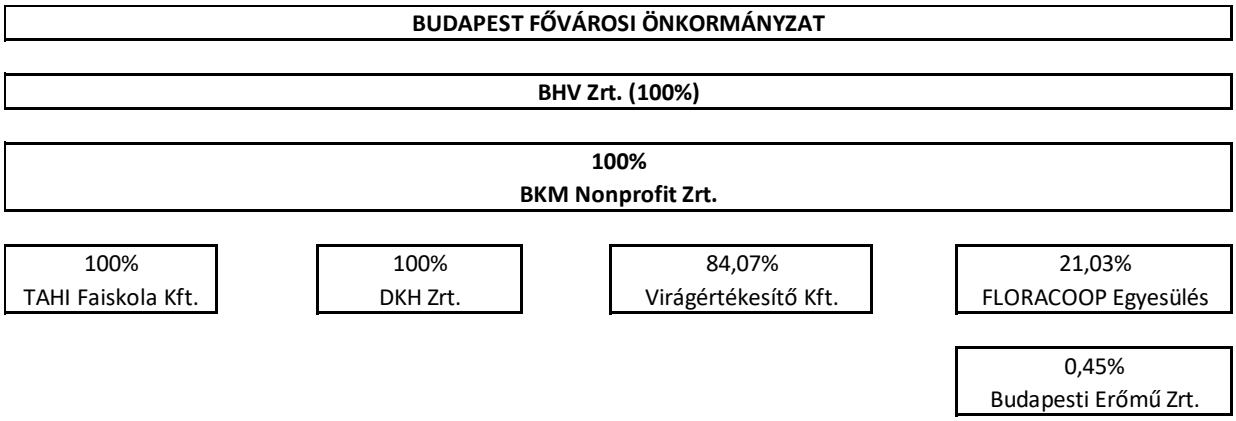
A Társaság alapítója és egyedüli részvényese

Név:	Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Alapító)
Nyilvántartási szám:	735638
Székhely:	1052 Budapest, Városház u. 9-11.
Képviseletre jogosult neve:	Karácsony Gergely főpolgármester
Részvényes adószáma:	15735636-2-41

A Részvényes Közgyűlése 2016. január 27. napján meghozott 25/2016. (I.27.) Főv. Kgy. számú döntésével akként határozott, hogy a Társaság rövidített nevét 2016. április 1-től BVH Zrt-re módosítja.

A cég tevékenysége:
A Társaság főtevékenysége 6420 ’08 Vagyonkezelés (holding).
A Társaság közvállalkozás.

A BVH Nonprofit Zrt. vállalatcsoport (Holding) 2022. december 31-én.



A Társaság a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.) 3.§ (1) bek. a) pontja alapján átlátható szervezet. A Társaság tulajdonában álló tagvállalatok (a továbbiakban: tagvállalatok) látják el a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szerinti, Budapest lakosságának nyújtott egyes közfeladatokat.

Az Alapító a Társaság tagvállalataira vonatkozó szervezési, irányítási, koordinációs, valamint ellenőrzési feladatait közszolgáltatás-szervezési, gazdaságszervezési közfeladatnak, továbbá a Mötv. 23.§ (4) bekezdés 3., 9.,11., pontjaiban felsorolt közfeladatok részének tekinti.

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

A Társaság feladata, hogy a tulajdonosi érdekeknek megfelelően irányítsa és ellenőrizze ezen gazdasági társaságokat, optimálissá tegye a vállalatcsoportként történő működés kialakítását, érvényesítse a csoport nagyságából adódó piaci előnyöket, és javítsa a gazdasági társaságok működésének hatékonyságát.

A BVH Nonprofit Zrt-t érintő 2022. évi jelentős döntések, események:

A BVH Nonprofit Zrt. működésében az elmúlt évek során számos jelentős változás történt.

Budapest Főváros Önkormányzata 2020 őszén döntést hozott arról, hogy a Nyugat-Európában széles körben elterjedt ún. „Stadtwerke-modellt" a fővárosi városüzemeltetésben is bevezeti, és a BVH Nonprofit Zrt. irányítása alá tartozó, alapvetően közszolgáltatásokat végző cégeket egy társaságban egyesíti. A vonatkozó közgyűlési döntéseket követően megindultak az egységes budapesti közműtársaság működését megalapozó cégjogi lépések.

Ennek előkészítéseként, a BVH Nonprofit Zrt-ből beolvadásos kiválással kivált a Budapest Gyógyfürdői Zrt. részvényeit tartalmazó vagyonelem, amelynek eredményeként a Budapest Gyógyfürdői Zrt. egyedüli részvényese 2021. április 1. napjától Budapest Főváros Önkormányzata lett.

A Budapesti Temetkezési Intézet Nonprofit Zrt., az FKF Nonprofit Zrt., a FŐKERT Nonprofit Zrt., és a FŐKÉTÜSZ Nonprofit Kft. 2021. szeptember 1. napjával beolvadt a FŐTÁV Nonprofit Zrt-be, amely társaság a beolvadással egyidejűleg BKM Nonprofit Zrt.-re változtatta meg cégnevét – és ezzel az egységes budapesti közműtársaság megkezdte cégjogilag önálló működését.

A BKM Nonprofit Zrt. megalakulására tekintettel alapvetően átalakultak a BVH Nonprofit Zrt. által irányított vállalatcsoporton belüli feladatok és hatáskörök is. A korábban a BVH Nonprofit Zrt. által a tagvállalatai felett gyakorolt irányítási, ellenőrzési, szabályozási funkciók a tulajdonosi testületek által felügyelt, illetve irányított keretek között egyrészt átkerültek a korábbi tagvállalatokból létrehozott BKM Nonprofit Zrt-hez, másrészt pedig a Fővárosi Önkormányzathoz.

A BVH Nonprofit Zrt. által korábban ellátott feladatok átkerültek a BKM Nonprofit Zrt-be. A BVH Nonprofit Zrt. közszolgáltatási tevékenységeket ellátó gazdasági társaságok működését koordináló funkciója a BKM Nonprofit Zrt. létrejöttével átalakult, és optimalizált módon az új szervezetben folytatódik tovább.

A BKM Nonprofit Zrt. megalakulásának eredményeként a korábbi tagvállalatokban rejlő működési szinergiák kihasználása megvalósul, az összehangolt infrastrukturális, központi

koordinációs és belső szolgáltatási szerepkörök (IT, flottakezelés, létesítményüzemeltetés, beszerzés, logisztika, tervezés, pénzügyek/számvitel/adó/kontrolling, HR, jog, szabályozás, értékesítés, kommunikáció) lényegesen hatékonyabb működést eredményeznek, és a méretgazdaságosságból fakadó további előnyök is realizálhatók.

A BVH Nonprofit Zrt. érdemi tevékenységei a fentiekre tekintettel megszűntek, a cég jelenleg csak minimálisan üzemel. A meglévő szerződések felmondásra kerültek, a munkavállalók többségében átkerültek a BKM Nonprofit Zrt. alkalmazásába.

A BVH Nonprofit Zrt. alapítója, Budapest Főváros Önkormányzata a Fővárosi Közgyűlés 2022. június 8. napján megtartott ülésén döntött a BVH Nonprofit Zrt. BKM Nonprofit Zrt.-be történő beolvadásáról, amely döntés alapján megindult a BVH Nonprofit Zrt. BKM Nonprofit Zrt-be történő beolvadásának és így jogutódlással történő megszűnésének folyamata.

A beolvadás megvalósításának előfeltétele volt, hogy az egyesülést a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH), valamint a Technológiai és Ipari Minisztérium (jelenleg Energiaügyi Minisztérium) is előzetesen jóváhagyja.
A benyújtott kérelmek alapján a MEKH előzetesen jóváhagyta a két társaság egyesülését. A Technológiai és Ipari Minisztérium[1] azonban a kérelmet elutasította és a jogügylet jóváhagyását megtagadta.

Figyelemmel arra, hogy a Minisztérium határozata a beolvadással érintett felek álláspontja szerint megalapozatlan, közigazgatási határozat felülvizsgálata iránti peres eljárás került megindításra a Fővárosi Törvényszéken.

Könyvvizsgálat

A Társaság könyvvizsgálójának adatai: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (1103 Budapest, Kőér u. 2/A., nysz: 002387).

A könyvvizsgálatért személyében felelős személy: Schillinger András (1146 Budapest, Istvánmezei út 2.B. III. em. 28., kamarai tagsági száma: 007399). A könyvvizsgáló 2022. évet illető tevékenységéért, az egyedi és a konszolidált beszámoló könyvvizsgálatáért 4,8 M Ft+

[1] Az Innovációs és Technológiai Minisztérium, 2022. május 23-val megszűnt. Utódja a Technológiai és Ipari Minisztérium lett.

ÁFA díjazásban részesült. A könyvvizsgálói tevékenységen kívül más szolgáltatásért díjazásban nem részesült.
A Könyvvizsgáló megbízatása 2020. szeptember 30. napjától 2023. június 30. napjáig tart.

2. A Társaság vezető tisztségviselői

A Társaság képviseletét a vezérigazgató önállóan gyakorolja.

A Társaság vezető tisztségviselője a mérlegkészítés időpontjában:

Név, beosztás	Lakcím
Mártha Imre Edgár (vezérigazgató)	8226 Alsóörs, Diófa utca 18.

A Felügyelőbizottság tagjai a mérlegkészítés időpontjában:

Név	Lakcím
Élő Norbert (elnök)	1121 Budapest, Irhás árok 85.
dr. Bánó András	1021 Budapest, Széher út 14/B.
Lukoczki Károly	1171 Budapest, Almafa utca 15.
Buzinkay György Ferenc	1014 Budapest, Úri utca 19. 3 a.
Bálványkövi István	2000 Szentendre, Villasor köz 7.

3. A beszámoló fordulónapját követő lényeges változások

A fent rögzítetteknek megfelelően a BVH Nonprofit Zrt. alapítója, Budapest Főváros Önkormányzata a Fővárosi Közgyűlés 2022. június 8. napján megtartott ülésén döntött a BVH Nonprofit Zrt. BKM Nonprofit Zrt.-be történő beolvadásáról, amely döntés alapján megindult a BVH Nonprofit Zrt. BKM Nonprofit Zrt-be történő beolvadásának és így jogutódlással történő megszűnésének folyamata.

A beolvadás megvalósításának előfeltétele volt, hogy az egyesülést a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH), valamint a Technológiai és Ipari Minisztérium (jelenleg Energiaügyi Minisztérium) is előzetesen jóváhagyja.

A benyújtott kérelmek alapján a MEKH előzetesen jóváhagyta a két társaság egyesülését. A Technológiai és Ipari Minisztérium[2] azonban a kérelmet elutasította és a jogügylet jóváhagyását megtagadta.

Figyelemmel arra, hogy a Minisztérium határozata a beolvadással érintett felek álláspontja szerint megalapozatlan, közigazgatási határozat felülvizsgálata iránti peres eljárás került megindításra a Fővárosi Törvényszéken. A peres eljárás során az ügy első tárgyalását a bíróság 2023. március 16. napjára tűzte ki.

4. 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 BVH Nonprofit Zrt. adottságának leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.
A konszolidációba történő bevonás mérleg-fordulónappal történik, az első konszolidációba történő bevonás időpontja 2011. december 31.
A konszolidált mérleg struktúrája megegyezik a BVH 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 BVH 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 BVH Nonprofit Zrt. egyedi éves beszámolójának fordulónapjával, azaz december 31-vel.
A konszolidációt készítő és a konszolidációba bevonásra kerülő vállalkozások mindegyikének üzleti éve megegyezik a BVH 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 BVH Nonprofit Zrt. konszolidációra előkészített egyedi éves

[2] Az Innovációs és Technológiai Minisztérium, 2022. május 23-val megszűnt. Utódja a Technológiai és Ipari Minisztérium lett.

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 BVH 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 BVH 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 BVH 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 BVH Nonprofit Zrt. Számviteli Politikája az irányadó.
- Mentesül a teljes körű konszolidációba történő bevonás alól az a leányvállalat, amelyben a BVH 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 BVH 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 az 50 millió forintot, és
- a leányvállalat tárgyévi nettó árbevétele forintban kifejezett összege nem éri el a 100 millió forintot, és
- a leányvállalat tárgyév december 31-i jegyzett tőkéjének forintban kifejezett összege nem ér el a 20 millió forintot.

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 100 millió forintot, és
- a mentesíthető leányvállalatok tárgyévi nettó árbevétele forintban kifejezett és összesített értéke nem éri el a 300 millió forintot, és
- a mentesíthető leányvállalatok tárgyév december 31-i jegyzett tőkéjének forintban kifejezett és összesített összege nem éri el az 50 millió forintot.

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 BVH Nonprofit Zrt. éves beszámolójának mérlegében alkalmazható előírások szerint egységesen kell értékelni.

A leányvállalatok esetében a BVH Nonprofit Zrt. nem végzi el az egységes értékelést abban az esetben, ha:

- mind a BVH 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.

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.

5. A vállalatcsoport bemutatása

5.1 Teljes körűen bevont vállalkozások

Leányvállalat neve: BKM Nonprofit Zrt.

Leányvállalat székhelye: 1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.

Tevékenysége: Gőzellátás, légkondicionálás (3530 ’08)

adatok ezer Ft-ban

	2022.12.31
Jegyzett tőke	28 392 300
Tőketartalék	35 346 711
Eredménytartalék	1 109 835
Lekötött tartalék	1 869 716
Értékelési tartalék	
Adózott eredmény	264 609
Saját tőke	**66 983 171**
Részesedés mértéke	100

Leányvállalat neve: DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt..

Leányvállalat székhelye: 1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.

Tevékenysége: Megvásárolt követelés behajtása

adatok ezer Ft-ban

	2022.12.31
Jegyzett tőke	200 000
Tőketartalék	
Eredménytartalék	795 846
Lekötött tartalék	
Értékelési tartalék	
Adózott eredmény	207 876
Saját tőke	**1 203 722**
Részesedés mértéke	100

Leányvállalat neve: TAHI Faiskola Kft.

Leányvállalat székhelye: 2022. Tahitótfalu, Tahi-Nagykert 050/3

Tevékenysége: Növényi szaporítóanyag termesztése (0103 ’08)

adatok ezer Ft-ban

	2022.12.31
Jegyzett tőke	36 000
Tőketartalék	268 456
Eredménytartalék	203 728
Lekötött tartalék	
Értékelési tartalék	
Adózott eredmény	1 294
Saját tőke	**509 478**
Részesedés mértéke	100

5.2 További teljes körűen bevont vállalkozások

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

	2022.12.31
Jegyzett tőke	44 760
Tőketartalék	
Eredménytartalék	262 680
Lekötött tartalék	
Értékelési tartalék	
Adózott eredmény	64 571
Saját tőke	**372 011**
Részesedés mértéke	84,72

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

FLORACOOP Egyesülés	1112 Budapest, Budaörsi u 1092/6 hrsz	01-07-090065
Budapesti Erőmű Zrt.	1117 Budapest, Budafoki út 52.	01-10-041825

A konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások 2022. 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 BVH 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 BVH Nonprofit Zrt-t közvetlenül vagy közvetetten megillető részesedések könyv szerinti értéke a teljes körűen bevont vállalkozás saját tőkéjéből a BVH 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 e Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2021. év
Részesedések	- 64 182 578	- 64 182 578
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	- 56 167 989
Aktív tőkekonszolidációs különbözet	-	-
Eszközök változása	**- 64 182 578**	**- 120 350 567**
Jegyzett tőke	- 28 673 060	- 28 673 060
Tőketartalék	- 35 615 167	- 35 615 167
Eredménytartalék	- 2 372 089	- 2 005 880
Lekötött tartalék	- 1 869 716	- 2 078 264
Értékelési tartalék	-	- 56 167 989
Adózott eredmény	- 160 449	- 319 590
Leányvállalati saját tőke változás	- 8 197 608	- 8 192 141
Külső tagok részesedése	56 918	52 930
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	12 648 594	12 648 594
Források változása	**- 64 182 578**	**- 120 350 567**

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 e Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2021. év
Beruházásra adott előlegek		-
Készletek		-
Követelések	- 1 033 029	- 137 257
Pénzeszközök		-
Aktív időbeli elhatárolások	- 11 405	- 5 652
Eszközök változása	**- 1 044 434**	**- 142 909**
Hosszú lejáratú kötelezettségek		-
Rövid lejáratú kötelezettségek	- 1 031 714	- 137 236
Passzív időbeli elhatárolások	- 12 720	- 5 673
Források változása	**- 1 044 434**	**- 142 909**

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 e Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2021. év
Tárgyi eszközök		-
Követelések	167 296	- 85 405
Halasztott adó követelés		-
Eszközök változása	**167 296**	**- 85 405**
Konszolidáció miatti saját tőke változás		-
Adózott eredmény változás	167 296	- 85 405
Források változása	**167 296**	**- 85 405**
Egyéb bevételek	- 332 185	- 345 566
Egyéb ráfordítások	499 481	767 972
Pénzügyi műveletek bevételei	-	- 507 811
Értékcsökkenési leírás	-	-
Konszolidáció miatt társasági adó különbözet	-	-
Adózott eredmény változása	**167 296**	**- 85 405**

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 e Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2021. év
Értékesítés nettó árbevétele	- 219 964	- 1 261 208
Egyéb bevételek	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	250 793	1 242 233
Személyi jellegű ráfordítások	50 800	459
Egyéb ráfordítások	- 81 629	18 516
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**-**	**-**
Pénzügyi műveletek bevételei	- 18 017	- 98
Pénzügyi műveletek ráfordításai	18 017	98
Adózás előtti eredmény	**-**	**-**

III. Tájékoztató adatok a konszolidált éves beszámolóhoz

1. A Holding árbevétele tevékenységenként

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2021. év
Távhőszolgáltatás	71 409 292	44 649 765
Hulladékkezelés	36 805 841	33 272 100
Köztisztasági tevékenység	322 204	260 429
Temetkezés és kapcsolódó szolgáltatások	4 015 119	4 121 689
Kéményseprőipari szolgáltatások	339 422	313 857
Kertészeti és kapcsolódó szolgáltatások	1 734 159	2 035 963
Üzleti tanácsadás	-	270 865
Pénzügyi tevékenység bevétele (DHK)	-	712 970
Bérbeadás árbevétele	956 274	231 144
Energiatermelés árbevétele	1 833 705	-
Egyéb árbevétel	1 810 164	977 670
Tevékenység bevétele összesen	**119 226 180**	**86 846 452**

Ebből export értékesítés árbevétele

A vállalatcsoport 2022-ben exportértékesítésként 1.078 ezer Ft-ot mutat ki. Az export értékesítésből származó bevételt termékcsoport szerinti megbontásban az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2021. év
Díszfa export	-	1 078
Egyéb árbevétel	-	
Tevékenység bevétele összesen	**-**	**1 078**

2. Kötelezettségek

A vállalatcsoport tagjai 2022. december 31-én az alábbi öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségekkel rendelkeznek harmadik személyekkel szemben:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2021. év
BKM Zrt.		
Beruházási és fejlesztési hitelek	16 478 458	17 563 368
Vagyonkezelésbe átvett eszközök	3 237 773	6 741 768
Jóteljesítési garancia	182 222	148 462
Óvadék	-	381
Összesen	**19 898 453**	**24 453 979**
Virágért Kft.		
Kaució/ajánlati biztosíték	-	16 679
Összesen	**-**	**16 679**
TAHI Faiskola Kft.		
Pénzügyi lízingkötelezettség	-	3 706
Összesen	**-**	**3 706**
Mindösszesen:	**19 898 453**	**24 474 364**

A BVH Nonprofit Zrt. nem rendelkezik a konszolidálásba teljes körűen be nem vont leányvállalattal szembeni kötelezettséggel.

3. A BVH Nonprofit Zrt. Holding Igazgatóságának és Felügyelőbizottságának járandósága

A BVH Nonprofit Zrt-nél 2021. március 31-ig hét fős Igazgatóság működött. A Felügyelőbizottság tagjainak száma 6 fő, azonban 2021. május 31. napjával Németh Gyöngyvér felügyelőbizottsági tag lemondott felügyelőbizottsági tagságáról és helyette az Alapító részéről nem került új tag kinevezésre.

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 Holding Humánerőforrás gazdálkodása

A Holding 2022. évi állománycsoportonkénti személyi költségek megoszlása.

Megnevezés	Létszám (fő)	Bérköltség (eFt)	Személyi jellegű kifizetés nem konszolidált	Személyi jellegű kifizetés konszolidált
Fizikai	3 084	18 655 650	21 865 653	21 823 824
Szellemi	1 372	10 438 099	11 867 152	11 863 903
Összesen	**4 456**	**29 093 749**	**33 732 805**	**33 687 727**

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

A Fővárosi Közgyűlés 17/2020. (IV.14.) számú önkormányzati rendelete értelmében a "Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012. (III.14.) sz. önkormányzati rendelet" úgy módosult, hogy a bérpolitikai irányelvekben meghatározott fizetési sávok helyett az önkormányzati többségi tulajdonú társaság vezetőjének alapbére az összehasonlítható helyzetben lévő állami többségi befolyás alatt - vagy köztulajdonban - álló gazdasági társaságok vezetője személyi alapbérének 60%-a és 80%-a között kerüljön meghatározásra. Ezzel párhuzamosan a vezető állású munkavállalók személyi alapbére a társaság vezetője alapbérének 70%-a és 90%-a között kerüljön megállapításra. A korábbi jutalom helyett prémium feladat kitűzésére kerülhet sor az éves személyi illetmény 40%-nak erejéig.

5. A Holding pénzügyi gazdálkodása

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

Budapest, 2023. június 14.

……..……..
Mártha Imre Edgár
vezérigazgató

Konszolidált mérleg tagvállalati bontásban

1. sz. melléklet

ESZKÖZÖK										
A tétel megnevezése	BVH	BKM Zrt.	DHK Zrt.	Virágértékesítő Kft.	Tahi Faiskola Kft.	Előkészítő mérleg	Adósságkonszolidáció	Bevétel ráfordítás konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Konszolidált beszámoló
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**63 752 188**	**106 432 042**	**15 550**	**260 141**	**311 067**	**170 770 988**	**0**	**0**	**-64 182 578**	**106 588 410**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	**7 838**	**6 529 203**	**342**	**6 713**	**2 945**	**6 547 041**	**0**	**0**	**0**	**6 547 041**
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke						0				0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0				0
3. Vagyoni értékű jogok	1 879	5 907 943		6 006	2 945	5 918 773				5 918 773
4. Szellemi termékek	5 959	438 385	342	707		445 393				445 393
5. Üzleti vagy cégérték						0				0
6. Immateriális javakra adott előlegek		182 875				182 875				182 875
7. Immateriális javak értékhelyesbítése						0				0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	**5 339**	**92 991 656**	**15 208**	**253 428**	**308 122**	**93 573 753**	**0**	**0**	**0**	**93 573 753**
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		59 006 274	211	242 324	250 441	59 499 250				59 499 250
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		27 254 728	14 997	128	48 218	27 318 071				27 318 071
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 339	921 202		10 976	9 463	946 980				946 980
4. Tenyészállatok						0				0
5. Beruházások, felújítások		5 118 246				5 118 246				5 118 246
6. Beruházásokra adott előlegek		691 206				691 206				691 206
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						0		0		0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	**63 739 011**	**6 911 183**	**0**	**0**	**0**	**70 650 194**	**0**	**0**	**-64 182 578**	**6 467 616**
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	63 739 011	443 567				64 182 578			-64 182 578	0
2.Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban						0				0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		29 602				29 602				29 602
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll-ban						0				0
5. Egyéb tartós részesedés		7 752				7 752				7 752
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.vállalkozásban						0				0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön		181 134				181 134				181 134
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		6 249 128				6 249 128				6 249 128
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	0	**0**
- leányvállalattól						0				0
- közös vezetésű vállalkozásoktól						0				0
- társult vállalkozásoktól						0				0
B. FORGÓESZKÖZÖK	**24 841**	**153 644 695**	**1 427 104**	**144 508**	**279 827**	**155 520 975**	**-1 033 029**	**167 296**	**0**	**154 655 242**
I. KÉSZLETEK	**190**	**3 716 815**	**0**	**0**	**162 618**	**3 879 623**	**0**	**0**	**0**	**3 879 623**
1. Anyagok		3 350 439				3 350 439				3 350 439
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		144 273				144 273				144 273
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok						0				0
4. Késztermékek						0				0
5. Áruk	190	222 103			162 618	384 911				384 911
6. Készletre adott előlegek						0				0
II. KÖVETELÉSEK	**24 651**	**71 655 893**	**599 351**	**644**	**95 529**	**72 376 068**	**-1 033 029**	**167 296**	**0**	**71 510 335**
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		34 982 955	587 611	574	88 070	35 659 210	-738 321	167 296		35 088 185
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 692	291 646				293 338	-293 338			0
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	22 959	36 381 292	11 740	70	7 459	36 423 520	-1 370			36 422 150
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**	**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**	**78 271 987**	**827 753**	**143 864**	**21 680**	**79 265 284**	**0**	**0**	**0**	**79 265 284**
1. Pénztár, csekkek		59 041		2 487		61 528				61 528
2. Bankbetétek		78 212 946	827 753	141 377	21 680	79 203 756				79 203 756
C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**13 826 395**	**11 626**	**7 995**	**5 915**	**13 851 931**	**-11 405**	**0**	**0**	**13 840 526**
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		12 671 867	3 155	7 960	5 850	12 688 832	-11 349			12 677 483
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		1 154 528	8 471	35	65	1 163 099	-56			1 163 043
3. Halasztott ráfordítások						0				0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**63 777 029**	**273 903 132**	**1 454 280**	**412 644**	**596 809**	**340 143 894**	**-1 044 434**	**167 296**	**-64 182 578**	**275 084 178**

FORRÁSOK	BVH	BKM Zrt.	DHK Zrt.	Virágérték esítő Kft.	Tahi Faiskola Kft.	**Előkészítő mérleg**	Adósságkonszolidáció	Bevétel ráfordítás konszolidáció	Tőkekonszolidáció	**Konszolidált beszámoló**
D. SAJÁT TŐKE	**63 542 880**	**66 983 171**	**1 203 722**	**372 011**	**509 478**	**132 611 262**	**0**	**167 296**	**-76 831 172**	**55 947 386**
I. JEGYZETT TŐKE	50 370 000	28 392 300	200 000	44 760	36 000	79 043 060			-28 673 060	50 370 000
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken						0				0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)						0				0
III. TŐKETARTALÉK	22 595 992	35 346 711			268 456	58 211 159			-35 615 167	22 595 992
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-9 304 576	1 109 835	795 846	262 680	203 728	-6 932 487			-2 372 089	-9 304 576
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		1 869 716				1 869 716			-1 869 716	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	**0**	**0**	**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	-118 536	264 609	207 876	64 571	1 294	419 814	0	213 742	-160 449	473 107
VIII. Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0	0	0	**0**	0	-46 446	-8 197 608	-8 244 054
- leányvállalati saját tőke változás						0		-46 446	-8 197 608	-8 244 054
- társult vállalkozás saját tőke változás						0				0
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	0	0	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
- adósságkonszolidáció különbözetéből						0				0
- közbenső eredmény különbözetéből						0				0
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése						0			56 918	56 918
E. CÉLTARTALÉKOK	**0**	**23 947 519**	**16 728**	**0**	**0**	**23 964 247**	**0**	**0**	**0**	**23 964 247**
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		16 381 732	16 728			16 398 460				16 398 460
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		7 565 787				7 565 787				7 565 787
3. Egyéb céltartalék						0				0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	**218 099**	**141 859 794**	**155 663**	**37 831**	**84 367**	**142 355 754**	**-1 031 714**	**0**	**12 648 594**	**153 972 634**
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	**0**	0	0	12 648 594	**12 648 594**
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			12 648 594	12 648 594
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	19 898 453	0	17 696	2 067	**19 918 216**	0	0	0	**19 918 216**
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök						0				0
2. Átváltoztatható kötvények						0				0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból						0				0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		16 478 458				16 478 458				16 478 458
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek						0				0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		3 237 773				3 237 773				3 237 773
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		182 222		17 696	2 067	201 985				201 985
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	218 099	121 961 341	155 663	20 135	82 300	**122 437 538**	-1 031 714	0	0	**121 405 824**
1. Rövid lejáratú kölcsönök						0				0
ebből: az átváltoztatható kötvények						0				0
2. Rövid lejáratú hitelek		1 084 910				1 084 910				1 084 910
3. Vevőktől kapott előlegek		380 257			1 743	382 000				382 000
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	8 019	51 720 553	52 131	7 896	48 013	51 836 612	-75 786			51 760 826
5. Váltótartozások						0				0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással sz	208 469	740 013	74 336	572		1 023 390	-955 928			67 462
7. Rövid lejáratú köt. Jelentős tul. rész.visz.váll.szemben						0				0
8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész.visz.váll.szemben		59 360 217				59 360 217				59 360 217
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 611	8 675 391	29 196	11 667	32 544	8 750 409				8 750 409
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	**16 050**	**41 112 648**	**78 167**	**2 802**	**2 964**	**41 212 631**	**-12 720**	**0**	**0**	**41 199 911**
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		20 795 389				20 795 389	-23			20 795 366
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatá	11 395	7 718 011	78 167	2 802	2 964	7 813 339	-12 697			7 800 642
3. Halasztott bevételek	4 655	12 599 248				12 603 903				12 603 903
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	**63 777 029**	**273 903 132**	**1 454 280**	**412 644**	**596 809**	**340 143 894**	**-1 044 434**	**167 296**	**-64 182 578**	**275 084 178**

Konszolidált Eredménykimutatás tagvállalati bontásban

2.sz. melléklet

EREDMÉNYKIMUTATÁS	BVH	BKM Zrt.	DHK Zrt.	Virágérték esítő Kft.	Tahi Faiskola Kft.	Előkészítő mérleg	Adósságkonszolidáció	Bevétel ráfordítás konszolidáció	Tőkekonszolidáció	Konszolidált beszámoló
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 218	117 703 589	948 054	351 136	439 147	119 446 144		-219 964		119 226 180
02. Exportértékesítés nettó árbevétele						0				0
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	**4 218**	**117 703 589**	**948 054**	**351 136**	**439 147**	**119 446 144**	**0**	**-219 964**	**0**	**119 226 180**
03. Saját termelésű készletek állományváltozása						0				0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		1 847 508			66 747	1 914 255				1 914 255
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	**0**	**1 847 508**	**0**	**0**	**66 747**	**1 914 255**	**0**	**0**	**0**	**1 914 255**
III. Egyéb bevételek	1 219	167 243 442	1 038 027	675	5 893	168 289 256		**-332 185**		167 957 071
ebből: visszaírt értékvesztés		129 196				129 196				129 196
III/A Adósságkonsz. miatti (er. növelő) konsz. kül.						0				0
05. Anyagköltség	790	174 719 884		2 075		174 722 749		-165 218		174 557 531
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	61 828	19 796 750	500 471	24 652	372 981	20 756 682		-84 956		20 671 726
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 237	2 375 215		3 344		2 380 796				2 380 796
08. Eladott áruk beszerzési értéke		30 353 975		140 369		30 494 344		-619		30 493 725
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 480	2 396 418	30 449	17 737		2 447 084				2 447 084
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+0	**67 335**	**229 642 242**	**530 920**	**188 177**	**372 981**	**230 801 655**	**0**	**-250 793**	**0**	**230 550 862**
10. Bérköltség	32 790	28 558 788	350 230	58 428	93 513	29 093 749		-41 829		29 051 920
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 145	4 608 799	28 341	358	413	4 639 056		-3 249		4 635 807
12. Bérjárulékok	3 728	4 189 834	51 027	6 842	10 381	4 261 812		-5 722		4 256 090
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	**37 663**	**37 357 421**	**429 598**	**65 628**	**104 307**	**37 994 617**	**0**	**-50 800**	**0**	**37 943 817**
VI. Értékcsökkenési leírás	4 281	8 367 457	10 418	19 957	26 868	**8 428 981**				8 428 981
VII. Egyéb ráfordítások	1 009	9 717 816	774 226	8 024	4 540	**10 505 615**		**-464 298**		10 041 317
ebből: értékvesztés		131 385				**131 385**	**-30**			131 355
VII/A Adósságkonsz. miatti (r. csökk) konsz. kül.										0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNY	**-104 851**	**1 709 603**	**240 919**	**70 025**	**3 091**	**1 918 787**	**0**	**213 742**	**0**	**2 132 529**
13. a).Kapott (járó) osztalék, részesedés		223 757				223 757			-150 570	73 187
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		150 570				150 570			-150 570	0
13. b) Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól										0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége						0				0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						0				0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyeresége		1 817				1 817				1 817
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						0				0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjelleg	483	784 232		1 255	1 721	787 691		-18 017		769 674
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	51	14 168				14 219		-14 219		0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		74 076				74 076				74 076
ebből: értékelési különbözet						0				0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15	**483**	**1 083 882**	**0**	**1 255**	**1 721**	**1 087 341**	**0**	**-18 017**	**-150 570**	**918 754**
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztes		72 208				72 208				72 208
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						0				0
19. Befektetett eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek						0				0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordíta	14 168	1 663 452				1 677 620		-18 017		1 659 603
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	14 168	3 848				18 016		-18 016		0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.						0				0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		90 938		2	2 714	93 654				93 654
ebből: értékelési különbözet						0				0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+2	**14 168**	**1 826 598**	**0**	**2**	**2 714**	**1 843 482**	**0**	**-18 017**	**0**	**1 825 465**
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-I	**-13 685**	**-742 716**	**0**	**1 253**	**-993**	**-756 141**	**0**	**0**	**-150 570**	**-906 711**
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	**-118 536**	**966 887**	**240 919**	**71 278**	**2 098**	**1 162 646**	**0**	**213 742**	**-150 570**	**1 225 818**
X. Adófizetési kötelezettség		702 278	33 043	6 707	804	742 832				742 832
X/A Konszolidálásból adódó társ. adó kül.						0				0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-XII)	**-118 536**	**264 609**	**207 876**	**64 571**	**1 294**	**419 814**	**0**	**213 742**	**-150 570**	**482 986**
D/I KISEBBS. TUL-RA JUTÓ EREDMÉNY						0			9 879	9 879
D/II. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	**-118 536**	**264 609**	**207 876**	**64 571**	**1 294**	**419 814**	**0**	**213 742**	**-160 449**	**473 107**

3. sz. melléklet

Sor-szám	Megnevezés	2022	2021
1	**Adózás előtti eredmény (-kapott osztalék)**	**1 152 631**	**-5 797 881**
	Ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	**16 952 860**	**12 273 288**
	Korrekciók az adózás előtti eredményben	**-12 009 200**	**-6 189 450**
2	Elszámolt amortizáció	8 428 981	9 135 709
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírása	2 159	-27 405
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	3 533 497	1 256 867
	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		-42 635
6	Szállítói kötelezettségek és váltótartozások változása	40 978 889	-1 004 988
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	55 741 326	2 130 136
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	17 110 528	-3 001 409
9	Vevőkövetelés és váltókövetelés változása	-18 267 482	2 786 454
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-18 995 510	-137 871
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-992 712	-3 156 897
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-742 832	-503 206
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	-7 441
I.	**Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás**	**75 940 275**	**-4 560 017**
14	Befektetett eszközök állományváltozás	-10 781 055	29 734 487
	konszolidációs kör változása miatt		-3 892 130
15	Kapott osztalék, részesedés	73 187	74 091
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás**	**-10 707 868**	**25 916 448**
16	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege		
17	Jegyzett tőke leszállításával kapcsolatos pénzkiáramlás		
18	Részvény-, kötvénykibocsátás bevétele		
19	Részvénybevonás (tőkeleszállítás), kötvény visszafizetés		
20	Hosszú lejáratú kölcsön, hitel, kötelezettség állományvált.	-4 556 148	-5 976 493
21	Rövid lejáratú hitel és kölcsön állományváltozása	0	37 402
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		-7 824 433
23	Véglegesen átadott pénzeszköz		750
24	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú köt.vált.		
25	Külső tagok részesedése állományváltozás	3 988	0
26	Passzív tőkekonszolidációs különbözet állományváltozás	0	-1 239 429
27	Konszolidálásból eredő állományváltozás	-3 988	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás**	**-4 556 148**	**-15 002 203**
IV.	**Pénzeszközök változása**	**60 676 259**	**6 354 228**

Immateriális javak és tárgyi eszközök változása

Bruttó érték						
Megnevezés	**Nyitó 2022.01.01.**	**Konszolidációs kör változása miatti korrekció**	**Növekedés**	**Csökkenés**	**Konszolidációból adódó különbözet**	**Záró 2022.12.31.**
Immateriális javak (előlegek nélkül)	**14 342 642**		**7 285 462**	**- 4 950 298**		**16 677 806**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	101 360 610		6 454 772	- 3 501 481		**104 313 901**
Műszaki berendezések, gépek, járművek	61 263 291		6 452 984	- 443 955		**67 272 320**
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 176 683		339 487	- 42 568		**3 473 602**
Beruházások, felújítások	4 518 841		14 691 037	- 13 551 265		**5 658 613**
Tárgyi eszközök összesen (előlegek nélkül)	**170 319 425**	**-**	**27 938 280**	**- 17 539 269**	**-**	**180 718 436**

Értékcsökkenési leírás						
Megnevezés	**Nyitó 2022.01.01.**	**Konszolidációs kör változása miatti korrekció**	**Növekedés**	**Csökkenés**	**Konszolidációból adódó különbözet**	**Záró 2022.12.31.**
Immateriális javak (előlegek nélkül)	**9 540 915**		**772 725**	**-**		**10 313 640**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	41 220 525		3 594 191	- 65		**44 814 651**
Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 793 335		3 568 150	- 407 236		**39 954 249**
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 025 979		537 267	- 36 624		**2 526 622**
Beruházások, felújítások	504 711		35 656	-		**540 367**
Tárgyi eszközök összesen (előlegek nélkül)	**80 544 550**	**-**	**7 735 264**	**- 443 925**	**-**	**87 835 889**

Nettó érték						
Megnevezés	**Nyitó 2022.01.01.**	**Konszolidációs kör változása miatti korrekció**	**Növekedés**	**Csökkenés**	**Konszolidációból adódó különbözet**	**Záró 2022.12.31.**
Immateriális javak (előlegek nélkül)	**4 801 727**	**-**	**6 512 737**	**- 4 950 298**	**-**	**6 364 166**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 140 085	-	2 860 581	- 3 501 416	-	**59 499 250**
Műszaki berendezések, gépek, járművek	24 469 956	-	2 884 834	- 36 719	-	**27 318 071**
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 150 704	-	- 197 780	- 5 944	-	**946 980**
Beruházások, felújítások	4 014 130	-	14 655 381	- 13 551 265	-	**5 118 246**
Tárgyi eszközök összesen (előlegek nélkül)	**89 774 875**	**-**	**20 203 016**	**- 17 095 344**	**-**	**92 882 547**