BKV Vasúti Járműjavító Kft.

BKV Vasúti Járműjavító Kft.

2026. évi Üzleti Terve

[redacted]

Budapest, 2026. március 10.

Tartalom

I. Vezetői összefoglaló 4

II. Bevezetés 9

1. Előzmények, korábbi évek gazdálkodása 9

2. Az Üzleti Terv premisszái 13

III. A BKV Vasúti Járműjavító Kft. Üzleti Tervének fejezetei 16

1. A 2026. évi termelés bemutatása 16

Termelési terv feladata 16

Termelési terv tartalmát meghatározó tényezők 16

Termelési terv kockázatai 16

A Termelési terv főbb tartalmi elemei és naturáliái 17

Tervezett járműjavítások 17

Fődarabjavítás 18

Alkatrészgyártás 19

Termelési tényezők 20

Humán termelő kapacitás 20

Termelő berendezések 21

Termelés-logisztika 21

Hatékonyságnövelés 22

2. Eredménytervezés 23

3. Mérlegterv 30

4. Finanszírozási terv 31

5. Létszám- és bérgazdálkodás 32

6. Oktatási terv 33

7. Készletgazdálkodás 33

8. Beruházások 35

9. Kutatás, fejlesztés 36
10. Jövőkép 38
11. Értékesítési politika 38
12. Környezetvédelem 39
13. Kockázatkezelés 39
14. Minőségirányítás, környezetközpontú irányítás 41
IV. Mellékletek 42

I. Vezetői összefoglaló

A BKV Vasúti Járműjavító Kft. 2025.-ben a 8 Mrd forintot meghaladó árbevétel, az energiaköltségek szinten tartása, az anyagok áremelkedése és a végrehajtott 8%-os bérfejlesztés mellett, nyereséggel zárta az üzleti évet. Bár a tervezettől elmaradt az árbevétel, ennek ellenére sikerült pozitív gazdálkodási eredményt elérni. Az adózás előtti eredmény 22.787 E Ft volt, kedvezőbb az Üzleti Tervben megfogalmazott 20.943 E Ft nyereségnél.



A saját tőke / jegyzett tőke aránya az eredmény hatására **177%-ra javult.**

A Kft. 2026-os Üzleti Tervének prioritása, hogy **növekvő árbevétellel** ellensúlyozza a kedvezőtlen hatásokat, az energia és anyagárak folyamatos növekedését, a bérfejlesztés hatása mellett, fluktuációval terhelve **pozitív eredménnyel működjön, a belső hatékonyság növelésével,** az **innováció erősítésével, a belső folyamatok,** valamint a **létszám és a termelés** további **optimalizálásával.** A bérfejlesztés mértéke a Bérmegállapodás szerint az alábbi:

„A Főváros és a szakszervezetek között aláírt Bér- és foglalkoztatáspolitikai megállapodás (a továbbiakban: Fővárosi Megállapodás) alapján meghatározott 8,6+0,6 %-os keretet figyelembevéve az alapbérfejlesztés mértéke átlagosan 8 %, de minimum 40.000 Ft/fő/hó, mely az alábbiak szerint kerül végrehajtásra. Az alapbérfejlesztésen túl a további keret terhére

közelítésre kerül a Budapest Pótlék a Főváros által kialakított rendszerhez a jelen Megállapodás II.2. pontja szerint, valamint emelésre kerülnek egyéb bérelemek."

A külső árbevétel növelése mellett monitorozni kell a BKV Zrt.-től származó árbevétel arányát az összes árbevételhez viszonyítva (a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.) 9§ (1) h) pontja alapján 80% három év átlagában), ugyanakkor 2026-ban várhatóan nem lépi túl a Kft. az előírt arányt.

A 2026. évi Üzleti Terv 8,9 milliárd forintos árbevétel mellett 26 millió forintos adózás előtti nyereséget tartalmaz, a két legjelentősebb költségelem az anyagjellegű ráfordítások 4,6 milliárd forintot, a személyi jellegű ráfordítások 3,9 milliárd forintot tesznek ki.

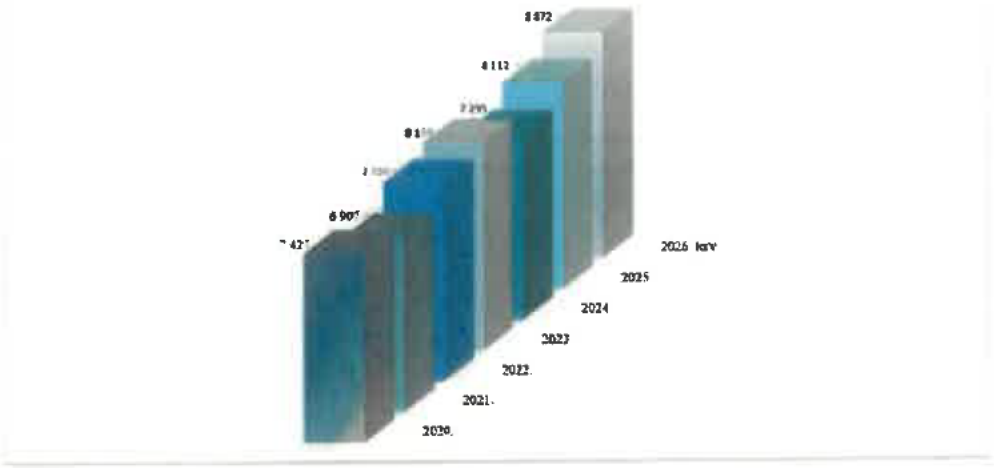
adatok EFt-ban

	Megnevezés	2025.év tény	2026. év terv
1	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	8 111 658	8 871 700
2	EGYÉB BEVÉTELEK	138 505	119 500
3	ÜZEMI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2)	8 250 163	8 991 200
4	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	-68 872	20 493
5	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	4 214 976	4 596 498
6	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	3 453 552	3 873 209
7	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	241 124	247 500
8	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	285 045	290 797
9	ÜZEMI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (5+6+7+8)	8 194 697	9 008 004
10	ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (3+4-9)	-13 406	3 689
11	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	36 193	22 000
12	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (10+11)	22 787	25 689
13	Adófizetési kötelezettség		2 312
14	ADÓZOTT EREDMÉNY (12-13)	22 787	23 377

2026-ban a cég a BKV Zrt.-től és a külső piaci megrendelőktől származó árbevétel növelését, a stabil működést, a termelés folyamatos fenntartását tűzte ki célul a 2025. évi értéknél mintegy 0,8 milliárd forinttal magasabb árbevétel mellett.

A fővárosi költségvetéssel összhangban a BKV Zrt. forrás lehetőségeihez igazítva jelenik meg a tervezett árbevétel, mely hosszabb időtávban dinamikus bővülést mutat. A Kft. árbevétele az elmúlt időszakban 7-8 milliárd forint között ingadozott, 2023-ban haladta meg első ízben a 8 milliárd forintot.

ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA (M FT)



Az Üzleti Terv tartalmazza a Társaság működési hatékonyságának javítását célzó erőfeszítések eredményeként elért megtakarítások hatásait is.

Az elsődleges 2026. évi gazdálkodási célkitűzés az átlagos 8%-os bérfejlesztés és a kedvezőtlen gazdasági környezeti hatások ellensúlyozása (energiaárak emelkedése, anyagellátás kockázatai, átfutási idők, árak, volatilis EUR/HUF árfolyam, infláció). A kedvezőtlen piaci hatások és gazdasági környezet miatt a cég stabil megrendelői kapcsolatok kialakítását tűzte ki célul, a piaci jelenlét további erősítésével. Ennek köszönhetően a 2024. évben létrejött együttműködés folytatódik a CAF SA.-val a budapesti CAF villamosok összeszerelésére és az athéni metró forgóvázak javítására. A megkötött szerződés alapján folyik a villamosok összeszerelése és statikus, dinamikus tesztelése, a teljes sorozat befejezése 2026. IV. negyedévben várható.

A Kft. továbbra is maximálisan teljesíti a BKV Zrt. javítási igényeit, egyre javuló minőségben. A villamos javítások összetételében csökkenő tendenciát mutat a T5C5 típus javítása, a **termelési volumen hasonló a bázis időszakihoz.** A villamos javításon belül emelkedik a hosszú járművek aránya.

A Kft.-nek új jogszabályi környezetben kell tevékenységét végeznie, meg kell, hogy feleljen a 24/2016 (VII.18.) NFM rendelet előírásainak, a szükséges Műszaki Engedélyt a Társaság 2019. évben megkapta, majd 2023-ben megújította. Az ISO 9001 és 14001 újra tanúsítása 2026-ban kiemelt feladat.

A minőség-ellenőrzés szerepének növelése a Kft. munkájának minőségjavítását szolgálja.

A 2026. év működésének főbb jellemzői:

- a CAF járművek összeszerelésének folyamatos teljesítése, további külső piaci megrendelések elnyerése,
- **LEAN** projekt szemlélet továbbfejlesztése, megvalósított eredmények megőrzése,
- **technológiai megújulás folytatása,** ragasztástechnológia alkalmazása, kompozit technológia bevezetésének előkészítése,
- **a saját tőke/jegyzett tőke** aránya az elmúlt évek veszteséges gazdálkodása ellenére és a 2025. év eredményes gazdálkodásának, valamint a 2026. évre tervezett nyereségnek köszönhetően, 179%-ra változik, **a likviditási helyzet stabilizálására** törekszik a Kft.,
- **26 millió Ft-os adózás előtti nyereség** az árbevétel növekedés mellett, a bérfejlesztés, a magas villamosenergia ár és az anyagárak folyamatos emelkedés miatt, szigorú költséggazdálkodás mellett,
- **a 2026. évben nagy kihívást jelent termelési szempontból a CAF járművek összeszerelése,**
- az Üzleti Terv **az Alapító által jóváhagyott átlagos 8 %-os bérfejlesztést** tartalmaz,
- **transzparens működés,** átlátható közbeszerzési, versenyeztetési rendszer,
- humán erőforrások **minőségének javítása,**
- intézkedések a környezettudatos működés érdekében, a Környezeti Politika célkitűzéseinek megvalósítása,
- **az árbevételi cél elérésében kockázatot jelent a BKV Zrt. forráshiányos állapota,**
- **jelentős kockázatot hordoz az energiaárak alakulása és a makrogazdasági helyzet.**

2026-ban folytatni kell a technológiai megújulást, a termelést stabilizáló és korszerűsítő beruházásokat, ugyanakkor a likviditást meg kell őrizni. Középtávú cél a SAP vállalatirányítási rendszer oly mértékű átformálása, ami lehetővé teszi a még pontosabb tervezést, az erőforrásokkal való hatékonyabb gazdálkodást, valamint elvárt cél az is, hogy a felmerülő igényekre a jelenleginél gyorsabb, pontosabb megoldások kerüljenek kidolgozásra, csökkentve ezzel a számítógépes adatfeldolgozásra fordítandó időt.

Közép- hosszú távú stratégia a Combino és CAF villamosok nagyjavítási feladataiban való aktív részvétel, tekintettel arra, hogy a jelentős életkort és futásteljesítményt elért ICS, TW6000 kocsik középtávon kivonásra kerülhetnek, ebben az évben kis darabszámban folytatódik a T5C5 járművek javítása.

Az ehhez szükséges telephelyi, üzemcsarnokot érintő átalakítások átgondolása, megtervezése a Kft. előtt álló középtávú feladat, melynek első lépéseire – a CAF összeszerelés kapcsán – már 2024-ben sor került.

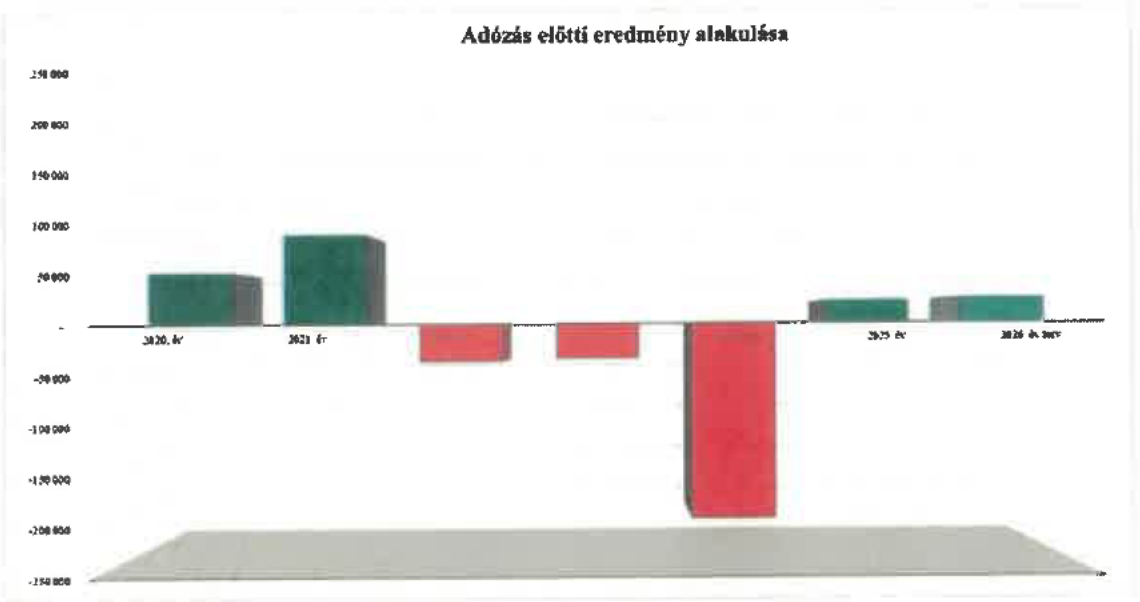
Az Üzleti Terv 19. sz. melléklete tartalmazza a Fővárosi Közgyűlés által jóváhagyandó szerződéskötéseket és szerződésmódosításokat részletezve.

II. Bevezetés

1. Előzmények, korábbi évek gazdálkodása

A Társaság 2013. óta eredményesen működött egyre emelkedő árbevétel mellett. Ez a kedvező tendencia megtört a Covid járvány és az azt követő villamos energia költségek és anyagárak jelentős növekedése, továbbá a folyamatos béremelések miatt. 2025. évben azonban a növekvő árbevételnek köszönhetően ismét nyereséges gazdálkodást sikerült elérni, 2026. évre is hasonló pozitív eredmény tervezett.

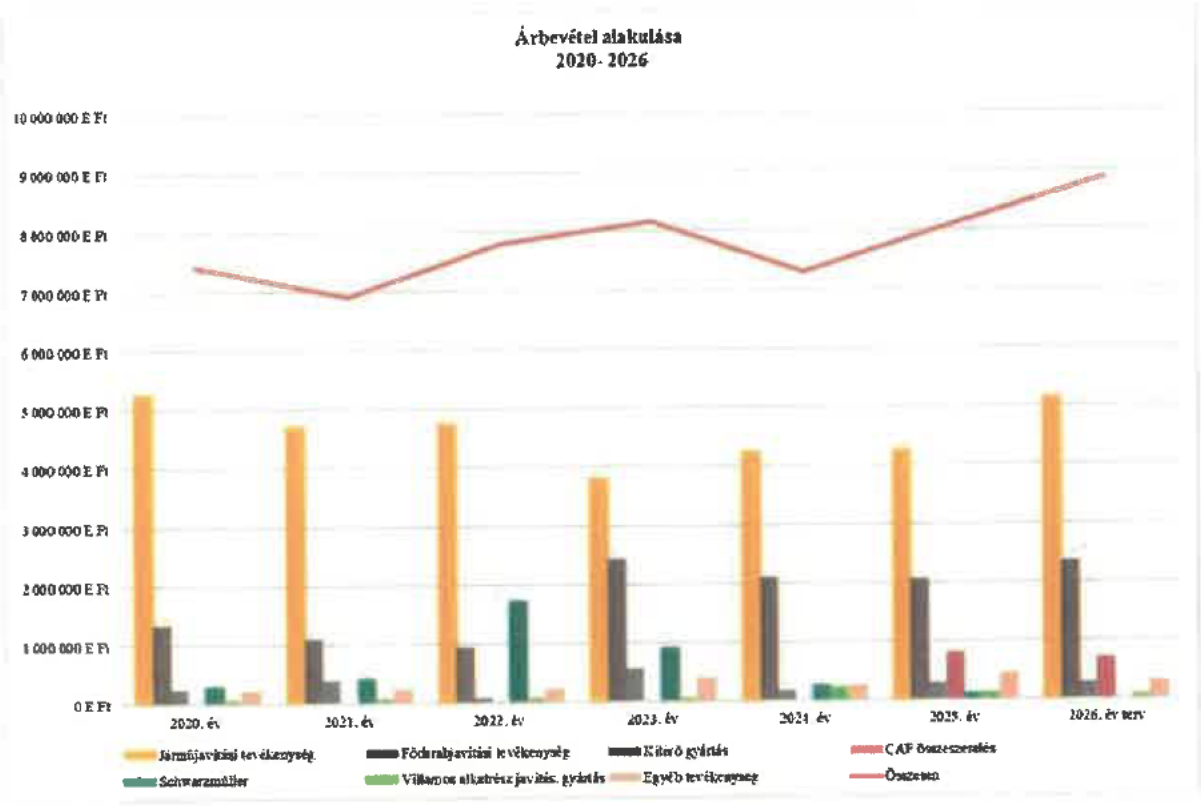
adatok E Ft-ban



Annak ellenére, hogy a tervezett árbevétel 2026. évben megközelíti a 8,9 milliárd forintot és nyereséges működés tervezett, amennyiben a gazdasági környezet kedvezőtlenül alakul az előző évekhez képest, az EUR/HUF árfolyam romlik, az anyagárak tovább nőnek, a Kft. eredményes gazdálkodása veszélybe kerülhet.

Az előző évek és a 2026. év árbevétele főbb tevékenységenként az alábbiak szerinti:

adatok E Ft-ban



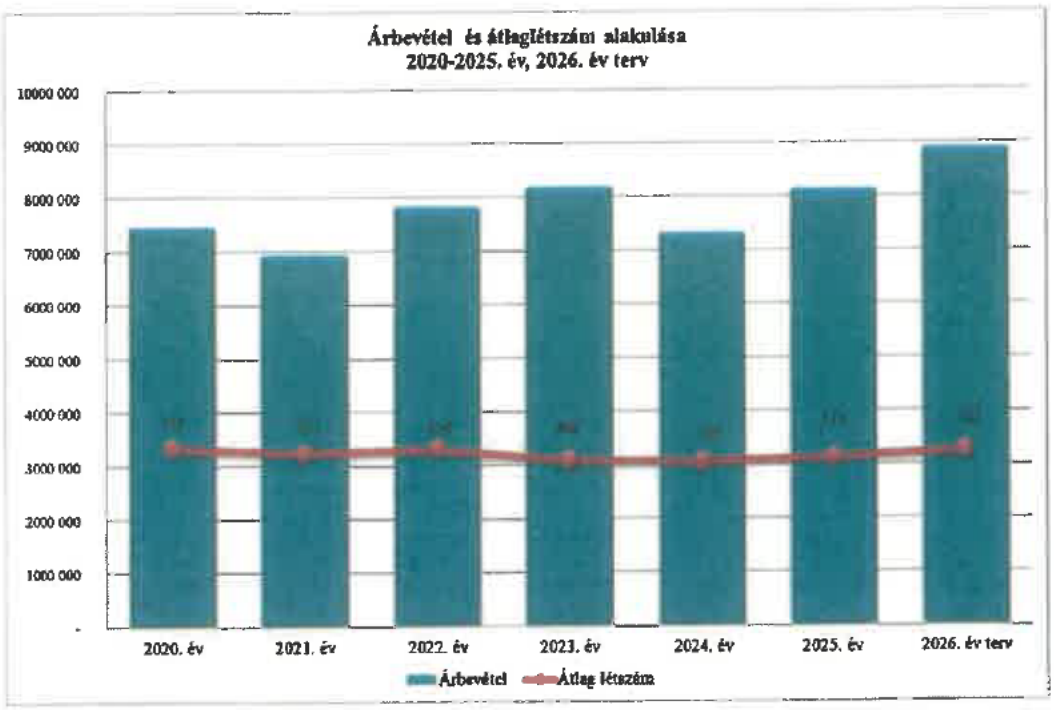
adatok E Ft-ban

	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év	2025. év tény	2026. év terv
Árbevétel összesen	**7 427 302**	**6 987 764**	**7 794 040**	**8 159 412**	**7 295 229**	**8 111 658**	**8 871 700**
tevékenységenként							
járműjavítás	5 274 723	4 710 761	4 748 143	3 808 784	4 242 592	4 831 175	5 846 000
főcsarab javítás	1 336 298	1 101 166	942 216	2 424 263	2 111 681	2 061 154	2 361 700
kitérőgyártás	247 010	387 684	82 564	572 758	184 491	293 821	290 000
egyéb	569 271	708 153	2 021 117	1 353 607	756 465	925 507	374 000
vevőnként							
BKV Zrt.	6 956 623	6 275 345	5 795 888	6 881 643	6 456 324	6 740 150	7 378 268
CAF	-	-	-	-	4 718	961 400	904 432
Schwarzmüller	300 040	420 652	1 732 522	916 482	299 963	104 488	-
egyéb külső	170 639	211 767	265 630	361 287	534 224	305 620	589 000

megjegyzés: az árbevételi adatok tartalmazzák az elhatárolások hatását

Az árbevétel és a létszám alakulásának főbb jellemzőit az alábbi grafikon mutatja:

adatok E Ft-ban és fő-ben



Az 1 főre jutó árbevétel 2020. óta ingadozott, 21-26 millió Ft körüli értéket mutatott. A 2026. évre tervezett árbevétel és létszám alakulás miatt 27 millió Ft/fő körüli érték várható.

A 2025. év elért eredményei

- három veszteséges évet követően nyereséges gazdálkodás elérése
- a Társaság az ITM Műszaki Engedély (HU 38 2022 0006), ISO 9001 (HU 006157) és ISO 14001 (HU 006265) tanúsítvány alapján végzi a tevékenységét, elnyerte a „NATO Beszállításra Alkalmas" minősítést (sz. 781/2)
- technológiai fejlesztések végrehajtása (pl.: lézervágás, ragasztástechnológia)
- a magas létszám fluktuáció ellenére a termelési terv teljesítése
- LEAN projektek folytatása.
- az eredményre kedvezően hatott a 2019. óta bevezetett geotermikus fűtésnek köszönhető alacsonyabb költség, mivel a gázár emelkedés nem érintette a Kft. gazdálkodását (2018-ban 27.000 GJ volt a felhasználás).

Rövid távú stratégiaként megvalósultak a kiemelt projektek – fogaskerekű jármű felújítás, CAF járművek összeszerelése, CAF, Combino födarabok javítása - sikeres teljesítéséhez szükséges szervezeti, munkaszervezési és ellátási láncot érintő átalakítások, különös tekintettel a termelésben keletkező veszteségek feltárására és kiküszöbölésére a LEAN különböző eszközeinek segítségével. Szükséges a műszaki erőforrások hozzárendelése az adott javítási feladatokhoz, valamint az ezekhez kapcsolódó, rövid idő alatt elvégezhető olyan beruházások megvalósítása, melyek segítik a munka végrehajtását úgy, hogy a Kft. hosszabb távon is kihasználhassa az azok által nyújtott előnyöket.

Az elért eredmények megőrzése a munkaerő folyamatos képzése mellett történik. A szakképzett munkaerőhiány a Kft. működésében nehézségeket okoz. A szakemberhiány enyhítése érdekében cél a Szakmunkásképzésben résztvevő tanulók foglalkoztatása.

Rendszeresek a Minőségirányítási Rendszerrel kapcsolatos ismétlő oktatások, a dolgozók ösztönzése a MIR-ben való aktív részvételre.

2. Az Üzleti Terv premisszái

A 2026. évi Üzleti Terv összeállítása a BKK és a BKV Zrt. tervezési premisszáinak a Kft.-re vonatkozó előírásai alapján történt. Ennek megfelelően **2026. évre átlagos 8 %-os bérfejlesztés került jóváhagyásra.**

A Kft. 2026. évben **az elmúlt évet meghaladó árbevétel mellett** a növekvő költségek - személyi jellegű ráfordítások, energiaköltségek, anyagárak - ellenére **26 millió forint** adózás előtti nyereséget prognosztizál. Könnyebbség a gazdálkodásban, hogy a geotermikus fűtés miatt jelentős a költségmegtakarítás, 27.000 GJ fűtőértékkel.

A Kft.-nek bankhitele nincs, így **kamatterhektől mentesen gazdálkodik**. A Kft. 2026. évben felvett hitellel nem kalkulál.

A tervezés során **380-390 forint körüli** éves átlagos **euro árfolyam** került figyelembevételre, azonban a korábbi években kialakult jelentős árfolyam volatilitás veszélye továbbra is fennáll. Az euro árfolyam tartósan magasabb értéke esetében az anyagárak erőteljes növekedése nehezen elkerülhető, de a Kft. mindent megtesz a folyamatos közbeszerzési és versenyeztetési eljárásokkal ennek kordában tartására.

2026-ban a Kft. kezdeményezi a meglévő szerződései esetében a vállalási díjak emelését.

Az idei tervben az alábbi **járműjavítási és CAF összeszerelési munkák** elvégzése szerepel összesen **5,8 milliárd forint** értékben:

Volumenhordozó munkák:

- 12 db T5C5 javítása
- 8 db TW6000 javítása
- 3 db KCSV-7 javítása
- BKV Zrt. megrendelői igénye szerint további 4 db ICS, T5C5, TW6000 javítás
- 1 fogaskerekű szerelvény javítása
- Combino járművek moduljainak sérülésjavítása
- 21 db CAF villamos összeszerelése

Egyéb várható járműjavítási munkák:

- MFAV
- Muzeális jármű
- Sérülésjavítások
- Egyéb járművek

A hosszú járművek (KCSV, ICS, TW6000) javítása jelentős munkaerő lekötéssel jár, elsősorban a villanyszerelő és lakatos szakmában, mivel ezeknek a járműveknek az állapota műszakilag erőteljes felújításra szorul.

A **födarab javítás** várható árbevétele **2,4 milliárd Ft,** ez kissé meghaladja a korábbi években realizált árbevételt, folytatódik a CAF és Combino motorok, a Combino portáltengelyek és a CAF hajtóművek javítása. A 2025-ben megkezdett CAF athéni metró forgóvázak javítása bővíti a CAF SA-val való együttműködést.

A Kft. összesen **290 millió Ft kitérőgyártásból** származó árbevételt szerepeltet az Üzleti Tervben, mely teljes egészében a BKV Zrt.-től származó árbevétel, különféle váltók, átszelések, dilatációk készülnek.

A Kft. 2026. évben törekszik a saját kapacitással elvégzett munkák arányának növelésére, a korábban külső féllel javíttatott alkatrészek minél nagyobb arányú, házon belüli javításának megvalósítására (kontaktor keret, alkatrész szemcseszórási és fényezési feladatok, alkatrészgyártás, lézervágás, hajtóműház, orsóhajtás és LA20 fékműködtető javítás).

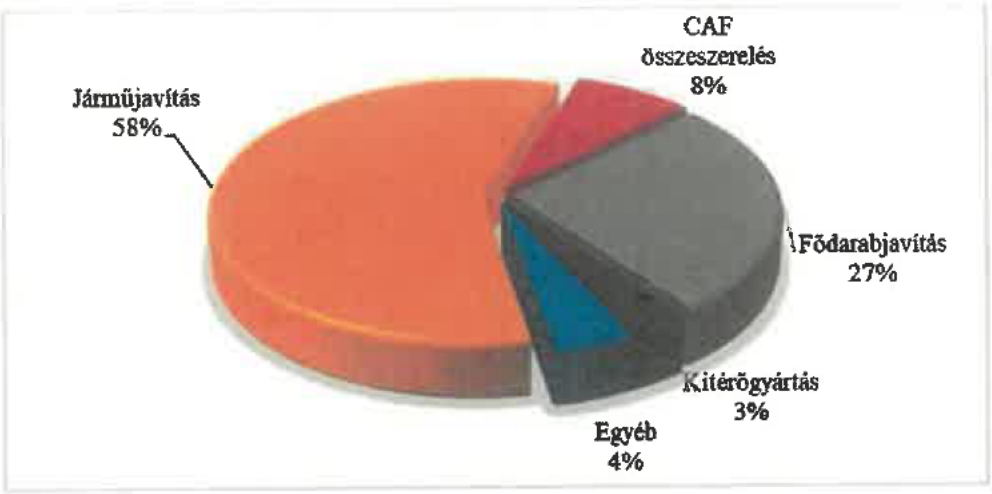
A 2025/2026. év árbevételének megoszlása:

adatok E Ft-ban

	2025. év tény	2026. év terv
Járműjavítás	*5 082 777*	*5 846 000*
villamos	3 143 564	4 224 568
CAF összeszerelés	817 844	706 432
egyéb	1 121 369	915 000
Födarab javítás	*2 061 154*	*2 361 700*
villamos	730 347	999 500
BKV Combino, CAF födarab	1 076 725	1 025 200
MillFav	198 935	162 000
CAF athéni födarab	51 278	175 000
egyéb	3 869	
Kitérőgyártás	293 821	290 000
Alkatrészgyártás	221 903	60 000
CAF	92 278	23 000
egyéb	359 725	291 000
Összesen	**8 111 658**	**8 871 700**

megjegyzés: az árbevételi adatok tartalmazzák az elhatárolások hatását

A 2026. év tervezett árbevételének megoszlása:



A külső piaci árbevétel növekedése ellenére, a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.) 9§ (1) h) pontja értelmében alkalmazható az in-house szerződéskötés a BKV Zrt. és a BKV Vasúti Járműjavító Kft. között, mivel a BKV Zrt.-től származó árbevétel előző hároméves átlaga 85% (több mint 80%).

III. A BKV Vasúti Járműjavító Kft. Üzleti Tervének fejezetei

1. A 2026. évi termelés bemutatása

Termelési terv feladata

A Kft. éves Termelési terve meghatározza az adott év termelési feladatait ütemezve, melynek alakulása döntő hatással van a Kft. működésére, sikerességére. Ez alapján lehet prognosztizálni a Kft. bevételeinek mennyiségi és időbeli alakulását, meghatározni a termelő humán kapacitás igényt, felkészülni az anyagellátási feladatokra.

Termelési terv tartalmát meghatározó tényezők

A terv több önálló, de egymással logikai kapcsolatban lévő részből áll:

- előző évről áthúzódó tételek
- az Alapító üzemeltetőinek igényei
- az Alapító beruházási igényei
- külső megrendelések
- visszavállalt tevékenységek
- a rendelkezésre álló humán erőforrás szakmai szintje és mennyisége
- rendelkezésre álló műszaki erőforrások mennyisége és minősége

Termelési terv kockázatai

A 2026. évi terv összeállítása során a következő kockázati tényezőkkel kell számolni:

- A BKV Zrt. forráshiányos állapotából adódó megrendelés csökkenések miatti felszabaduló termelő kapacitások kihasználatlansága
- CAF összeszerelés során a partner által biztosított anyagok esetében anyaghiány miatti csúszások
- fődarabjavítás tevékenysége tovább bővül, a CAF athéni metró forgóvázak javításával, az anyagellátásban lehetnek akadályok
- a tervezés során még nem pontosított (féleség, mennyiség, időzítés) BKV Zrt. megrendelői igényei
- nem teljes körben (megrendelő, Kft.) validált műszaki tartalmak
- beszerzési szerződések, megrendelések időben történő rendelkezésre állása
- rendelkezésre álló humánerőforrás pótlási lehetősége és minősége (országos jelenség)
- gép- és/vagy eszköz rendelkezésre állási szintje

- kialakult gazdasági környezet miatt termeléskiesés bekövetkezése, anyagellátási problémák

A fenti kockázati tényezők figyelembevételre kerültek a terv összeállításánál a lehetséges mértékig, de teljes körű kockázatkezelésre nincs mód, elsősorban azok külső hatásmechanizmusai alapján.

A Termelési terv főbb tartalmi elemei és naturáliái

Tervezett járműjavítások

Járműtípus	Javítási nem	2026. évi tervezett darabszám
T5C5	J1	12
TW6000	J1	8
KCSV 7	J1	3
Megrendelői igény szerint 4 db ICS, T5C5, TW6000		
Muzeális	felújítás	1
MILL FAV szerelvény	felújítás	1
Fogas szerelvény (54, 64)	felújítás	1
Combino sérülésjavítás (2014, 2026)	sérülés javítás	1
különféle típus	sérülés javítás	19
CAF	összeszerelés	20
CAF olasz	összeszerelés	1
egyéb járművek		
összesen		67

A 2026. évre tervezett 67 darab járműből a villamos javítás sorozatok 23 darab járművet érintenek, illetve a tervezés során még nem meghatározott további megrendelői igény szerinti 4 db ICS, T5C5, TW6000 típusokat. A 2026. évre tervezett 11 db hosszú jármű (TW6000, KCSV) javítása jelentős humánkapacitást köt le, külön odafigyelést igényel ezeknek a járműveknek az elhelyezése és mozgatása a csarnokban, tekintettel arra, hogy a CAF összeszereléshez is helyet kell biztosítani.

A T5C5 járművek a korábbi évekhez hasonlóan a már felépített szalagszerű javítási soron haladnak végig. Ennél a típusnál a több éves gyakorlat miatt, az esetleges fennakadások és azok kezelése kevesebb eseti beavatkozást igényel.

A KCSV, illetve ICS típusú járművek állaga erőteljesen leromlott, ezért javításuk jelentős erőforráslekötéssel jár.

A TW6000 kocsik javítása szintén begyakorolt tevékenységet jelent. A javítás utáni élesztés jelentős mennyiségű időt tesz ki a teljes javítási átfutási időből. A kocsik lépcsőinek, ajtóinak

átalakítása több szakma összehangolt teljesítményét várja el, emiatt ezek ütemezése és a feladat programszerű végrehajtása mind a tervezés, mind a végrehajtás oldalán operatív irányítást tesz szükségessé.
A Combino járművek moduljainak sérülésjavítása rendkívül összetett feladat, melyben a gyártó Siemens AG, a BKV Zrt., mint üzemeltető működik közre.
2024. évben megkezdődött a két Combino jármű négy sérült moduljának javítása, mely több fázisban, a Siemens németországi, illetve a BKV Vasúti Járműjavító Kft. telephelyén valósul meg. 2026. II. negyedévben a két fejmodul vázszerkezeti javítása és a kompozit orrelemek elkészülnek. 2026. III. negyedévben fejeződnek be a két közbenső modul vázszerkezeti munkái és kezdődik meg a BKV Zrt.-vel közösen a járművek helyreállítása, élesztése.

Külön figyelmet kell fordítani a CAF jármű összeszerelésre, továbbá a járművek statikus és dinamikus tesztelésre, a gyártósoron történő járműmozgatásra.

A fennmaradó egyéb munkák – még nem meghatározott járműjavítások, sérülésjavítások és vasúti jármű átalakítások különböző műszaki tartalom mellett jelentős kapacitás lekötést igényelnek. Ezen túlmenően a muzeális jármű javítása, a hiányzó alkatrészek pótlása külön kihívást jelent. Sok esetben hiányos a műszaki dokumentáció, gyakran korabeli fényképek alapján kell a helyreállítást elvégezni.

Födarabjavítás

A korábbi éveket meghaladja a 2026-ban tervezett födarabok (egyedi és jármű alatti) javításának mennyisége. A jármű alatti és az egyedi födarabok javítása garnitúrában, illetve a meghibásodások szerinti javítási igények formájában jelentkezik.
Az egyedi födarabok javításának ütemezése a megrendelő igényei szerint történik, figyelembe véve a jármű alatti födarabok elkészítésének járműjavításhoz szükséges határidejét.

Egyedi fődarabjavítás		2026. évi tervezett darabszám
Motor	TE023	116
	TK 44	20
	CAF	96
	Combino	96
Forgóváz	T5C5	16
	ICS hajtott	8
	ICS futó	8
	Metró	33
	CAF athéni forgóváz	50
Kerékpár	T5C5	32
	BG7A	16
	BG8A	16
MFAV kerékpár	BGF 3A	36
	BGF 4A	36
Combino	Portáltengely hajtott	88
	Portáltengely futó	44
CAF	Hajtómű bal	40
	Hajtómű jobb	40
Összesen		**791**

A 2026. év jelentős fődarabjavítási feladata közé tartozik a Combino portáltengely és CAF hajtóműjavítás, továbbá a CAF athéni metró forgóváz javítás.

Kitérőgyártás

A 2026. évben a kitérőgyártási tevékenység rendelésállománya a szokásos mértékű, különféle típusú kitérők, átszelések készülnek várhatóan 290 M Ft értékben.
Ezen kívül folyamatos a kitérőalkatrészek gyártása a BKV Zrt. Villamos Üzemigazgatóság Pályafenntartási Szakszolgálata számára.

A Kft. 2026-ban elkészíti az emelt sebességre alkalmas, magas csúcssínes Phoenix-rendszerű kitérőjének prototípusát, továbbá megszerzi a DeBo tanúsítást az elmúlt időszakban kifejlesztett Vignol 49E1 rendszerű kitérőcsaládra, amelynek szerkezeti kialakítása szintén lehetővé teszi az emelt sebességgel való közlekedést.

Alkatrészgyártás

A 2026. év termelési terv sorozatjárműveihez kapcsolódó gyártások tervszinten meghatározottak, a korábbi évekhez hasonlóan programozottan kerülnek végrehajtásra. A

szükséges anyagok és a beépítésre kerülő alkatrészek ismertek, így ezek elkészítése rutinszerű feladat. Az utóbbi években beszerzett korszerű különféle sínmegmunkáló központ, lézervágó berendezés, eszterga-, célgépek munkába állítása hatékonyabb termelést, nagyobb méretpontosságot és jobb minőséget tesz lehetővé.

A jármű darabszám, és azok összetétele az alkatrészgyártási területet jelentős mértékben leterheli. Különösen igaz ez a muzeális jármű esetében, ahol gyakran minta vagy fénykép után kell a hiányzó/speciális alkatrészeket legyártani.

2026-ban is folytatódik azon gyártási, javítási tevékenységek feltérképezése, melyek visszavállalása a Kft. számára előnyökkel jár.

A lézervágó, a megmunkáló központok és CNC vezérlésű szerszámgépek számának növelésével egyre inkább az eseti, kis sorozatszámú gyártásokról a nagyobb sorozatszámú, gyártások felé terelődik a hangsúly.

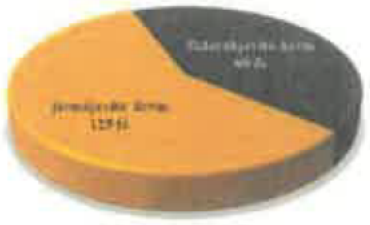
Termelési tényezők

Humán termelő kapacitás

2026-ban a Jármű és Fődarab javító üzemből 6 fő nyugdíjba vonulásával számol a Kft. A nyugdíjazás, illetve kilépések miatt hiányzó szakemberek pótlását, betanítását kell megoldani a 2026. évi termelési feladatok figyelembevételével, biztosítani kell a szükséges hegesztő, lakatos, asztalos létszámot. Biztosítani kell a CAF összeszereléshez szükséges humánkapacitást.

A közvetlen termelés területén 215 fővel mintegy 380.000 munkaóra kapacitással lehet számolni.

AZ ÜZEMEK TERVEZETT ZÁRÓLÉTSZÁMA 2026. (FŐ)



AZ ÜZEMEK TERVEZETT KAPACITÁSA 2026. (MUNKAÓRA)



Továbbra is probléma a fluktuáció, az újonnan felvett munkavállalók közül jelentős a még próbaidőn belül kilépettek száma.

Az idősebb munkavállalók között is megnőtt az elvándorlási hajlandóság, emiatt több, olyan vezető szerelő munkatárs hagyta el a Kft.-t, akiknek a pótlása nehézséget okoz. Szintén probléma a célgépeken munkát végzők fluktuációja, több fiatal gépkezelő választott máshol munkahelyet a magasabb fizetési lehetőségek miatt.

A szakmunkásképzésben résztvevő fiatalok alig pár százaléka döntött úgy, hogy szívesen maradna és a szakmájában helyezkedne el. Többségükre az a jellemző, hogy a szakmunkásvizsga után nem a tanult szakmájuknak megfelelő munkahelyet választanak.

Termelő berendezések

2022-2024. években jelentős beruházásokat hajtott végre a Kft., ezek kapacitásnövelő és hatékonyságjavító hatása érvényesül, mely közül ki kell emelni a lézervágó berendezés cseréjét és az ehhez szükséges fix nitrogéntartályos hálózat kialakítását, aktiválásra került a kitérőgyártáshoz beszerzett sínmegmunkáló központ.

A Kft. gépparkja a folyamatos beruházások ellenére is elöregedett. Néhány „A+" kategóriás berendezés kapacitáskihasználtsága maximális, a karbantartások, szükséges javítások miatti leállások értékes, termelő időben történnek. Ennek csökkentése érdekében került bevezetésre és azóta is jól működik a TPM módszer (teljeskörű hatékony karbantartás), amivel sikerült elérni a veszteségforrások egy részének visszaszorítását, a gépkihasználtsági mutatók javulását. A kisgépek - a munkavégzéshez szükséges különböző akkumulátoros csavarbehajtók, vágók, prések, szegecshúzók - folyamatosan a dolgozók rendelkezésére állnak.

A meglévő fényezőkapacitás (hagyományos fényezőkamrák és mobil fényezőbox) elegendő a 2026. évi fényezési feladatok ellátásához.

Termelés-logisztika

A Kft. az elmúlt évek során folyamatosan fejlesztette a logisztikai lánc anyagellátás részét, melytől a beszállítói pontosság növekedését, a határidők betartását várja.

A termelés-logisztika magában foglalja a gyártás-javítás egészét, a javítandó termék beérkezésétől annak hazaadásáig, valamint a gyártáshoz, javításhoz szükséges alapanyagok, alkatrészek beszállítását, raktározását, felhasználását.

2026. évi célkitűzés, hogy a raktári készletek alacsony szinten tartása mellett az anyagellátás biztosítsa a folyamatos tervszerű termelés-végrehajtást, a világpiaci helyzet miatti esetleges ellátási gondok megelőzésére 1-2 hónapos alapanyag készletezés történik.

A telephelyi adottságok miatt a '70-es évek elején átadott üzemcsarnok és raktár a korszerű logisztikai elveknek nem felel meg, magas az anyagáramlás logisztikai mérőszáma, ennek csökkentése érdekében hatékonyságnövelő intézkedések bevezetésére került sor, munkaszervezési eszközökkel törekszik a Kft. a raktári kiszolgálás gyorsítására. Kialakításra került a kötőelemek esetében a KAN-BAN rendszer, ami egyszerűsíti az üzemi anyagellátók és a raktárosok munkáját.

A CAF járművek összeszereléséhez a CAF SA. átadott anyagként biztosítja a szükséges termékeket, ezeket külön raktári nyilvántartásban kezeli a Kft.

Hatékonyságnövelés

A Társaság 2026. évi hatékonyságnövelési tervét a 17. sz. melléklet mutatja be.

A korábbi években megkezdett hatékonyságjavító intézkedések a termelés vonatkozásában mind a közvetlen, mind a közvetett hatásokat is célkeresztbe állították. A megkezdett tevékenységeket 2026-ban is szükséges folytatni, illetve keresni kell az eddig nem azonosított hatékonyságnövelési lehetőségeket.

A hatékonyságnövelő tevékenységek célterületei a következők:

- a termelés teljes keresztmetszete és logisztikája
- energiafelhasználás racionalizálása, további megtakarítási lehetőségek feltárása
- az anyagellátás folyamatának termeléshez történő igazítása
- a stratégiai géppark üzemkészsége és üzemeltetése
- LEAN szemlélet megerősítése és kiteljesítése
- a beruházások hatékonyabb előkészítése és gazdaságos realizálása
- az ISO 9001:2015 és az ISO 14001:2015 szabványoknak való folyamatos megfelelés
- külső piaci bevételek növelése a belső hatékonyságjavulásból adódó kapacitás megtakarítások felhasználásával

2. Eredménytervezés

A 2026. évi Üzleti Terv **26** millió forintos adózás előtti nyereséggel számol az átlagos 8 %-os bérfejlesztés, az energiaköltségek, valamint anyagárak emelkedése mellett, az elmúlt év árbevételéhez képest közel **0,8** milliárd forintos árbevétel növekedés mellett.

A Kft. folyamatosan törekszik az anyagár emelkedés visszaszorítására, azonban a külső piaci körülmények ezt nem teszik lehetővé, az EUR/HUF árfolyam volatilitása érzékelhető az anyagárak emelkedésében. A nagyértékű alkatrészek, anyagok áremelkedése rendkívül érzékenyen érinti a Kft. eredményességét. Minden 1 %-os anyagár növekedés mintegy 30 millió forintos költség többletet okoz, azonos mértékben csökkentve az eredményt. Az EUR/HUF árfolyamkockázatot, a gazdasági helyzet miatt esetleg bekövetkező termeléskiesést nem tartalmazza a terv.

Bevételek

Az értékesítés tervezett nettó árbevétele **8 871 millió Ft**, mely közel 800 millió Ft-tal több a 2025. évinél.

A Kft. hagyományos főtevékenységéből, a villamosok és azok födarabjainak javításából származik az összes árbevétel több mint 80%-a.



Járműjavítás

T5C5 korszerűsítés

12 darab jármű javítása 1 566 millió Ft árbevételt eredményez, mely a járműjavítási tevékenységből tervezett bevétel közel 30%-át teszi ki.

TW6000 J1 javítás

A 8 darab TW6000 „J1" jelű javítása összesen 1 496 millió Ft értéket képvisel az áthúzódó javításokkal együtt.

KCSV javítás

A 2026. évre tervezett 3 darab jármű árbevétele 579 millió Ft.

További járművek

BKV Zrt. megrendelői igénye szerint 4 db ICS, T5C5, TW6000 járműjavítások 600 millió Ft értékben.

Az ICS típusú villamos járművek esetében előkészítés alatt áll a J jelű javítás műszaki tartalmának meghatározása. A javítás célja a járművek üzembiztonságának fenntartása és a szükséges rendszerek állapotának helyreállítása a típus hátralévő üzemeltetési időszakára. A műszaki tartalom kialakítása során a biztonságos üzemeltetéshez szükséges beavatkozások kerülnek előtérbe.

Külső árbevételt biztosít a CAF járművek összeszerelése 840 millió Ft értékben.

Combino járművek sérülésjavításának 2026. évi befejezéséhez 250 millió Ft árbevétel kapcsolódik.

Fogaskerekű, MFAV, muzeális jármű, egyéb jármű és sérülésjavításokból a 665 millió Ft a Kft. tervezett árbevétele, az elhatárolások hatása – 150 millió Ft.

Fődarabjavítás

Az árbevételi terv 2 362 millió Ft értékben tartalmaz fődarab javításból származó bevételt, amely az egyedi fődarabok értékesítését tartalmazza.

Kitérőgyártás, kitérő alkatrészek és egyéb alkatrészek gyártása, javítása, egyéb tevékenység

A kitérőgyártásból 290 millió Ft és egyéb alkatrészek gyártásából, javításából 83 millió Ft, egyéb tevékenységből 291 millió Ft a várható árbevétel.

A külső piaci árbevétel növekedése ellenére, a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.) 9§ (1) h) pontja értelmében alkalmazható az in-house szerződéskötés a BKV Zrt. és a BKV Vasúti Járműjavító Kft. között, mivel a BKV Zrt.-től származó árbevétel előző hároméves átlaga 85% (több mint 80%).

Az értékesítésből származó árbevételen kívül egyéb bevételként összesen 120 millió forint szerepel a tervben, mely főként a céltartalékok feloldásából áll.

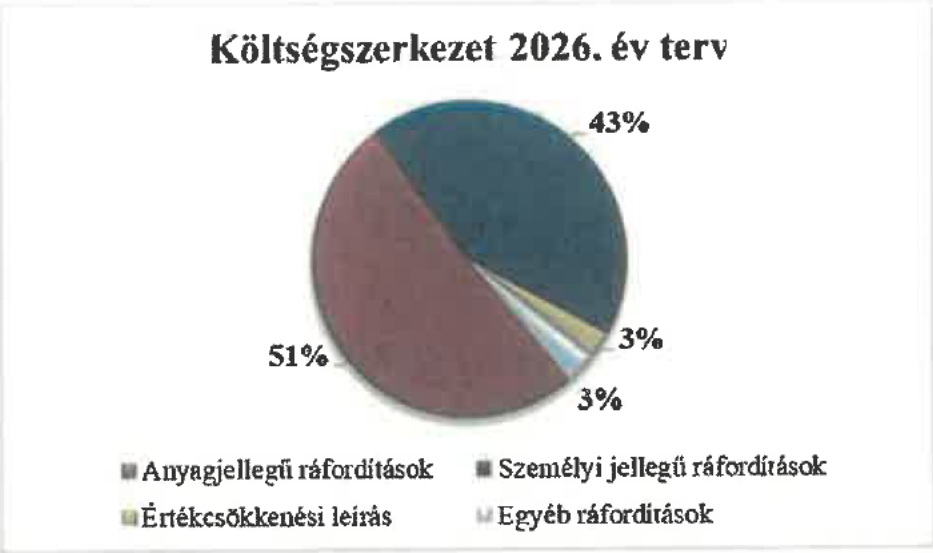
A Kft. 65 millió Ft pénzügyi bevételt tervez, mely az árfolyam átértékelés hatásaként jelentkezik.

Ráfordítások

A 2026. évi Üzleti Terv ráfordításai, a termelési terv által meghatározott anyagigények, személyi jellegű ráfordítások, Kollektív Szerződésből adódó kötelezettségek, az adó- és egyéb jogszabályok figyelembevételével kerültek meghatározásra.

A Kft. a szigorú költség gazdálkodást szem előtt tartva, az év során folyamatosan monitorozza az egyes költségnemek alakulását, viszonyítja az Üzleti Tervben meghatározott irányszámokhoz.

Az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások továbbra is meghatározó elemei a Kft. költségszerkezetének, melyek együttesen több mint 90%-át jelentik a ráfordításoknak.



Anyagjellegű ráfordítások

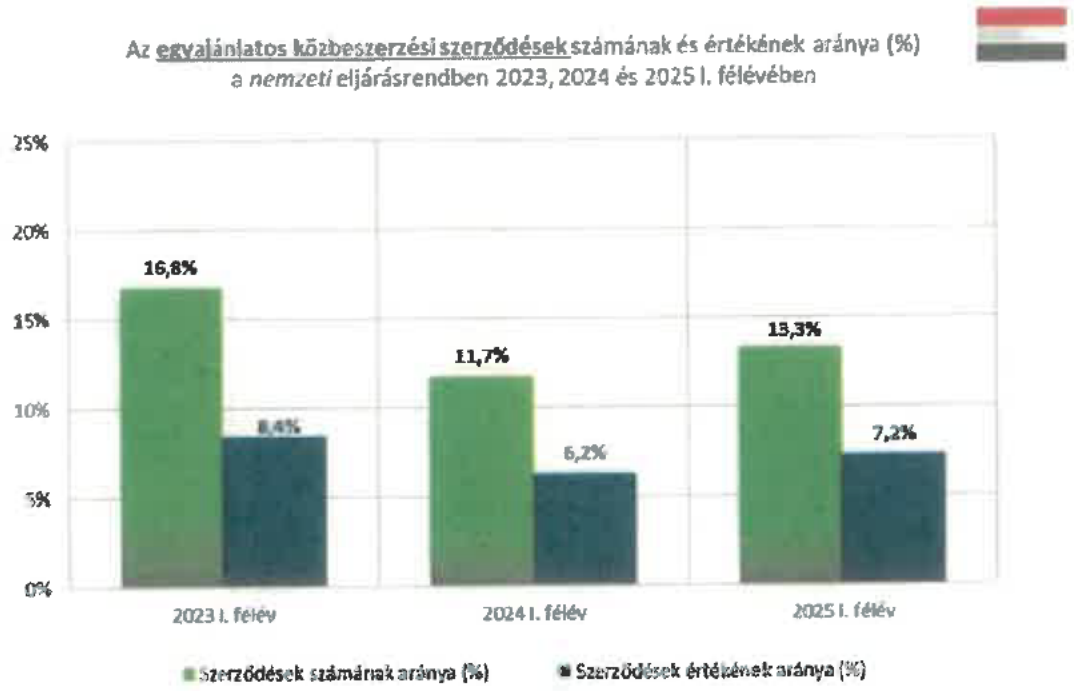
Az anyagjellegű ráfordítások az összes ráfordítás 51%-át jelentik a Kft. költségstruktúrájában 4 596 millió Ft értékben. Ebből a változó költségek, termeléssel összefüggő alapanyag költség és igénybe vett szolgáltatás 77%-ot, a fűtési költség további 5%-ot tesz ki. A működés eredményessége szempontjából alapvetően meghatározó ezeknek a költségeknek az alakulása. Az anyagköltség esetében már 1%-os árváltozás is közel 30 millió Ft-os eredményhatással jár. A Kft. beszerzési folyamatai és szervezete az elmúlt években többször átalakításra került a termelés minél hatékonyabb kiszolgálása, új beszerzési források feltárása, az áremelkedések elkerülése érdekében.

Az anyagköltségeken belül az alapanyag költségeken túl a villamosenergia költség a meghatározó, mely az energiaválság hatására már 2023. évben jelentősen megemelkedett. A 2026. évi tervezés során a 2025. XII. hónapban fizetett díj alapján került meghatározásra a villamosenergia díj.

Az anyagköltségek és igénybe vett szolgáltatások együttes értéke 4 512 millió Ft, mely - a jármű- és födarabjavítás műszaki összetételének és az árbevétel alakulásának a figyelembevételével - eltér a 2025. évi szinttől. Az árbevétel arányos anyagköltség - melyet a javításra kerülő járművek és födarabok műszaki összetétele határoz meg - 31% körül van tervezve.

A Kft. a közbeszerzéssel, a szállítók folyamatos versenyeztetésével próbálja a beszerzési árak növekedését korlátozni, ennek ellenére az átlagárak jellemzően emelkednek, jelentős kockázatot hordoz az EUR/HUF árfolyam ingadozás.

Egyajánlatos közbeszerzés a Társaságnál 2025. évben nem fordult elő, 2026-ban is törekszik erre a Kft.



forrás: Közbeszerzési Hatóság Gyorsjelentés 2025. I. félév

Az igénybe vett szolgáltatások közül a termeléssel összefüggő tételek (1 101 millió Ft) és a hőszolgáltatás (235 millió Ft) mint két meghatározó elem, együttesen 75%-ot tesz ki.

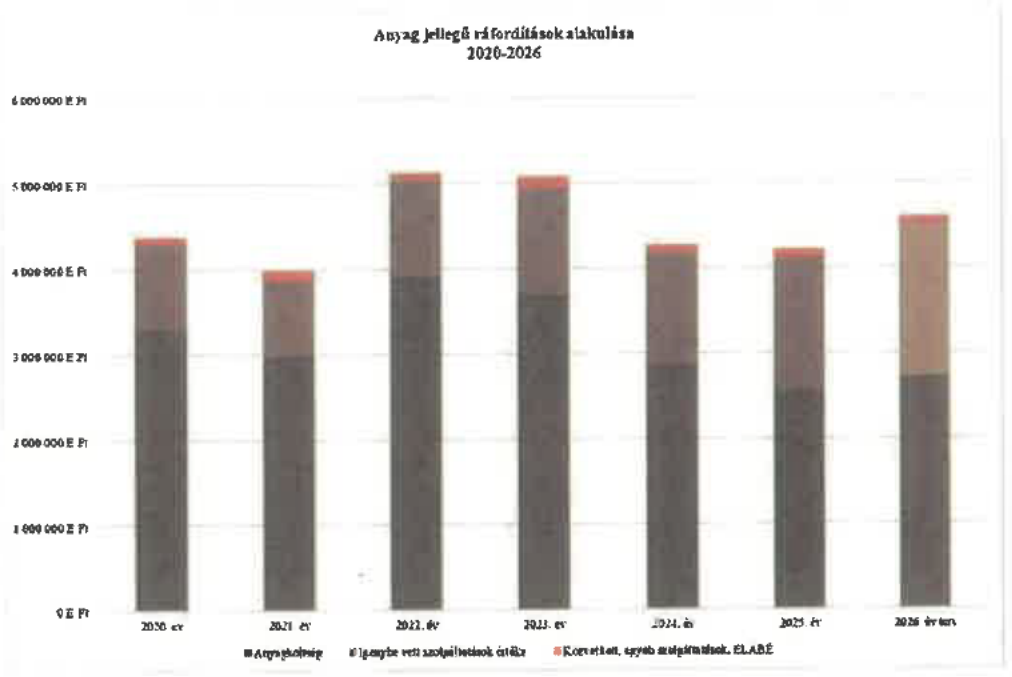
A Kft. törekszik az igénybe vett szolgáltatások körének optimalizálására gazdaságossági szempontok szerint, figyelembe véve a szakmánkénti humán erőforrások rendelkezésre állását. Ez költségszerkezeti eltolódást okozhat az anyagköltségek és az igénybe vett szolgáltatások arányában.

A hőszolgáltatás költségénél a geotermikus fűtés beindítását követően jól tervezhető a költség nem függ az időjárástól, a gáz áremelés hatását így sikerült kiküszöbölni.

Az eladott áruk beszerzési értékénél a tervezett 29 millió Ft a 2025-ös szinttől alacsonyabb.

Eladott (közvetített) szolgáltatásokkal nem számol a Kft.

adatok E Ft-ban



Személyi jellegű ráfordítások

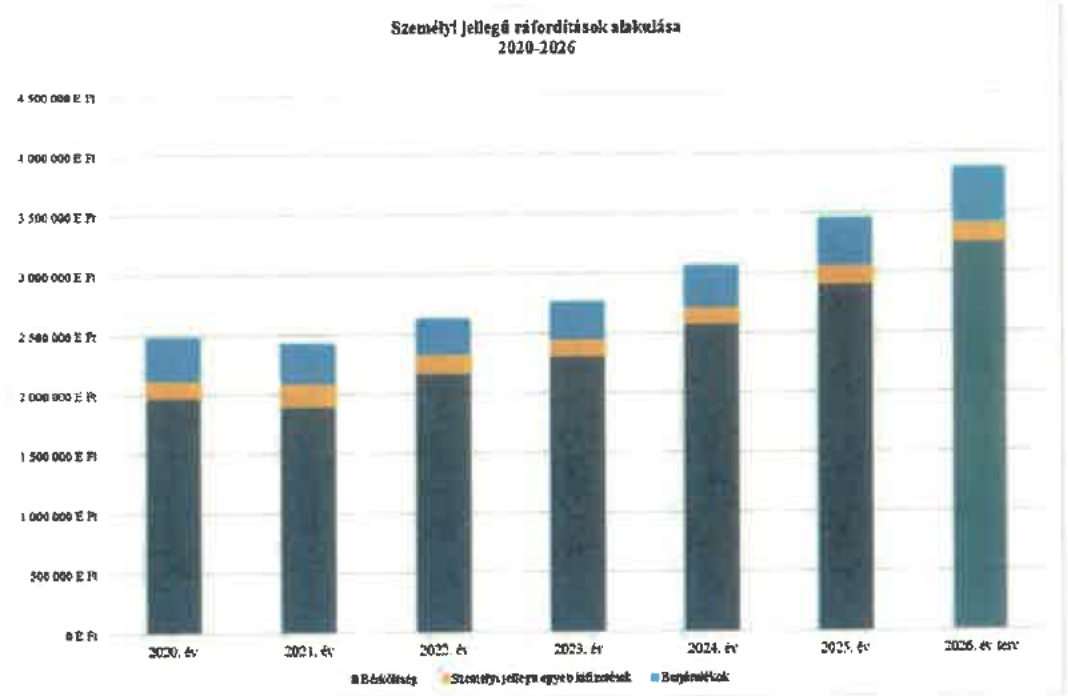
A személyi jellegű ráfordítások 3,87 milliárd Ft-os értéke több a tavalyi 3,45 milliárd Ft-nál az átlagos 8 %-os bérfejlesztés hatására, figyelembe véve a tervezett átlaglétszám növekedést. Az évek alatt megvalósult bérfejlesztéseknek köszönhetően a terv meghaladja a megelőző tíz év 2,5 milliárd Ft-os átlagát.

A személyi jellegű ráfordítások értékének meghatározása az átlagos 8 %-os bérfejlesztés, az előző évihez képest 12 fővel magasabb átlaglétszám, a hatályos adójogszabályok és a Kollektív Szerződésből fakadó kötelezettségek figyelembevételével történt.

A 2025.01.01-től érvényes Kollektív Szerződés szerinti juttatásokban a bérmegállapodásnak megfelelő kisebb mértékű növekedés történt.

A bérjárulékok tervezése a 13%-os szociális hozzájárulás alapján került tervezésre, a rehabilitációs hozzájárulás pedig a 322,8 E Ft/fő/hó érték szerint lett meghatározva.

adatok E Ft-ban



Egyéb ráfordítások, értékcsökkenés

A céltartalék képzés 80 millió Ft-os értékkel szerepel. A különféle adók 171 millió Ft-os előirányzattal szerepelnek. A tervezett értékcsökkenési leírás 248 millió Ft.

3. Mérlegterv

A Társaság a 2026. évi mérlegtervét az előző év mérlegadatai és a 2026. évi eredményterv alapján készítette el.

A 2026. évi tervezett **mérleg főösszeg 4 159 173 E Ft.**

Eszközök

A befektetett eszközök könyvszerinti mérlegértékének meghatározása a beruházási terv, az elszámolandó értékcsökkenések és az értékesítések, selejtezések figyelembevételével történt.

A raktári anyagkészlet 2026. év végi szintje nem haladja meg a 500 millió Ft-ot, elsősorban a folyamatos termelés fenntarthatósága érdekében beszerzett hosszú beszerzési idejű anyagok készletezésével együtt.

Az év végén áthúzódó befejezetlen termelés 329 millió Ft-os összege a terv szerint a 2025. évi szinthez hasonlóan alakul.

A tervezett befejezetlen termelési állomány elérésének alapvető hatása van a kapacitáskihasználásra is, mivel a járműjavítás folyamatosságának megszakadásával a szakmák között kapacitás hiány és többlet alakul ki.

A vevőkövetelések és a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések év végi záró állománya a termelési program és az értékesítési terv szerinti árbevétel alapján prognosztizált, figyelembe véve a BKV Zrt.-vel érvényben lévő fizetési határidőket. Lejárt követeléssel nem számol a terv.

Források

A saját tőke / jegyzett tőke aránya a 2026. évi mérlegterv szerint az eredményes gazdálkodás miatt javul, a Kft. tőkehelyzete stabil, 179 %.



Céltartalék képzés a várhatóan felmerülő garanciális kötelezettségek és folyamatban lévő perek költségeinek figyelembevételével, valamint a szükséges környezetvédelmi célokra történik.

Mivel a Kft. banki hitellel nem terhelt, a rövid lejáratú hitelek év végi tervezett záró állománya továbbra is nulla Ft.

2026. december 31-re a Társaság közel 300 millió Ft összegű lejárt szállítói állományt tervez, törekedve arra, hogy csökkentse a fennálló lejárt tartozásokat.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettséget nem tartalmaz a terv.

4. Finanszírozási terv

A Kft.-nek 2015. óta sem tagi kölcsön, sem banki hiteltartozása nincs. Pénzügyi műveletek ráfordításaként 43 millió Ft értékben tervezett az árfolyam átértékelés miatt. A gazdálkodást nem terheli hitelkamat.

A likviditási terv szerint a Kft. a BKV Zrt.-től kapott előlegekkel és folyamatos árbevétel mellett képes megoldani a finanszírozási igényeit, a lejárt szállítói tartozásállomány lassú csökkenése mellett. A likviditási helyzet várhatóan a bázisidőszakhoz hasonlóan alakul.

A Társaság szerepel a NAV köztartozásmentes adózók adatbázisában. Annak érdekében, hogy ez továbbra is fennmaradjon, fontos, hogy az adó- és járulékfizetési kötelezettségeket a Társaság határidőre teljesítse.

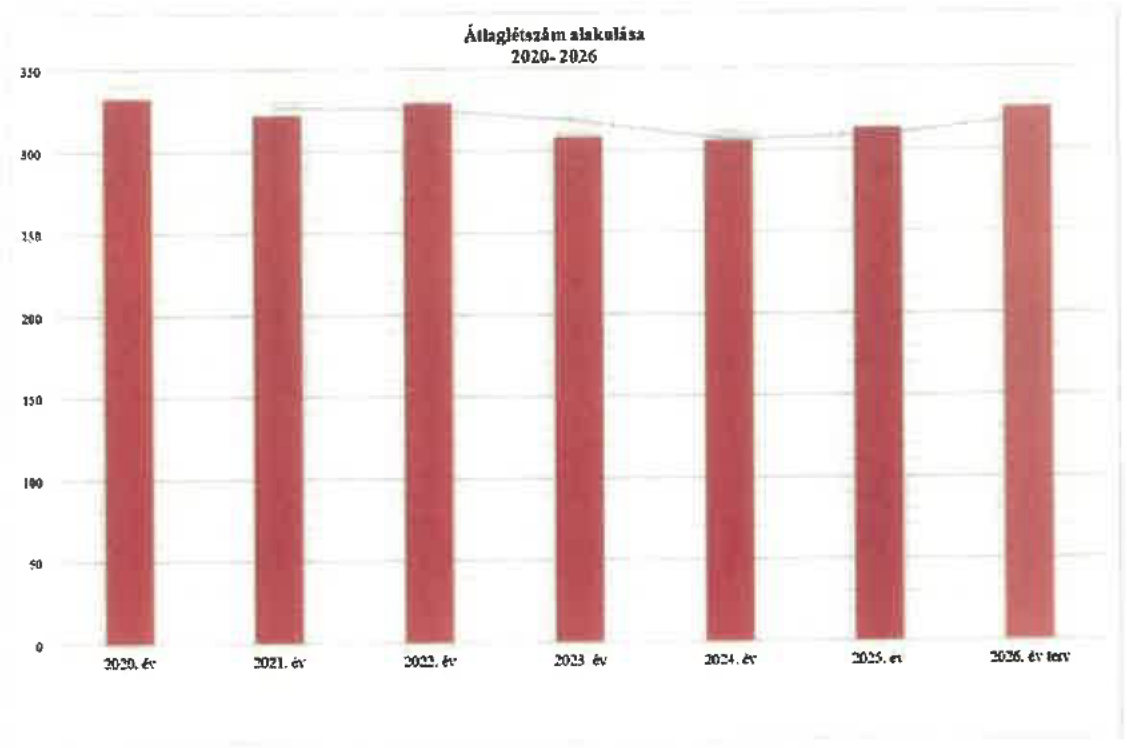
A 2026. évi pénzügyi tervet meghatározó tényezők a következők:

- a szállítói kötelezettségek lehetőség szerinti határidőben történő kiegyenlítését tervezi a Társaság,
- továbbra is kiemelt fontossággal bír a bér-, adó- és járulékfizetési kötelezettségek határidőre történő teljesítése.

5. Létszám- és bérgazdálkodás

2026-ban a tervezett éves átlaglétszám 325 fő. A 2025. évi 313 fős átlaglétszám növelését a megrendelésállomány összetétele teszi szükségessé.

adatok fő-ben



2026. évben is kiemelt figyelmet fordít a Kft. a magasan kvalifikált szakemberek számának növelésére. A korszerűbb járműpark javítása technológiai fejlesztést igényel, az elektronikai feladatok magasabb színvonalú ellátásához speciális szaktudású munkavállalókra van szükség. A rendelésállomány összetételéhez igazodó hiányszakmák pótlását meg kell oldani (gép- és szerkezetlakatos, gépi forgácsoló, sajtológép kezelő, villanyszerelő).

2025. évhez hasonlóan a nyugdíjba vonuló - nagy szakmai tapasztalattal rendelkező – munkavállalók (6 fő) pótlása szükséges, mely az országos munkaerőpiaci helyzet miatt egyre nehezebb.

A Kft. munkavállalóinak átlagéletkora 45 év, melynek csökkentése továbbra is fontos, ennek érdekében minél több itt végző szakmunkás tanuló alkalmazása a cél, feladat a fiatal szakmunkások bevonzása, megtartása és további fejlődésük elősegítése.

Kiemelt feladat a kulcsszerepet betöltő vezető szerelők megtartása.

A munkaerő forgalom 2025. évben 79 fő belépő és 59 fő kilépő munkavállaló volt. A fluktuációs százalék 17,9 %, amely kis mértékben csökkent az előző évi szinthez képest, az újonnan belépő munkavállalókra sajnos jellemző, hogy rövid időn belül kilépnek. A fluktuáció jelentős részét a próbaidőn belüli kilépések adják.

A kilépő munkavállalóknál meghatározó arányban a nyugdíjazás miatti, a próbaidő alatti és a közös megegyezéssel történő okok voltak a jellemzők. A kilépő interjúk során jellemzően a munkaerőpiacon elérhető magasabb bért jelölték meg kiváltó oknak, illetve lakóhelyükhöz közelebbi munkahelyet kerestek. Ezek a 2025. évre jellemző körülmények várhatóan 2026. évben is fennállnak.

6. Oktatási terv

A Kft. jövőképének, középtávú stratégiájának változatlanul kiemelt területe a dolgozók oktatása, képzése. Az oktatás elősegíti a Kft. megújulását, a vállalati kultúra fejlesztését, a magasabban kvalifikált munkavégzés irányába történő elmozdulást.

2026. évben a Kft. a kötelező, valamint a minőség javítás és a kvalifikált munkavállalói állomány kialakítása érdekében szükséges oktatásokat, képzéseket összesen 10 millió Ft értékben tervezi.

A megváltozott rendelésállomány miatt és a rugalmas munkaerő-gazdálkodás megvalósításának érdekében továbbra is fontos cél a többszakmás munkavállalók létszámának növelése, az új kompozit technológia elsajátítása.

7. Készletgazdálkodás

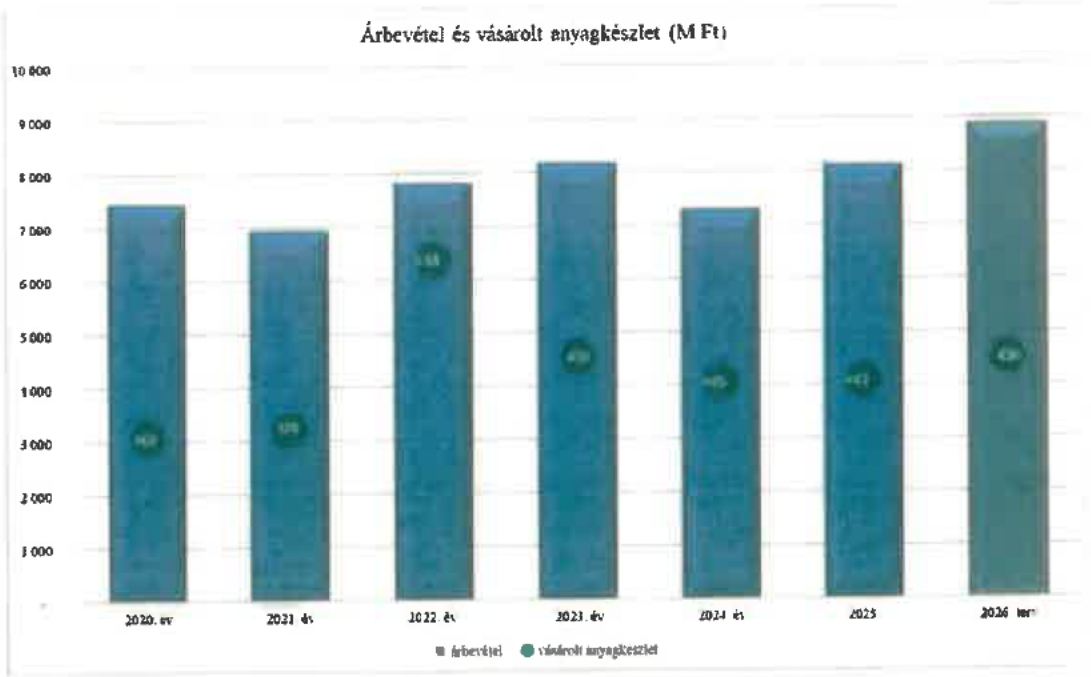
A Kft. készletgazdálkodásában a legfontosabb feladat, hogy a beszerzések során alkalmazott szigorú szabályokat betartva, minél kisebb ár növekedés mellett olyan anyagok és alkatrészek kerüljenek beszerzésre és raktározásra, melyek a folyamatos munkavégzés feltételeit megteremtik. Mindemellett a likviditási szempontok miatt a raktárkészletet folyamatosan, a lehetőségekhez mérten alacsony szinten kell tartani. Ugyanakkor készletezésre is fel kell készülni a világpiaci alapanyaghelyzet és esetleges hiánytermékekből. A Kft. törekszik a LEAN projekt szemlélet megvalósítására a készletgazdálkodás keretében. Cél, hogy a folyamatos anyagáramlási képesség csökkenése nélkül legyen lehetőség a készletszintek optimalizálására.

A Kft. készletgazdálkodását továbbra is az alábbi tényezők határozzák meg jelentősen:

- a jármű- és fődarabjavítás specialitásából adódó, előre pontosan csak részben tervezhető igények
- hosszú beszerzési idővel rendelhető és/vagy speciális termékek beszerzésének sajátosságai
- biztonsági tartalékkészlet képzés
- közbeszerzési és versenyeztetési eljárások alkalmazása és az abból adódó beszerzési kötelezettség
- a CAF járművek összeszerelése átadott anyagból történik, így ez nem jelentkezik finanszírozási igényként

2026. évben két villamos típusból fog jelentősebb darabszámú elkészülni. Egész évben fontos feladat a T5C5, TW6000, villamosok, illetve fődarabjaik javítási munkálataihoz szükséges anyagok és alkatrészek folyamatos biztosítása. Az év folyamán a muzeális jármű anyagellátása nehéz feladatot jelent, a speciális anyagféleségek határidőre történő biztosítása nem mindig oldható meg. Kihívást jelent a fogas jármű javítása és annak anyagellátása.

A Kft. beszerzési és készletezési tevékenységének optimalizálásával évek óta törekszik lejjebb szorítani a készletértéket, azonban a gazdasági környezet ez ellen hat. A raktárkészlet átlagos értéke várhatóan 400-700 millió Ft között marad 2026-ban, magasabb árbevétel mellett.



2026-ban a készletek csökkentése érdekében folytatódik a lassan mozgó készletek folyamatos monitorozása, értékesítése, selejtezése, továbbá az alapanyagok minőségi vizsgálata, mely annak eredményétől függően értékesítéshez, vagy selejtezéshez vezethet.

A beszállítókkal való szoros kapcsolattartás eredményeképpen a megrendelések ütemezett lehívásával, a szállítási határidők betartatásával, a termelés igényeinek pontosabb megfogalmazásával és gyorsabb kiszolgálásával a raktározási idő csökken.

A CAF összeszereléshez és az athéni forgóvázjavításhoz az anyagok átadott anyagként érkeznek, ez nem növeli a raktárkészletet, ugyanakkor jelentős logisztikai és mennyiségbeli nyilvántartási feladatot ró a Kft. munkavállalóira.

8. Beruházások

A 2026. évi beruházási terv a korábbi évekhez képest kisebb mértékben, tekintettel a likviditási nehézségekre, összesen 100 millió Ft értékben nyújt lehetőséget a beruházásokra, a legszükségesebb szinten tartó felújításokra és új eszközök beszerzésére, összhangban a stratégiailag meghatározott technológiai fejlesztésekkel.

A 9. sz. melléklet tartalmazza a tervezett beruházások felsorolását, melyek közül a sikeres közbeszerzési eljárások időbeli alakulásának függvényében történik a megvalósítás.

A végrehajtandó beruházások köre az igénybe vevő területek javaslatai alapján a - Beruházás Priorizáló Modell (BPM) - segítségével került meghatározásra műszaki – szakmai mátrixok alapján. A Kft. stratégiai gép és eszköz parkja meghatározó jelentőségű a termelési tervek teljesítése és így a termelés folyamatossága vonatkozásában. Annak érdekében, hogy a korlátos beruházási forrásokat a lehető leghatékonyabban lehessen felhasználni, a BPM alapján a beruházási javaslatok fontossági sorrendbe állíthatók.

Környezetvédelmi célú beruházások:

A MSZ EN ISO 14001:2015 környezetközpontú irányítási rendszer bevezetését követően folytatni kell a környezettudatos működést elősegítő beruházások megvalósítását. A Környezeti Politikában meghatározott célkitűzések elérése érdekében folytatni kell a megkezdett feladatokat.

Termelési célú beruházások:

célgépek beszerzése, felújítása,

járműszerelő aknák felújításának folytatása a BKV Zrt. hosszújármű javítások kapacitásának bővítése érdekében

új technológia bevezetéséhez felkészülés a kompozit elemek gyártására

Informatikai beruházás

Az informatikai hálózat rekonstrukciójának folytatása, továbbá számítógép beszerzések szerepelnek az informatikai beruházások között.

Infrastruktúra, létesítmény beruházás

Közmű felújítás nem tervezett.
Az irodai eszközökkel kapcsolatosan csak a minimálisan szükséges beszerzésekre kerül sor.

9. Kutatás, fejlesztés

2026. évben az alábbi témákkal foglalkozik a Kft.:

- **MEGI rugók saját kivitelezésben történő gyártásának előkészítése,** a szükséges gyártási és minőségbiztosítási technológia kidolgozásával és külső partner bevonásával. A fejlesztés célja a beszállítói kitettség csökkentése, valamint az üzemeltetési és javítási feladatokhoz szükséges alkatrészellátás biztonságának növelése.
- **Agy-tárcsával és Persely-tárcsával alkatrészek hegesztésének saját kapacitásban történő elvégzése,** a szükséges gyártási és minőségbiztosítási technológia kidolgozásával és külső partner bevonásával. A fejlesztés célja a technikai felkészültség kihasználása, anyagköltség csökkentése, saját kapacitás hosszú távú lekötése.
- **Kompozit elemek javítási technológiájának bevezetése,** valamint a kompozit gyártási tevékenység előkészítése. A fejlesztés célja a villamos járművek – különösen a CAF URBOS 3 és Combino típusú járművek – kompozit burkolati és szerkezeti elemeinek javítási és későbbi gyártási lehetőségének házon belüli megteremtése. A technológia első lépcsőben kézi laminálási és vákuumos eljárások alkalmazására épül, amely lehetővé teszi a sérült elemek gazdaságosabb és gyorsabb helyreállítását, valamint a külső beszállítóktól való függés mérséklését.
- **A termelési és kapacitástervezési folyamatokat támogató informatikai eszközök továbbfejlesztése,** különös tekintettel a humánerőforrás igény meghatározására, a

termelési tervgenerálás támogatására, valamint az egyes szakterületek leterheltségének pontosabb kimutatására.

- **Raktárkészlet-gazdálkodási és raktári kiszolgálási folyamatok továbbfejlesztése,** az anyagellátási és termelési tervezési rendszerek informatikai alapú összekapcsolásával. A fejlesztés célja a készletszintek optimalizálása és az ellátásbiztonság növelése mellett a raktári folyamatok hatékonyságának javítása, különös tekintettel az áru bevételezési, komissiózási és kiadási folyamatok gyorsítására, egy átláthatóbb és rugalmasabb raktári működést támogató rendszer kialakításával. A rendszer fejlesztése során kiemelt szempont az anyagok és alkatrészek teljes körű nyomon követhetőségének biztosítása. A fejlesztés eredményeként csökkenthető a termelés kiszolgálási ideje és javítható a belső logisztikai folyamatok hatékonysága.
- **A fémmegmunkáló géppark racionalizálása és fejlesztése.** A korszerűtlen, elöregedett, illetve más technológiával kiváltható berendezések (lemezollók, csőhajlító, sarokcsípő) értékesítése tervezett, mivel ezek feladatainak jelentős részét a meglévő lemezolló és a lézervágó berendezés hatékonyan el tudja látni. A csőhajlítási feladatok ellátására a jelenlegi, elavult berendezés helyett egy korszerűbb, többdimenziós hajlítási lehetőséget biztosító gép beszerzésének vizsgálata indokolt. Az értékesítésből származó forrásokat a lemezmegmunkálási kapacitás bővítésére kívánja fordítani a Társaság egy új **CNC élhajlító berendezés** beszerzésével, amely a jelenlegi technológiai folyamat szűk keresztmetszetének megszüntetését szolgálja, különösen a lézervágással előkészített, sorozatjellegű külső megrendelések kiszolgálása során.
- **Egyetemi együttműködések keretében végzett technológiai vizsgálatok bővítése,** különös tekintettel a járműalkatrészek javíthatóságának és élettartamának növelésére irányuló kutatásokra. A Társaság több hazai felsőoktatási intézménnyel (Széchenyi István Egyetem, Miskolci Egyetem, Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem) fennálló együttműködési megállapodás keretében vizsgál olyan technológiai megoldásokat, amelyek lehetővé teszik egyes alkatrészek tovább-használhatóságának növelését és a költséges cserék elkerülését.
    - A vizsgálatok egyik konkrét iránya a T5C5, valamint a TW6000/6100 típusú villamos járművek tengelyeinek tovább használhatóságára irányuló műszaki vizsgálatok, amelyek célja annak feltárása, hogy megfelelő technológiai eljárások alkalmazásával az alkatrészek élettartama biztonságosan meghosszabbítható-e. A vizsgálatok minden esetben a vonatkozó

vasútbiztonsági és műszaki előírások teljes körű figyelembevételével történnek. Az ilyen jellegű fejlesztések jelentős gazdasági előnyt eredményezhetnek, mivel az érintett alkatrészek beszerzése jellemzően magas költséggel és hosszú átfutásidővel jár, mely nagyban befolyásolhatja a Termelési tervet és az Üzemeltető járműkiadási tervét is.

- A fenti fejlesztési irányok illeszkednek az Európai Unió körforgásos gazdaságot támogató iparpolitikai törekvéseihez, amelyek kiemelt célja a termékek és alkatrészek élettartamának meghosszabbítása, javíthatóságuk növelése és a csere helyett a felújítás és újra használat előtérbe helyezése, ezáltal hozzájárulva a költségek csökkentéséhez, az ellátásbiztonság javításához és a műszaki kockázatok mérsékléséhez.

10. Jövőkép

Lezárult a 2021-2025. évi stratégia megvalósítása. Az elért eredmények megőrzésével 2026.-ban kerül kidolgozásra a 2026-2028. évekre vonatkozó stratégia, melynek új elemei az alábbiak:

- részvétel az újgenerációs villamosok és metrók nagyjavításában
- felkészülés új járművek (MFAV, fogaskerekű) gyártásában való közreműködésre
- humánstratégia megújítása a generációs különbségek figyelembevétele mellett
- termelés- és létszámtervezés módszerének objektív, algoritmusokra alapozó megújítása
- korszerű villamosokhoz kompozit részegységek, valamint egyéb hiánypótló alkatrészek gyártására való felkészülés
- együttműködés folytatása/bővítése a CAF SA-val
- IRIS vasúti járműipari tanúsítvány követelményeinek való megfelelés kialakítása

11. Értékesítési politika

A 2026. év célja – a BKV Zrt. megrendeléseinek maradéktalan kielégítése és a CAF járművek összeszerelésének teljesítése mellett – az optimális kapacitáskihasználtság elérése. Az év értékesítési politikájának a fő prioritása: a külső árbevétel növelése. Ennek érdekében folytatódik a CAF SA-val az együttműködés, egyéb külső partnerek részére lézervágási és hajlítási feladatok vállalása.

2026. évi további célkitűzések

- Kizárólagos magyarországi forgalmazóként a Herbert Kneitz GmbH által gyártott ülésszövetek értékesítési volumenének növelése
- Alkatrészgyártás lehetőségeinek felmérése a rendelkezésre álló gépállomány kihasználásával
- Szolgáltatások értékesítése, lézervágás, szemcseszórás, fényezés
- Lassan mozgó, feleslegessé vált készletek, tárgyi eszközök értékesítése

12. Környezetvédelem

A veszélyes anyagok előírás szerinti kezelésével és a veszélyes hulladékok szabályos elszállíttatásával a Kft. **a környezetvédelmi előírásokat betartja** és a hatóságok irányába történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek határidőben eleget tesz. A jelentős mennyiségű kábel hulladék szelektív kezelése és bevonat eltávolítása érdekében kábelnyúzó gép beszerzése valósult meg, ennek köszönhetően jelentősen emelkedett a rézhulladék értékesítésből származó bevétel.

A bevezetett MSZ EN ISO 14001:2015-ös szabvány szerinti Környezetközpontú Irányítási Rendszer további feladatokat fogalmaz meg a környezetvédelemmel kapcsolatosan.

13. Kockázatkezelés

- **Bevételi kockázatok:**
  - BKV Zrt. folyamatosan szűkülő finanszírozási forrásai miatt alacsonyabb árbevétel. A BKV Zrt. indokolt költségeinek fedezete már több éve nem áll rendelkezésre. A finanszírozási hiány először a beruházási források szűkösségében jelentkezett, ami a beruházási munkák elmaradását okozta, és ezáltal a belső eladósodottságot növelte. Azonban a működési költségek – azon belül is az energiahordozók árának – emelkedését a Fővárosi Önkormányzat forráshiány miatt nem volt képes teljeskörűen ellentételezni, ezért a bevétellel nem fedezett működési költségek likviditási nehézségeket okoztak.

- szerződéssel és megrendeléssel még nem fedezett javítási munkák esetleges kiesése
- kitérőgyártási igények csökkenése
- nem sikerül realizálni a tervezett külső piaci árbevételt

- **Termelési kockázatok:**
  - járműjavítások összetételének változása, hosszú járművek számának emelkedése az üzemcsarnokban rendelkezésre álló vágánykapacitást túlterhelheti
  - a hosszú beszerzési idejű anyagok esetén előfordulhatnak fennakadások
  - az átfutási idők betartása ellehetetlenülhet a gazdasági környezet további romlása miatti szállítási problémák fellépése esetén
- **Gazdálkodási kockázatok:**
  - jelentős **anyagköltség többlet** adódhat a tervezetthez képest az EUR/HUF árfolyam alakulása miatt, közbeszerzési eljárások eredményének függvényében
  - a zökkenőmentes év átmenetet biztosító **befejezetlen termelés** elmaradása 2026. év végén csökkenti az eredményt és kedvezőtlenül hat a 2027. évkezdésre
  - a munkaerőpiac további kedvezőtlen megváltozása, munkaerő pótlás nehézségei
- **Pénzügyi kockázatok:**
  - az **EUR/HUF árfolyam** volatilitása, kedvezőtlen alakulása, a 380-390 forintos sávot tartósan meghaladó átlagos árfolyam jelentős többletkiadást jelent az anyagköltségek esetében
  - a **likviditási egyensúly** megőrzésének sikertelensége

A **kockázatokat részlegesen kompenzálják** az alábbi intézkedések:

- **igénybevett szolgáltatások** körének folyamatos **felülvizsgálata** gazdaságossági és kapacitás szempontok alapján
- **energiafelhasználás racionalizálása**, geotermikus fűtési rendszer használata, további villamosenergia és víz takarékossági lehetőségek feltárása
- **külső piaci megrendelések bővítése**
- az **anyaggazdálkodási rendszer továbbfejlesztése**, közvetlen kapcsolatok bővítése az anyag és alkatrészgyártó cégekkel, a beszállítók közötti piaci verseny erősítése

A Kft. folyamatosan vizsgálja a további lehetséges **takarékossági intézkedéseket,** kiemelt figyelmet fordít a tervezett és időarányos teljesítések értékelésére, hogy szükség esetén azonnali beavatkozás történjen a kockázatok kezelésére.

A **szerződéssel, illetve megrendeléssel még nem biztosított járműjavítások** árbevételének összege a folyamatban lévő tárgyalások alapján becsült szám, a megvalósulásnak nagy a valószínűsége.

Többszázmilliós **árbevétel kiesés** esetén már veszélybe kerülne a Kft. gazdaságos működése. Külső piaci aktivitás fokozásával pótolni lehet a kieső árbevétel egy kisebb részét, de amennyiben jelentős anyagigényű és alacsony élőmunka hányadú megrendelést kap a Kft., úgy nem tartható a célként kitűzött 26 millió forintos adózás előtti nyereség.

A **befejezetlen állomány** tervtől elmaradó alakulása is kockázatot jelent, 2025. év végén viszonylag magas befejezetlen állománnyal rendelkezett a Kft, ami biztosította a folyamatos termelést, erre 2026-ban is szükség van az egyenletes kapacitásterhelés érdekében.

A munkaerőpiac megváltozása, hiányszakmákban foglalkoztatott munkavállalók létszámának megtartása, esetleges növelése nehezen megvalósítható.

14. Minőségirányítás, környezetközpontú irányítás

A 2026. év a Kft. életében a Minőség és Környezetközpontú Irányítási Rendszerek tekintetében továbbra is jelentős. Az MSZ EN ISO 9001:2015 szabvány szerint auditált Minőségirányítási Rendszer és az MSZ EN ISO 14001:2015-ös szabvány szerinti Környezetközpontú Irányítási Rendszer újratanúsítási auditjának sikeres megvalósítása a feladat.

Budapest, 2026. március 10.



IV. Mellékletek

1. Eredménykimutatás havi bontásban
1.1 Eredménykimutatás havi göngyölt
1.1.1 Adózás előtti eredmény havi göngyölt
2. Árbevétel tevékenységenként
2.1 Járműjavítás árbevétel
2.2 Fődarabjavítás árbevétel
2.3 Alkatrészgyártás-, javítás, kitérőgyártás, egyéb alaptevékenység árbevétele
2.4 Egyéb tevékenység árbevétele
3. Egyéb bevételek, egyéb ráfordítások
4. Költségek
4.1 Anyagköltség tételei
4.2 Igénybe vett szolgáltatások tételei
4.3 Személyi jellegű ráfordítások tételei
5. Pénzügyi műveletek bevételei, ráfordításai
6. Mérleg
7. Cashflow
8. Likviditási terv
9. Beruházás
10. Oktatás
11. Járműjavítás vonalas ütemterve
12. Mutatószámok, kiegészítő adatok
13. Befejezetlen állomány kalkulációja
14. Munkaidőmérleg
15. Bér és létszám
16. Korábbi évek eredménykimutatása
17. Hatékonyságjavítás
18. 2026. évi Közbeszerzési Terv
19. 2026. évi Tervezett szerződéskötések

	Megnevezés	2025 tény	2026 terv	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 146 441	7 967 268	-27 122	367 710	528 040	747 950	881 550	832 950	596 050	679 650	654 950	336 550	622 550	1 746 440
2	Export értékesítés nettó árbevétele	965 217	904 432	-133 355	81 000	155 000	119 000	119 000	154 000	41 000	41 000	115 000	41 000	35 000	136 787
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	8 111 658	8 871 700	-160 477	448 710	683 040	866 950	1 000 550	986 950	637 050	720 650	769 950	377 550	657 550	1 883 227
3	Saját termelésű készletek állományváltozása	-77 936	10 493	560 000	210 000	120 000	0	-150 000	-120 000	-60 000	-20 000	-110 000	400 000	160 000	-979 507
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	9 064	10 000	0	0	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (+/- 03.+04.)	-68 872	20 493	560 000	210 000	121 000	1 000	-149 000	-119 000	-59 000	-19 000	-109 000	401 000	161 000	-978 507
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	138 505	119 500	2 500	13 500	3 000	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	7 500	2 500	2 500	75 500
III.a	*Ebből: vagyoni értékesítés*	*5 218*	*3 000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*3 000*
5	Anyagköltség	2 572 921	2 719 200	153 000	204 170	244 450	264 350	273 980	274 130	169 780	169 150	197 180	273 930	223 930	271 150
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 537 320	1 792 990	120 360	119 570	137 451	179 380	164 077	169 010	157 650	151 170	75 592	156 430	112 140	250 160
7	Egyéb szolgáltatások értéke	53 393	54 900	5 550	4 530	3 650	3 550	3 550	3 550	3 550	3 550	3 550	3 550	3 550	12 750
8	Eladott áruk beszerzési értéke	51 113	29 408	980	980	5 882	980	980	5 882	980	980	5 882	980	980	3 922
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	229	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	4 214 976	4 596 498	279 890	329 270	391 433	448 260	442 587	452 572	331 960	324 850	282 204	434 890	340 600	537 982
10	Bérköltség	2 896 395	3 248 259	261 531	251 252	268 047	264 363	269 718	295 088	218 072	273 324	264 698	259 507	321 331	261 328
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	158 064	153 630	10 690	10 770	12 750	10 800	14 050	11 670	11 650	11 050	12 170	11 510	24 010	12 510
12	Bérjárulékok	399 093	471 320	35 027	33 678	45 264	35 321	36 453	48 374	34 536	36 408	44 623	34 691	42 924	44 021
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	3 453 552	3 873 209	307 248	295 700	326 061	310 484	320 221	355 132	304 258	320 782	321 491	305 708	388 265	317 859
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	241 124	247 500	19 500	29 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	19 000
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	285 045	290 797	4 485	9 385	19 385	15 985	15 885	18 885	18 885	20 885	21 885	15 885	15 885	121 362
VII.a	*Ebből: értékvesztés*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
A.	ÜZEMI (üzleti TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I+II+III-IV-V-VI-VII)	-13 406	3 689	-209 100	8 855	50 161	75 721	55 357	23 861	-86 553	17 633	22 870	4 567	56 300	-15 983
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0												
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0												
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0												
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0												
15	Befektetett pénzügyi eszk.ből szárm.bev. és árf.nyer	0	0												
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0												
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0												
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	72 063	65 000	5 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	50 000
	Ebből: értékelési különbözet	0	0												
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	72 077	65 000	5 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	50 000
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árf.veszteségek	0	0												
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0												
19	Befektetett pénzügyi eszk.ből szárm ráford. és árf.veszt.	0	0												
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0												
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0												
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0												
21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0												
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35 884	43 000	5 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	25 000
	Ebből: értékelési különbözet	0	0												
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	35 884	43 000	5 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	25 000
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	36 193	22 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 000
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	22 787	25 689	-209 100	8 855	50 161	75 721	55 357	23 861	-86 553	17 633	22 870	4 567	56 300	6 017
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	2 312												2 312
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	22 787	23 377	-209 100	8 855	50 161	75 721	55 357	23 861	-86 553	17 633	22 870	4 567	56 300	3 705

Budapest, 2026.03.10

	Megnevezés	2026 terv gördülő	terv 2026 1. hó	terv 2026 1-2. hó	terv 2026 1-3. hó	terv 2026 1-4. hó	terv 2026 1-5. hó	terv 2026 1-6. hó	terv 2026 1-7. hó	terv 2026 1-8. hó	terv 2026 1-9. hó	terv 2026 1-10. hó	terv 2026 1-11. hó	terv 2026 1-12. hó
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 967 268	-27 122	340 588	868 628	1 616 578	2 498 128	3 331 078	3 927 128	4 606 778	5 261 728	5 598 278	6 220 828	7 967 268
2	Export értékesítés nettó árbevétele	904 432	-133 355	-52 355	102 645	221 645	340 645	494 645	533 645	576 645	691 645	732 645	767 645	904 432
I.	**ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)**	**8 871 700**	**-160 477**	**288 233**	**971 273**	**1 838 223**	**2 838 773**	**3 825 723**	**4 462 773**	**5 183 423**	**5 953 373**	**6 330 923**	**6 988 473**	**8 871 700**
3	Saját termelésű készletek állományváltozása	10 493	560 000	770 000	890 000	890 000	740 000	620 000	560 000	540 000	430 000	330 000	990 000	10 493
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	10 000	0	0	1 000	2 000	3 000	4 000	5 000	6 000	7 000	8 000	9 000	10 000
II.	**AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (+/- 03.+ 04.)**	**20 493**	**560 000**	**770 000**	**891 000**	**892 000**	**743 000**	**624 000**	**565 000**	**546 000**	**437 000**	**338 000**	**999 000**	**20 493**
III.	**EGYÉB BEVÉTELEK**	**119 500**	**2 500**	**16 000**	**19 000**	**21 500**	**24 000**	**26 500**	**29 000**	**31 500**	**39 000**	**41 500**	**44 000**	**119 500**
III.a	*Ebből: visszaírt értékvesztés*	*3 000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*3 000*
5	Anyagköltség	2 719 200	153 000	357 170	601 620	865 970	1 139 950	1 414 080	1 583 860	1 753 010	1 950 190	2 224 120	2 448 050	2 719 200
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 792 990	120 360	239 930	377 381	556 761	720 838	889 848	1 047 498	1 198 668	1 274 260	1 430 690	1 542 830	1 792 990
7	Egyéb szolgáltatások értéke	54 900	5 550	10 100	13 750	17 300	20 850	24 400	27 950	31 500	35 050	38 600	42 150	54 900
8	Eladott áruk beszerzési értéke	29 408	980	1 960	7 842	8 822	9 802	15 684	16 664	17 644	23 526	24 506	25 486	29 408
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	**ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)**	**4 596 498**	**279 890**	**609 160**	**1 000 593**	**1 448 853**	**1 891 440**	**2 344 012**	**2 675 972**	**3 000 822**	**3 283 026**	**3 717 916**	**4 058 516**	**4 596 498**
10	Bérköltség	3 248 259	261 531	512 783	780 830	1 045 193	1 314 911	1 609 999	1 868 071	2 141 395	2 406 093	2 665 600	2 986 931	3 248 259
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	153 630	10 690	21 460	34 210	45 010	59 060	70 730	82 380	93 430	105 600	117 110	141 120	153 630
12	Bérjárulékok	471 320	35 027	68 705	113 969	149 290	185 743	234 117	268 653	305 061	349 684	384 375	427 299	471 320
V.	**SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)**	**3 873 209**	**307 248**	**602 948**	**929 009**	**1 239 493**	**1 559 714**	**1 914 846**	**2 219 104**	**2 539 886**	**2 861 377**	**3 167 085**	**3 555 350**	**3 873 209**
VI.	**ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**	**247 500**	**19 500**	**48 500**	**68 500**	**88 500**	**108 500**	**128 500**	**148 500**	**168 500**	**188 500**	**208 500**	**228 500**	**247 500**
VII.	**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	**290 797**	**4 485**	**13 870**	**33 255**	**49 240**	**68 125**	**84 010**	**94 895**	**115 780**	**137 665**	**153 550**	**169 435**	**290 797**
VII.a	*Ebből: értékvesztés*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
A.	**ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I+II+III-IV--V-VI-VII)**	**3 689**	**-289 100**	**-280 245**	**-150 884**	**-74 363**	**-19 006**	**4 855**	**-81 698**	**-64 065**	**-41 195**	**-36 628**	**19 672**	**3 689**
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Befektetett pénzügyi eszk.ből szárm. bev. és árf.nyer.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	65 000	5 000	6 000	7 000	8 000	9 000	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000	15 000	65 000
	Ebből: értékelést különböző	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)**	**65 000**	**5 000**	**6 000**	**7 000**	**8 000**	**9 000**	**10 000**	**11 000**	**12 000**	**13 000**	**14 000**	**15 000**	**65 000**
18	Részesedésekből származó ráfordítások, árf. veszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Befektetett pénzügyi eszk.ből szárm.ráford. és árf.veszt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	43 000	5 000	6 000	7 000	8 000	9 000	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000	15 000	43 000
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)**	**43 000**	**5 000**	**6 000**	**7 000**	**8 000**	**9 000**	**10 000**	**11 000**	**12 000**	**13 000**	**14 000**	**15 000**	**43 000**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**22 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**22 000**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (I.-A.+B.)**	**25 689**	**-289 100**	**-280 245**	**-150 884**	**-74 363**	**-19 006**	**4 855**	**-81 698**	**-64 065**	**-41 195**	**-36 628**	**19 672**	**25 689**
X.	**ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG**	**2 312**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 312**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)**	**23 377**	**-289 100**	**-280 245**	**-150 884**	**-74 363**	**-19 006**	**4 855**	**-81 698**	**-64 065**	**-41 195**	**-36 628**	**19 672**	**23 377**

Budapest, 2026.03.10

Üzleti Terv - Árbevétel tevékenységenként

2. számú melléklet
adatok E Ft-ban

Megnevezés	2026 terv	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó	terv 2026 BKV Zrt. Árbevétel	terv 2026 Külső Árbevétel
Értékesítés árbevétele összesen	8 871 700	-160 477	448 710	683 048	866 950	1 000 550	986 950	637 050	720 650	769 950	377 550	657 550	1 883 227	7 378 268	1 493 432
Alaptevékenység árbevétele összesen	8 580 700	-164 777	439 400	668 700	853 500	987 100	913 500	630 100	713 700	716 500	366 100	639 100	1 817 777	7 166 268	1 414 432
Járműjavítási tevékenység	5 846 000	-193 746	288 000	427 000	599 000	736 000	624 000	455 000	603 000	368 000	164 000	277 000	1 498 746	4 629 568	1 216 432
Főcsarujavítási tevékenység	2 361 700	20 969	143 400	233 700	197 500	244 100	232 500	168 100	103 700	281 500	195 100	287 100	254 031	2 186 700	175 000
Kitérő gyártás	290 000	0	0	0	50 000	0	50 000	0	0	60 000	0	70 000	60 000	290 000	0
Villamos alkatrész javítás	60 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	60 000	0
Schwarzmüller	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAF alkatrész	23 000	3 000	3 000	3 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	0	0	0	23 000
Külső alkatrész	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb tevékenység árbevétele összesen	291 000	4 300	9 310	14 340	13 450	13 450	73 450	6 950	6 950	53 450	11 450	18 450	65 450	212 000	79 000
Egyéb tevékenység	291 000	4 300	9 310	14 340	13 450	13 450	73 450	6 950	6 950	53 450	11 450	18 450	65 450	212 000	79 000

Kumulált árbevétel		-160 477	288 233	971 273	1 838 223	2 838 773	3 825 723	4 462 773	5 183 423	5 953 373	6 330 923	6 988 473	8 871 700		

Budapest, 2026.03.10

Üzleti Terv - Járműjavítás árbevétel

2.1. számú melléklet
adatok E Ft-ban

Megnevezés	Javítási szint	2026 Egység ár	2026 Éves értékesített mennyiség (db)	2026 Éves árbevétel	terv 2026 1. hó	2026 2. hó	2026 3. hó	2026 4. hó	2026 5. hó	2026 6. hó	2026 7. hó	2026 8. hó	2026 9. hó	2026 10. hó	2026 11. hó	2026 12. hó	2026 BKV Zrt. árbevétel	terv 2026 Külső árbevétel
Járműjavítás összesen			67	5 346 000	-193 746	288 000	427 000	599 000	736 000	624 000	455 000	603 000	368 000	164 000	277 000	1 498 746	4 629 568	1 216 432
Villamos járműjavítás			44	5 081 000	39 000	248 000	380 000	559 000	691 000	559 000	415 000	508 000	295 000	99 000	232 000	1 056 000	4 241 000	840 000
TW6000	J1	172 000	8	1 376 000	0	0	172 000	172 000	172 000	172 000	60 000	112 000	172 000	60 000	172 000	112 000	1 376 000	
TW6000 2027-re áthúzódó		60 000	0	120 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60 000	60 000	120 000	
T5C5 J1	J1	135 000	10	1 350 000	0	0	46 000	270 000	224 000	270 000	316 000	224 000	0	0	0	0	1 350 000	
T5C5 J1 2025-ről áthúzódó rés/számlázott	J1	85 000	2	170 000	0	170 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	170 000	
T5C5 J1 2027-re áthúzódó	J1	23 000	0	46 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46 000	46 000	
KCSV-7 J1	J1	178 000	3	534 000	0	0	45 000	0	178 000	0	0	133 000	45 000	0	0	133 000	534 000	
KCSV-7 J1 2027-re áthúzódó		45 000	0	45 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45 000	45 000	
Megrendelői igény szerint T5C5, ICS, TW6000		600 000	0	600 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	600 000	600 000	
CAF		39 000	20	780 000	39 000	78 000	117 000	117 000	117 000	117 000	39 000	39 000	78 000	39 000	0	0	0	780 000
CAF olaszországi		60 000	1	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60 000	0	60 000
Egyéb járműjavítás			3	570 000	40 000	40 000	42 000	40 000	40 000	40 000	40 000	95 000	68 000	40 000	40 000	45 000	90 000	480 000
MiliPav		28 000	1	28 000	0	0	0	0	0	0	0	0	28 000	0	0	0	28 000	
mozdony		5 000	1	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 000	5 000	
egyéb járművek		20 000	0	480 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	0	480 000
fogas áthúzódó 54, 64		2 000	1	2 000	0	0	2 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000	
Egyéb		55 000	0	55 000	0	0	0	0	0	0	0	55 000	0	0	0	0	55 000	
Sérült vagyon javítás			20	195 000	-272 746	0	5 000	0	5 000	25 000	0	0	5 000	25 000	5 000	397 746	298 568	-103 568
Sérülés javítás		5 000	13	65 000	0	0	0	0	5 000	20 000	0	0	0	20 000	0	20 000	65 000	
Combino sérülés javítás (2014, 2021)		250 000	1	250 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	250 000	250 000	
2025. évi árbevétel elhatárolás miatt BKV		132 366	-1	-132 366	-132 366	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-132 366	
2025. évi árbevétel elhatárolás miatt külső		6 812	-1	-6 812	-6 812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6 812
2025. évi árbevétel elhatárolás miatt külső export CAF		133 568	-1	-133 568	-133 568	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-133 568
2026. évi befejezetlen projekt BKV		115 934	1	115 934	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	115 934	115 934	
2026. évi befejezetlen projekt külső		6 812	1	6 812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 812	0	6 812
2026. évi befejezetlen projekt külső export CAF		0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sérülés javítás BKK részére		5 000	6	30 000	0	0	5 000	0	0	5 000	0	0	5 000	5 000	5 000	5 000	0	30 000

Budapest, 2026.03.10

Üzleti Terv - Fődarabjavítás árbevétel

Megnevezés	terv 2026 Egység ár	terv 2026 Éves értékesített mennyiség	terv 2026 Éves árbevétel	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó	terv 2026 BKV Zrt. árbevétel	terv 2026 Külső árbevétel
Fődarabjavítás összesen		791	2 361 700	28 969	143 400	233 700	197 500	244 180	232 500	168 180	103 700	281 500	195 100	287 180	254 031	2 186 700	175 000
Motorok		328	458 800	27 600	41 200	44 800	43 600	41 200	43 600	41 200	20 800	43 600	41 200	49 200	28 800	458 800	0
TE023	1 700	116	197 200	6 800	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	0	20 400	20 400	27 200	0	197 200	
TK 44	600	20	12 000	0	0	3 600	2 400	0	2 400	0	0	2 400	0	1 200	0	12 000	
CAF motor	1 100	96	105 600	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	8 800	105 600	
Combino motor	1 500	96	144 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	144 000	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Áramátalakítók		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umformer		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TW6100		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
SAT 1		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Forgóvázak		115	475 700	36 700	9 000	55 700	20 700	45 700	55 700	11 700	11 700	80 700	20 700	80 700	46 700	300 700	175 000
T5C5	4 500	16	72 000	0	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000	0	0	9 000	9 000	9 000	0	72 000	
Metró forgóváz	3 900	33	128 700	11 700	0	11 700	11 700	11 700	11 700	11 700	11 700	11 700	11 700	11 700	11 700	128 700	
ICS hajtott	7 000	8	56 000	14 000	0	0	0	14 000	0	0	0	14 000	0	14 000	0	56 000	
ICS futó	5 500	8	44 000	11 000	0	0	0	11 000	0	0	0	11 000	0	11 000	0	44 000	
CAF athéni forgóváz	3 500	50	175 000	0	0	35 000	0	0	35 000	0	0	35 000	0	35 000	35 000	0	175 000
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Villamos kerékpárok		64	240 000	24 000	18 000	18 000	18 000	42 000	18 000	0	0	42 000	18 000	42 000	0	240 000	0
T5C5	4 500	32	144 000	0	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	0	0	18 000	18 000	18 000	0	144 000	
BG7A	5 000	16	80 000	20 000	0	0	0	20 000	0	0	0	20 000	0	20 000	0	80 000	
BG8A	1 000	16	16 000	4 000	0	0	0	4 000	0	0	0	4 000	0	4 000	0	16 000	
BG9A		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
MiltFav kerékpárok		72	162 000	0	0	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	0	162 000	0
BGF 3A	2 500	36	90 000	0	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	0	90 000	
BGF 4A	2 000	36	72 000	0	0	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	0	72 000	
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Combino, CAF		212	1 025 200	22 000	75 200	97 200	97 200	97 200	97 200	97 200	53 200	97 200	97 200	97 200	97 200	1 025 200	0
Hajtott portál Combino	4 000	88	352 000	0	32 000	32 000	32 000	32 000	32 000	32 000	32 000	32 000	32 000	32 000	32 000	352 000	
Futó portál Combino	5 300	44	233 200	0	21 200	21 200	21 200	21 200	21 200	21 200	21 200	21 200	21 200	21 200	21 200	233 200	
CAF hajtómű bal	5 500	40	220 000	11 000	11 000	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	0	22 000	22 000	22 000	22 000	220 000	
CAF hajtómű jobb	5 500	40	220 000	11 000	11 000	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	0	22 000	22 000	22 000	22 000	220 000	
Fogas		0	0	-89 331	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89 331	0	0
Fogas kerékpár		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kölcsner tárcsa		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2025. évi árbevétel elhatárolás miatt	47 544	-1	-47 544	-47 544	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-47 544	
2025. évi árbevétel elhatárolás miatt export CAF	41 787	-1	-41 787	-41 787	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-41 787
2026. évi árbevétel elhatárolás miatt	47 544	1	47 544	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47 544	47 544	
2026. évi befejezetlen projekt export CAF	41 787	1	41 787	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41 787	0	41 787

Budapest, 2026.03.10

Üzleti Terv - Alkatrészgyártás-, javítás, kitérőgyártás, egyéb alaptevékenység árbevétel

Megnevezés	2026 Éves árbevétel terv	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó	terv 2026 BKV Zrt. árbevétel	terv 2026 Külső árbevétel
Összesen	373 000	8 000	8 000	8 000	57 000	7 000	57 000	7 000	7 000	67 000	7 000	75 000	65 000	350 000	23 000
Kitérő gyártás	290 000				50 000		50 000			60 000		70 000	60 000	290 000	0
Jármű alkatrész javítás (BKV megrendelésre történő elvégzéséhez)	60 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	60 000	0
CAF alkatrészgyártás, értékesítés	23 000	3 000	3 000	3 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000			0	23 000

Budapest, 2026.03.10

BKV Vasúti Járműjavító Kft.

Üzleti Terv - Egyéb tevékenység árbevétel

2.4. számú melléklet
adatok E Ft-ban

Megnevezés	2026 Éves árbevétel terv	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó	terv 2026 BKV Zrt. árbevétel	terv 2026 Külső árbevétel
Összesen	**291 000**	**4 300**	**9 310**	**14 340**	**13 450**	**13 450**	**73 450**	**6 950**	**6 950**	**53 450**	**11 450**	**18 450**	**65 450**	**212 000**	**79 000**
Szakmunkásképzés	**120 000**						45 000			35 000			40 000	120 000	
Fehér út átterhelés	**41 000**	3 300	3 310	3 340	3 450	3 450	3 450	3 450	3 450	3 450	3 450	3 450	3 450	41 000	
Hulladékértékesítés	**18 000**			5 000			5 000			5 000			3 000		18 000
BKV Egyéb alap	**12 000**	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	12 000	
BKV Egyéb nem alap kalibrálás	**39 000**		5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	2 500	2 500	5 000			4 000	39 000	
Külső Egyéb alap	**61 000**				4 000	4 000	14 000			4 000	7 000	14 000	14 000		61 000

Budapest, 2026.03.10

BKV Vasúti Járműjavító Kft.

Üzleti Terv - Egyéb bevételek, egyéb ráfordítások

3. számú melléklet
adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2026 Éves terv összesen	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó
	Egyéb bevétel összesen	**119 500**	**2 500**	**13 500**	**3 000**	**2 500**	**2 500**	**2 500**	**2 500**	**2 500**	**7 500**	**2 500**	**2 500**	**75 500**
961000	Értékesített eszközök bevétele	500			500									
963200	Kapott bírság, kamat, kértérítés	0												
963400	Kth. ráfordítás ellent. kapott támogatás	0												
964000	Utólag kapott engedmény	0												
965100	Céltartalék feloldás	70 000												70 000
966100	Készlet visszaírt ÉV	3 000												3 000
967100	Költségvetéstől, BKV-tól kapott támogatás	30 000	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
969200	Egyéb bevétel	0												
969310	Térítés nélkül átvett/felleltt eszköz	16 000		11 000							5 000			
969410	Kerekítési különb.	0												
	Egyéb ráfordítás összesen	**290 797**	**4 485**	**9 385**	**19 385**	**15 985**	**15 885**	**18 885**	**10 885**	**20 885**	**21 885**	**15 885**	**15 885**	**121 362**
863210	Bírság	0												
863220	Kötbér	0												
863230	Késedelmi kamat	3 000			3 000									
863240	Kártérítés	0												
863270	Önellenőrzési pótlék költsége	0												
863400	Költségre adott juttatás	0												
865100	CT várható kötelezettségre	80 000												80 000
865200	CT jövőbeni költségekre	0												
866100	Készletre elszámolt ÉV	0												
866200	Követelések elszámolt értékvesztése	0												
866400	Tárgyieszköz terven felüli écs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
867100	Költségvetési adó, illeték, hozzájárulás	0												
867210	Építményadó	38 995	3 545	3 545	3 545	3 545	3 545	3 545	3 545	3 545	3 545	3 545	3 545	
867220	Telekadó	9 240	840	840	840	840	840	840	840	840	840	840	840	
867250	Iparűzési adó	122 462	100	5 000	10 000	10 000	10 000	10 000	5 000	10 000	10 000	10 000	10 000	32 362
867260	Gépjárműadó	100				100								
867270	Cégautóadó	0												
867400	Ráford.elsz.áfa	13 000						3 000		5 000				5 000
867500	Innovációs járulék	18 000	0	0	2 000	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	4 000
869200	Tárgyieszköz értékesítése, selejtezése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
869300	Készlet selejtezése	6 000									6 000			
869400	Adók rend fiszla alap	0												
869410	Kerekítési különb	0												
869900	Egyéb nem nevesített ráfordítás	0												

Budapest, 2026.03.10

Üzleti Terv - Költségek

Megnevezés	2025 tény összesen	2026 terv összesen	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó
Anyagköltség	2 572 921	2 719 200	153 000	204 170	244 450	264 350	273 980	274 130	169 780	169 150	197 180	273 930	223 930	271 150
Igénybevett szolgáltatás	1 537 320	1 792 990	120 360	119 570	137 451	179 380	164 077	169 010	157 650	151 170	75 592	156 430	112 140	250 160
Bérköltség	2 896 395	3 248 259	261 531	251 252	268 047	264 363	269 718	295 088	258 072	273 324	264 698	259 507	321 331	261 328
Személyi jellegű egyéb	158 064	153 630	10 690	10 770	12 750	10 800	14 050	11 670	11 650	11 050	12 170	11 510	24 010	12 510
Járulékok	399 093	471 320	35 027	33 678	45 264	35 321	36 453	48 374	34 536	36 408	44 623	34 691	42 924	44 021
Értékcsökkenés	241 124	247 500	19 500	29 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	19 000
ELÁBÉ	51 113	29 408	980	980	5 882	980	980	5 882	980	980	5 882	980	980	3 922
Eladott (közvetített) szolgáltatás	229	0												

Budapest, 2026.03.10

	Megnevezés	2025 tény	2026 terv	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó
	Anyagköltség	2 572 921	2 719 200	153 000	204 170	244 450	264 350	273 980	274 130	169 780	169 150	197 180	273 930	223 930	271 150
511100	ALAPANYAG KÖLTSÉGEK FŐK:11,12,13	2 310 157	2 443 000	130 000	180 000	220 000	240 000	250 000	250 000	150 000	150 000	173 000	250 000	200 000	250 000
511101	ALAPANYAG KÖLTSÉGEK FŐK:11,12,13	0	0												
511200	SEGÉDANYAG KT 02.20-TÓL 36-IG,39,49,80-TÓL 90-IG,	0	0												
511310	BENZIN FŐK.05	36	40	20			20								
511320	GÁZOLAJ FŐK.15	4 361	4 480	300	400	400	400	400	400	300	300	400	400	400	300
511330	MOTOROLAJ FŐK.10	2 919	3 000	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250
511410	SZERSZÁMOK, GYÁRTÓESZKÖZÖK FŐK:41,45	67 182	64 000	5 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	3 000	3 000	6 000	6 000	6 000	5 000
511420	EGYEN-,MUNKA-,VÉDŐRUHA, VÉDŐFELSZERELÉS 40,42,43,4	23 136	24 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
511430	EGYÉB ÉVEN BELÜL ELHASZN.ANYAGOK 03,08,09,46,47	21 932	24 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
511510	GUMIABRONCSOK FŐK:37,38	1 116	370			370									
511520	NYOMTATVÁNYOK, IRODASZEREK KÖLTSÉGEI FŐK:18	2 981	2 880	280	280	280	280	280	280	280		280	280	280	
511521	TONER	0	0												
511530	ÉTKEZÉSI ANYAGOK FŐK:17	2 327	2 700	300	300	300	300	300	300	300		300	300		
511550	JÓLÉTI ANYAGOK FŐK.07	38	40		40										
511560	EGYÉB ANYAGOK FŐK:01,04,06,07,14,51	434	450	50		50	100	50		50		50		100	
511570	HUTLADÉKOK FŐK:77	-2 308													
511700	VILLAMOSENERGIA	128 451	141 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	11 000	11 000	12 000	12 000	12 000	11 000
511800	VÍZ	9 352	8 600	800	800	800	800	700	700	600	600	700	700	800	600
511900	FŰTŐANYAGOK KÖLTSÉGEI FŐK:16	807	800		100		200		200			200		100	

Budapest, 2026.03.10.

	Megnevezés	2025 tény összesen	2026 terv összesen	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó
	Igénybevett szolgáltatás	**1 537 320**	**1 792 990**	**120 360**	**119 570**	**137 451**	**179 390**	**164 077**	**169 010**	**157 650**	**151 170**	**75 592**	**156 430**	**112 140**	**250 160**
521100	BELFÖLDI UTAZÁS KIKÜLD KTG/NAPID. NÉLK/	426	400		100		100		100			100			
521200	KÜLFÖLDI UTAZÁSI ÉS KIKÜLD KTGEK/NAPID.NÉLK/	9 914	15 400	770	1 540	2 310	1 540	2 310	1 540	1 540	2 310	1 540			
522200	TÁRGYI ESZKÖZNEK NEM MINŐSÜLŐ ESZKÖZÖK BÉRLETI DÍJA	36 266	38 700	3 300	3 300	3 300	3 300	3 300	3 300	3 000	3 000	3 300	3 300	3 300	3 000
523100	FUVARDÍJ, SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉG	2 096	10 000			2 000	4 000								4 000
523310	VESZÉLYES HULLADÉK MEGSEMMISÍTÉSE	8 388	9 000	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750
523320	VESZÉLYESNEK NEM MINŐSÜLŐ HULLADÉK MEGSEMMISÍTÉSE	12 382	12 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
524100	ÉPÜLETFENNTARTÁS	4 317	4 000			2 000				2 000					
524300	ÉPÍTMÉNYEK	222	0												
524400	GÉPEK, BERENDEZÉSEK	58 401	60 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
524500	JÁRMŰVEK	7 110	3 000				3 000								
524600	FŰTÉSI KÖLTSÉG	226 820	235 000	21 000	21 000	21 000	21 000	20 000	19 000	17 000	17 000	19 000	20 000	21 000	18 000
524700	SZOFTVER, KARBANTARTÁS	59 975	60 000	3 000	3 000	9 000	3 000	3 000	9 000	3 000	3 000	9 000	3 000	3 000	9 000
525000	NAPILAPOK,FOLYÓIRATOK,SZAKKÖNYVEK,CD-K KTG	1 598	1 800			500			500			300			500
526000	FÉNYMÁSOLÁS, SOKSZOROSÍTÁS KÖLTSÉGEI	3 130	3 420	280	280	280	280	280	280	300	300	280	280	280	300
527100	POSTAI KÜLDEMÉNYEK KÖLTSÉGE	789	700	50	50	100	50	50	50	50	50	50	50	50	100
527200	VEZETÉKES TELEFON, TELEFAX KÖLTSÉGEK	2 467	2 400	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
527300	MOBIL TELEFON KÖLTSÉGEK	13 536	13 800	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150
527400	INTERNET KÖLTSÉGEI	3 344	3 480	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290
528100	MOSODA, VEGYTISZTÍTÁS KÖLTSÉGEI	0	0												
528200	MÁS SZERV ÁLTAL VÉGZETT TAKARÍTÁS	9 940	9 960	830	830	830	830	830	830	830	830	830	830	830	830
528300	KÖZTISZT,TŰZRENDÉSZETI(KÉMÉNYSEPRŐ)KTG	6 576	6 480	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540
528400	KOVAR- RAGCSÁLÓ- ÉS GYOMÍRTÁS KÖLTSÉGE	150	0												
528500	CSATORNA KÖLTSÉGE	14 557	13 800	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150	1 150
529100	OKTATÁS ÉS TOVÁBBKÉPZÉS KÖLTSÉGEI	4 983	10 800	900	540	4 901	600	377	480	200	250	762	540	250	200
529200	HIRDETÉS,REKLÁM,PROPAGANDA KÖLTSÉGEK	4 433	4 400	400	400	400	400	400	400	200	400	400	400	400	200
529300	TAGSÁGI DÍJAK	761	800	800											
529400	PARKOLÁSI DÍJ, AUTÓPÁLYADÍJ	465	500	500											
529500	VAGYONVÉDELEM,ŐRZŐ-VÉDŐ SZOLG KAPCS.KTGEK	48 444	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
529610	EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE	7 482	7 350	350	350	350	3 500	350	350	350	350	350	350	350	350
529620	MUNKÁSSZÁLLÓ KÖLTSÉGE	5 910	6 000	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
529700	KÖNYVVIZSGÁLATÉRT, AUDITÁLÁSÉRT FIZETETT DÍJ	4 600	4 600				4 600								
529800	JOGI SZEMÉLYEKNEK FIZ SZAKÉRTŐI PÁLYÁZATI DÍJ	77 052	72 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	3 000	3 000	7 000	7 000	7 000	3 000
529801	SZAKÉRTŐI, KÖZBESZERZÉSSEL ÖSSZEFÜGG DÍJ	20 316	19 200	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600	1 600
529810	TERVEZÉSI DÍJ	1 490	4 000			2 000						2 000			
529900	IGÉNYBEVETT RAKTÁR MOZG	81 899	90 000	4 500	4 500	4 500	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000	0	9 000	4 500	18 000
			0												
529901	IGÉNYBEVETT VILL ALKATRÉSZ JAVÍTÁS KTGEI	596 983	810 000	40 500	40 500	40 500	81 000	81 000	81 000	81 000	81 000	0	81 000	40 500	162 000
			0												
529902	KÜLSŐ CÉG ÁLTAL VÉGZETT JAVÍTÁS KTG-I	145 086	200 500	19 000	19 000	19 000	19 000	19 000	19 000	19 000	13 500	13 500	13 500	13 500	13 500
529906	MIN. ELL. VIZSGÁLATI DÍJAK KÖLTSÉGEI	283	300			300									
529907	TÁRGYI ESZK. BÉRLETI DÍJA	31 360	36 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
529908	IGÉNYBEVETT KUTATÁS FEJL.KÖLTSÉGEI	0	0												
529909	EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI	23 369	24 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000

Budapest, 2026.03.10.

Üzleti Terv - Személyi jellegű ráfordítások

	Megnevezés	2025 tény	2026 terv	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó
	Bérköltség	2 896 395	3 248 259	261 531	251 252	268 047	264 363	269 718	295 088	258 072	273 324	264 698	259 507	321 331	261 328
541000	ALKALMAZOTTAK MUNKABÉRE	2 822 440	3 166 659	254 731	244 452	261 247	257 563	262 918	288 288	251 272	266 524	257 898	252 707	314 531	254 528
541100	ALKALMAZOTTAK MUNKABÉR JELLEGŰ	73 955	81 600	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800
	Személyi jellegű egyéb	158 064	153 630	10 690	10 770	12 750	10 800	14 050	11 670	11 650	11 050	12 170	11 510	24 010	12 510
551110	BETEGSZABADSÁG	33 289	34 500	4 000	3 500	3 500	3 000	3 000	2 500	2 500	2 500	3 000	3 000	2 500	1 500
551120	MUNKÁLTATÓT TERHELŐ TÁPPÉNZ	8 673	8 800	100	300	500	800	700	500	700	400	1 100	1 500	1 400	800
551210	VÉGKIELÉGÍTÉS	2 316	2 000			1 000		1 000							
551220	SEGÉLY	480	420	30	30	30	60	30	30	30	60	30	30	30	30
551320	MUNKÁBA JÁRÁSSAL KAPCSOLATOS KTG	22 992	27 000	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250	2 250
551410	BELFÖLDI KIKÜLDETÉS NAPIDIJA	0	0												
551420	KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉS NAPIDIJA	4 909	7 600	380	760	1 140	760	1 140	760	1 140	760	760			
551800	JUBILEUMI JUTALOM, TÁRGYJUTALOM	2 466	4 000					2 000						2 000	
552100	JÓLÉTI KÖLTSÉGEK ISKOLAKEZDÉSI TÁMOGATÁS	513	1 250								1 250				
552200	SZÁMÍTÓGÉPES MUNKAKÖR SZEMÜVEG	430	500			100			200			100		100	
552300	CSEKÉLY ÉRTÉKŰ AJÁNDÉK	8 194	11 000											11 000	
559320	MUNKÁLTATÓT TERHELŐ SZ.JÓVADÉ 54%	11 365	8 700	300	300	600	300	300	1 000	1 000	300	1 000	300	300	3 000
559510	SZÉP KÁRTYA szállásbér	43 193	27 840	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320	2 320
559810	VEZETŐI BEOSZT.KAPCS.REPREZENTÁCIÓ	3 080	3 700	200	200	200	200	200	500	100	100	500	500	500	500
559860	BÉREN KÍVÜLINEK NEM MINŐSÜLŐ JUTTATÁS	14 996	15 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 500	1 500	1 000	1 000	1 500	1 500	2 000
559900	MUNKÁLTATÓT TERHELŐ ÜZEMI BALESET KÖLTSÉGE	1 328	1 320	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110
	Járulékok	399 093	471 320	35 027	33 678	45 264	35 321	36 453	48 374	34 536	36 408	44 623	34 691	42 924	44 021
568000	SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁS	367 686	434 428	35 027	33 678	36 041	35 321	36 453	39 151	34 536	36 408	35 400	34 691	42 924	34 798
566000	REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS	31 407	36 892			9 223			9 223			9 223			9 223

Budapest, 2026.03.10.

	Megnevezés	2026 terv összesen	terv 2026 1. hó	terv 2026 2. hó	terv 2026 3. hó	terv 2026 4. hó	terv 2026 5. hó	terv 2026 6. hó	terv 2026 7. hó	terv 2026 8. hó	terv 2026 9. hó	terv 2026 10. hó	terv 2026 11. hó	terv 2026 12. hó
	PÉNZÜGYI MŰVELETEK ERREDMÉNYE	**20 000**	**0**	0	0	0	**0**	0	**0**	0	0	0	0	**20 000**
	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	**65 000**	**5 000**	1 000	1 000	1 000	**1 000**	1 000	**1 000**	1 000	1 000	1 000	1 000	50 000
974100	Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek és osztalékok	0												
976200	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség	65 000	5 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	50 000
979100	Egyéb pénzügyi bevételek	0												
	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	**43 000**	**5 000**	1 000	1 000	1 000	**1 000**	1 000	**1 000**	1 000	1 000	1 000	1 000	28 000
976200	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	43 000	5 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	28 000
879100	Egyéb pénzügyi ráfordítások	0												

Budapest, 2026.03.10

	Megnevezés	2025 tény	2026 terv
E.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 287 770	4 159 173
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	1 784 309	1 636 809
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	7 029	7 029
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	37	37
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	6 940	6 940
6.	4. Szellemi termékek	52	52
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	1 777 180	1 629 680
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 004 201	1 004 201
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	622 789	505 169
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	120 310	120 310
14.	4. Tenyészállatok	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	29 880	0
16.	6. Beruházásokra adott előleg	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	100	100
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul.rész.viszonyban álló váll-ban	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	100	100
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.viszonyban álló váll-ban	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	2 937 954	1 619 417
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	725 014	828 541
31.	1. Anyagok	406 966	500 000
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	318 048	328 541
33.	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0
35.	5. Áruk	0	0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	2 020 714	744 112
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	371 901	110 690
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 470 580	546 860
40.	3. Követelések jelentős tul.rész.viszonyban lévő váll.szemben	0	0
41.	4. Követelések egyéb rész.visz.ban lévő vállal-sal szemben	0	0
42.	5. Váltókövetelések	0	0
43.	6. Egyéb követelések	178 233	86 562
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	192 226	46 764
54.	1. Pénztár, csekkek	487	0
55.	2. Bankbetétek	191 739	46 764
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	565 507	902 947
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	538 686	787 381
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	26 821	115 666
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0

	Megnevezés	2025 tény	2026 terv
F.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	5 287 770	4 159 173
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	2 241 288	2 264 666
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 263 910	1 263 910
63.	*II/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken*	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	954 554	977 342
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	37	37
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69.	*1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka*	0	0
70.	*2. Valós értékelés értékelési tartaléka*	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	22 787	23 377
72	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	93 623	103 623
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	92 313	102 313
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 310	1 310
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0
76	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	2 206 418	1 355 218
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+79.+80.+81. sor)	0	0
78.	1. Hátrasorolt köt.-ek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79.	2. Hátrasorolt köt.-ek jelentős tul.visz.ban lévő váll. szemben	0	0
80.	3. Hátrasorolt köt.ek egyéb rész.visz.ban lévő váll.szemben	0	0
81.	4. Hátrasorolt köt.-ek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	0	0
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
88.	6. Tartós köt.-ek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
89.	7. Tartós köt.-ek jelentős tul. visz. lévő váll. szemben	0	0
90.	8. Tartós köt.-ek egyéb rész.visz.ban lévő váll.sal szemben	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	2 206 418	1 355 218
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
94.	*Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények*	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	44 771	0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 188 124	773 530
98.	5. Váltótartozások	0	0
99.	6. Rövid lejáratú köt.ek kapcsolt vállalkozással szemben	340 580	0
100.	7. Rövid lejáratú köt.ek jelentős tul.visz. lévő váll. szemben	0	0
101.	8. Rövid lejáratú köt.ek egyéb rész.visz. lévő váll. szemben	0	0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	632 943	581 688
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	746 441	435 667
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	307 525	120 000
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	294 582	200 000
108.	3. Halasztott bevételek	144 334	115 667

	Megnevezés	2025 tény	2026 terv
I.	**Működési cash flow**	107 908	-45 462
1a.	Adózás előtti eredmény +-	22 787	25 689
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +-	0	0
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +-	22 787	25 689
2.	Elszámolt amortizáció +	241 124	247 500
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +-	5 218	3 000
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +-	-193	10 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +-	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +-	-707 390	-799 945
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +-	267 694	-51 254
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +-	232 238	-310 774
9.	Vevőkövetelés változása +-	-555 355	1 184 931
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +-	177 342	-14 856
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +-	424 443	-337 540
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	-2 312
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	-75 071	-100 000
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-75 071	-100 000
15	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	**Finanszírozási cash flow**	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +-**	32 837	-145 462
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +-	-7 452	0
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +-**	25 385	-145 462

Budapest, 2026.03.10

2026. év terv	1. hó	2. hó	3. hó	4. hó	5. hó	6. hó	7. hó	8. hó	9. hó	10. hó	11. hó	12. hó
Bank - tervezett nyitó egyenleg a hónap elején	**191 740**	**117 379**	**86 986**	**101 821**	**114 000**	**48 832**	**70 445**	**143 927**	**179 650**	**107 259**	**154 443**	**57 243**
bevétel - vevő (már benyújtott számla)	912 932	503 048										
bevétel - vevő (még nem számlázott)			683 781	791 261	1 101 026	1 277 048	1 253 426	809 054	892 366	977 836	479 488	835 088
bevétel - faktorálás												
bevétel - előleg	114 263		396 696									
bevétel - egyéb	15 361	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
Összes bevétel	**1 042 556**	**508 548**	**1 085 977**	**796 761**	**1 106 526**	**1 282 548**	**1 258 926**	**814 554**	**897 866**	**983 336**	**484 988**	**840 588**
kiadás - szállító	500 922	200 000	680 000	350 000	730 000	720 000	650 000	350 000	450 000	530 000	150 000	456 790
kiadás - bér	288 212	281 150	254 873	256 125	300 250	262 762	256 246	256 247	263 861	259 162	291 094	278 202
kiadás - személyi jellegű egyéb	11 127	10 999	14 299	10 664	12 040	10 664	10 664	12 590	13 415	10 305	11 680	25 046
kiadás - bérjárulékok, levonások	34 151	36 357	43 470	34 293	40 209	44 009	34 281	34 352	44 481	34 584	38 914	52 529
kiadás - áfa	277 819	-	-	120 000	78 000	220 000	220 000	122 142	120 000	88 000	87 000	35 000
kiadás - egyéb adó	3 160	6 935	75 000	10 000	7 695	-	10 753		75 000	10 601		
kiadás - tagi kölcsön kamata												
kiadás - egyéb	1 526	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
Összes kiadás	**1 116 917**	**538 941**	**1 071 142**	**784 582**	**1 171 694**	**1 260 935**	**1 185 444**	**778 831**	**970 257**	**936 152**	**582 188**	**851 067**
Tervezett záró egyenleg tárgyhónap végén	**117 379**	**86 986**	**101 821**	**114 000**	**48 832**	**70 445**	**143 927**	**179 650**	**107 259**	**154 443**	**57 243**	**46 764**

Budapest, 2026.03.10

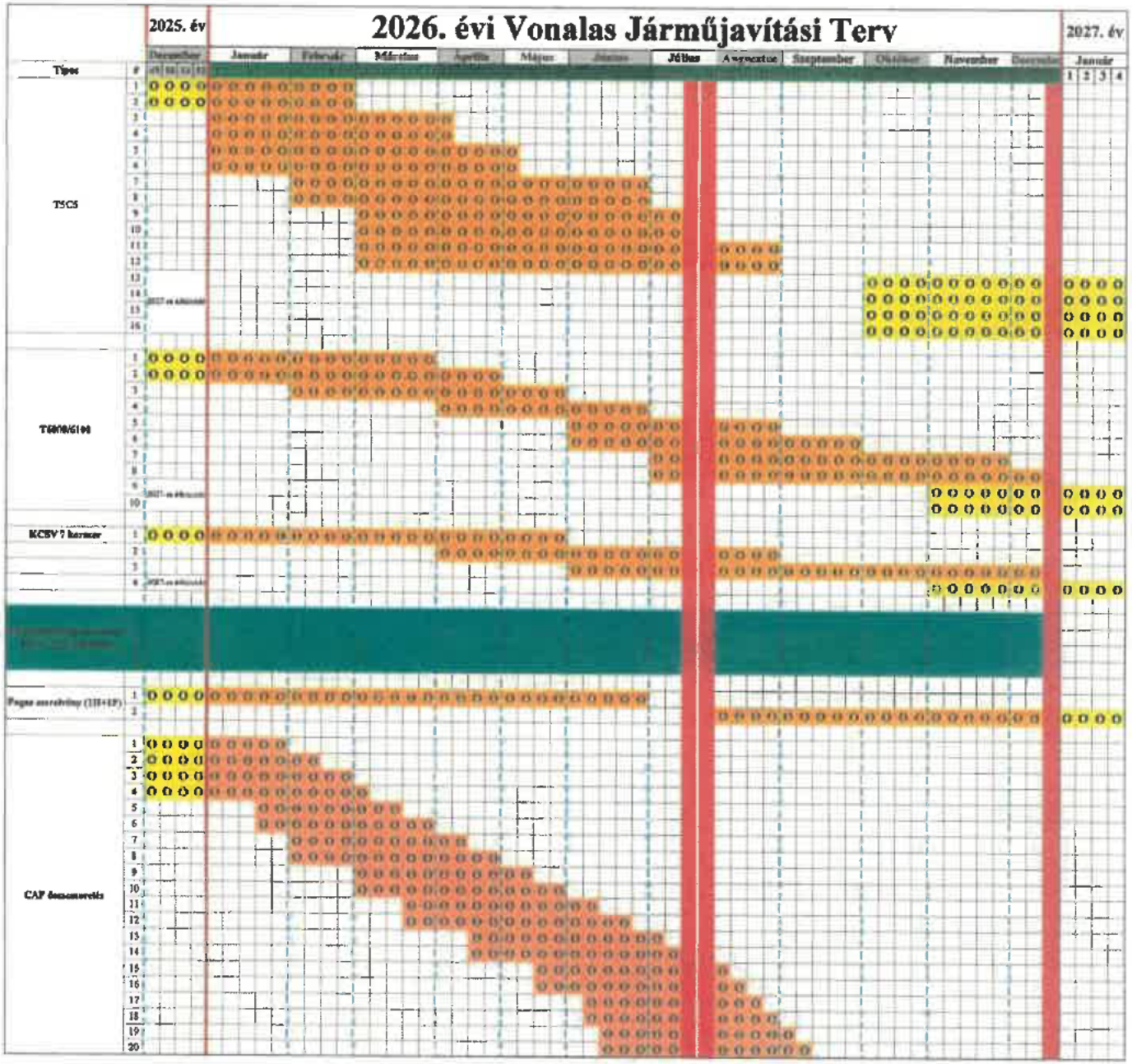
Tervezett beruházások 2026-ra saját forrásból:	Éves összesen	I.negyedév	II.negyedév	III.negyedév	IV.negyedév
Termelési célú beruházások	*80 000*	*5 000*	*10 000*	*55 000*	*10 000*
Gépek, berendezések		5 000	5 000	5 000	5 000
Emelő és szállítógépek					5 000
Infrastruktúra (szerelőakna)				20 000	
Fejlesztési, technológiai beruházás (kompozit)				30 000	
Környezetvédelmi beruházás			5 000		
Informatikai beruházás	*10 000*	*2 000*	*2 000*	*2 000*	*4 000*
Munkavédelmi beruházás	*6 000*		*2 000*	*2 000*	*2 000*
Jóléti, irodai eszköz beruházás	*4 000*	*1 000*	*1 000*	*1 000*	*1 000*
Összesen	**100 000**	**8 000**	**15 000**	**60 000**	**17 000**

Budapest, 2026.03.10

Üzleti Terv - Oktatás

Típus	2026 Időtartam (nap)	2026 Költség (eFt)	2026 1. hó	2026 2. hó	2026 3. hó	2026 4. hó	2026 5. hó	2026 6. hó	2026 7. hó	2026 8. hó	2026 9. hó	2026 10. hó	2026 11. hó	2026 12. hó
OKTATÁS ÖSSZESEN	**825**	**10 000**	**900**	**540**	**4 901**	**600**	**377**	**480**	**200**	**250**	**762**	**540**	**250**	**200**
Kötelező oktatások	**5**	**2 380**	**350**	**-**	**1 650**	**-**	**60**	**-**	**-**	**-**	**270**	**50**	**-**	**-**
Egynapos szakmai előadások	1	280	120		50		60					50		
Mérlegképes továbbképzés	1	200									200			
Technológiai kiállítás	2	300	230								70			
Tűzvédelmi szakvizsga	1	1 600			1 600									
		-												
Szakmai képzések	**588**	**4 430**	**300**	**-**	**3 901**	**350**	**67**	**230**	**-**	**-**	**242**	**240**	**-**	**-**
CO hegesztő	60	230						230						
CNC programozó	180	350				350								
Takarító gépkezelő	4	40										40		
EAE ragasztó mérnök	40	1 650			1 650									
EAS európai ragasztó specialista	12	1 050			1 050									
EAB európai ragasztó munkatárs	20	301			301									
HR képzés az alapoktól az aktualitásokig	60	67					67							
Számviteli és Pénzügyi ügyintéző	180	142	100								42			
ISO Vasúti szervezetek menedzsmentje	14	200									200			
Kulcs teljesítménymutatók kialakítása	14	200	200											
Kompozit gyártástechnológiai képzés	4	200										200		
		-												
Egyetemi képzések	**180**	**290**	**-**	**290**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Szakmérnök képzés egyetem-I félév	180	290		290										
		-												
Egyéb és belső képzések	**52**	**2 900**	**250**	**250**	**250**	**250**	**250**	**250**	**200**	**250**	**250**	**250**	**250**	**200**
Angol nyelvtanfolyam	52	2 900	250	250	250	250	250	250	200	250	250	250	250	200

Budapest, 2026.03.10



Budapest, 2026.03.19

Megnevezés	Számítás módja	Mértékegység	2025 tény	2026 terv	2025/2026 Változás %
1. Mutatószámok					
Likviditás					
Likviditási mutató	*Forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek*	arányszám	*133%*	*116%*	**87%**
Likviditási gyorsráta	*Forgóeszközök - készletek / rövid lejáratú kötelezettségek*	arányszám	*100%*	*58%*	**58%**
Működő tőke	*Forgóeszközök - rövid lejáratú kötelezettségek*	ezer Ft	731 537	214 199	**29%**
Tőkeszerkezet					
Saját tőke aránya	*Saját tőke / összes forrás*	arányszám	*42%*	*54%*	**127%**
Tőkeellátottság	*Fedezeti tőke / források összesen*	arányszám	*42%*	*54%*	**127%**
Befektetett eszközök tőkefedezete	*Fedezeti tőke / befektetett eszközök*	arányszám	*126%*	*138%*	**110%**
Jövedelmezőség					
Saját tőke jövedelmezősége	*Adózás utáni eredmény / saját tőke*	arányszám	*1%*	*1%*	**112%**
Eszközarányos adózás előtti eredmény	*Adózás előtti eredmény / összes eszköz*	arányszám	*0%*	*1%*	**141%**
	átlagos statisztikai létszám	fő	*313,00*	*325,00*	
Élőmunka termelékenysége I.	*Értékesítés nettó árbevétele / átlagos statisztikai létszám*	ezer Ft	25 916	27 298	**105%**
Élőmunka termelékenysége II.	*Üzemi eredmény / átlagos statisztikai létszám*	ezer Ft	-43	11	**-27%**
Egyéb					
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítás	*Személyi jellegű ráfordítás / átlagos statisztikai létszám*	ezer Ft	11 034	11 918	**108%**
Vevők fizetési ideje	*(Tárgyévi árbevétel (1+ áfa)/tárgyévi nettó árbevétele/365)*	nap	65,28	23,30	**33%**
	tárgyévi beruházás	ezer Ft	*77 305*	*100 000*	
Pótló beruházások mutatói	*Tárgyévi értékcsökkenési leírás / tárgyévi beruházás*	arányszám	*312%*	*248%*	**79%**
2. Értékesítés nettó árbevétele					
Összes árbevétel		ezer Ft	**8 111 658**	**8 871 700**	**109%**
Ebből BKV Zrt.		ezer Ft	6 740 150	7 378 268	**109%**
Harmadik fél felé árbevétel		ezer Ft	1 371 508	1 493 432	**109%**
Árbevétel részletezése					
Járműjavítási tevékenység		ezer Ft	4 981 869	5 846 000	**117%**
Főcsoportos javítási tevékenység		ezer Ft	2 061 153	2 361 700	**115%**
Kiegészítő gyártás		ezer Ft	293 822	290 000	**99%**
Villamos alkatrész javítás		ezer Ft	221 903	60 000	**27%**
Schwarzmüller		ezer Ft	104 488	23 000	**22%**
CAF alkatrész		ezer Ft	106 978	0	**0%**
Külső alkatrész		ezer Ft	341 425	291 000	**85%**
3. Tervezett adósságállomány					
Bankhitel és pénzkölcsön		ezer Ft			
Pénzügyi lízing		ezer Ft			
Tagi kölcsön		ezer Ft			
Akkreditív, bankgarancia, a kölcsönnel azonos kereskedelmi hatást bármely egyéb ügylet, lejárt (a számla szerinti fizetési határidőben meg nem fizetett) számlás tartozás		ezer Ft			

Budapest, 2026.03.10

Megnevezés	2026 Becsült befejezetlen termelési érték
Összes befejezetlen állomány	328 541
T5C5I	
KCSV7	
TW6000	
Főcsarab	
Alkatrész gyártás, javítás	270 000
Kitérő gyártás	58 541

Üzleti Terv - Munkaidőmérleg

Munkaidőmérleg		2026 terv	26. I.n.év összesen	1. hó	2. hó	3. hó	26. II.n.év összesen	4. hó	5. hó	6. hó	26. III.n.év összesen	7. hó	8. hó	9. hó	26. IV.n.év összesen	10. hó	11. hó	12. hó
Naptári napok		365,0	90,0	31,0	28,0	31,0	91,0	30,0	31,0	30,0	92,0	31,0	31,0	30,0	92,0	31,0	30,0	31,0
Pihenőnapok		99	25	9	8	8	24	7	9	8	26	8	10	8	24	9	8	7
Ünnepnapok		13	2	1	0	1	6	3	3	0	1	0	1	0	4	1	1	2
Törvényes munkanapok		253	63	21	20	22	61	20	19	22	65	23	20	22	64	21	21	22
Ciklusóra	*óra*	*2 024,0*	*504,0*	*168,0*	*160,0*	*176,0*	*488,0*	*160,0*	*152,0*	*176,0*	*520,0*	*184,0*	*160,0*	*176,0*	*512,0*	*168,0*	*168,0*	*176,0*
Veszteség összesen	óra	297,0	48,0	24,0	11,0	13,0	48,0	17,0	16,0	15,0	115,0	81,0	20,0	14,0	86,0	18,0	14,0	54,0
Szabadság	óra	216,0	32,0	18,0	6,0	8,0	26,0	9,0	8,0	9,0	96,0	72,0	16,0	8,0	62,0	9,0	5,0	48,0
Betegség	óra	19,0	0,0				5,0	1,0	2,0	2,0	5,0	3,0	1,0	1,0	9,0	2,0	4,0	3,0
Betegszabadság	óra	51,0	14,0	5,0	5,0	4,0	13,0	6,0	4,0	3,0	11,0	4,0	3,0	4,0	13,0	5,0	5,0	3,0
Fizetett távol	óra	9,0	2,0	1,0		1,0	3,0		2,0	1,0	2,0	1,0		1,0	2,0	2,0		
Nem fizetett távol	óra	2,0	0,0				1,0	1,0			1,0	1,0			0,0			
Munkaórák összesen	óra	1 757,0	462,0	146,0	151,0	165,0	448,0	145,0	138,0	165,0	411,0	103,0	140,0	168,0	436,0	156,0	158,0	122,0
Ledolgozott óra	óra	1 727,0	456,0	144,0	149,0	163,0	440,0	143,0	136,0	161,0	405,0	103,0	140,0	162,0	426,0	150,0	154,0	122,0
Túlóra	óra	30,0	6,0	2,0	2,0	2,0	8,0	2,0	2,0	4,0	6,0			6,0	10,0	6,0	4,0	
Munkaszüneti nap	óra	104,0	16,0	8,0	0,0	8,0	48,0	24,0	24,0	0,0	8,0	0,0	8,0	0,0	32,0	8,0	8,0	16,0
Fizetett ünnep	óra	104,0	16,0	8,0	0,0	8,0	48,0	24,0	24,0	0,0	8,0	0,0	8,0	0,0	32,0	8,0	8,0	16,0

Budapest, 2026.03.10

Bér és létszám	2026 terv	2026 1. hó	2026 2. hó	2026 3. hó	2026 4. hó	2026 5. hó	2026 6. hó	2026 7. hó	2026 8. hó	2026 9. hó	2026 10. hó	2026 11. hó	2026 12. hó
Létszám ÖSSZESEN	325	328,00	327,00	328,00	329,00	329,00	329,00	329,00	329,00	329,00	315,00	314,00	314,00
Bér ÖSSZESEN	3 248 259	261 531	251 252	268 047	264 363	269 718	295 088	258 072	273 324	264 698	259 587	321 331	261 328
Teljesítés SZELLEMI létszám összesen	67	67,00	68,00	69,00	69,00	69,00	69,00	69,00	69,00	69,00	63,00	63,00	63,00
Teljesítés SZELLEMI bér összesen	957 425	77 671	78 511	79 451	79 451	79 822	86 169	79 752	79 752	80 002	74 762	86 928	75 162
Alapbér, szabadság, ünnep, fizetett távollét	718 230	59 630	60 520	61 410	61 410	61 410	61 410	61 410	61 410	61 410	56 070	56 070	56 070
Rendszeres vezetői prémium	149 180	12 431	12 431	12 431	12 431	12 432	12 432	12 432	12 432	12 432	12 432	12 432	12 432
Részmunkakör	36 720	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060	3 060
Nem rendszeres teljesítmény ösztönzés	24 820	2 050	2 000	2 050	2 050	2 120	2 050	2 050	2 050	2 100	2 100	2 100	2 100
Budapest pótlék	14 427						4 887					9 540	
Jutalom	14 048	500	500	500	500	800	2 330	800	800	1 000	1 100	3 718	1 500
Túlóra	0												
Részidős SZELLEMI létszám összesen	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Részidős SZELLEMI bér összesen	26 652	2 825	1 850	1 850	1 850	1 850	3 277	1 850	1 850	1 850	1 850	3 908	1 850
Alapbér, szabadság, ünnep, fizetett távollét	23 175	2 825	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850	1 850
Rendszeres vezetői prémium	0												
Részmunkakör	0												
Nem rendszeres teljesítmény ösztönzés	0												
Budapest pótlék	1 077						427					650	
Jutalom	2 400						1 000					1 400	
Túlóra	0												
Teljesítés FIZIKAI létszám összesen	252	253,00	253,00	253,00	254,00	254,00	254,00	254,00	254,00	254,00	246,00	245,00	245,00
Teljesítés FIZIKAI bér összesen	2 039 758	166 120	152 870	167 781	165 147	168 681	186 912	158 555	171 447	163 981	164 028	209 643	164 691
Alapbér, szabadság, ünnep, fizetett távollét	1 763 600	151 500	140 600	151 500	146 000	151 500	146 000	146 000	151 500	146 000	145 000	144 000	144 000
Részmunkakör	10 740	895	895	895	895	895	895	895	895	895	895	895	895
Teljesítmény bérezés, célfeladat	54 580	4 000	3 000	3 800	4 200	4 200	4 200	3 100	5 000	6 000	6 000	6 000	5 000
Budapest pótlék	53 741						17 715					36 026	
Jutalom	15 498						6 016					9 482	
Túlóra	40 500	3 000	2 500	3 500	4 000	4 000	4 000	2 000	4 000	3 000	3 000	4 000	3 500
Pótlékok (műszak, csoport,melegüzem stb.)	101 179	6 725	5 875	8 086	10 052	8 086	8 086	6 560	10 052	8 086	9 125	9 240	11 206
Részidős FIZIKAI létszám összesen	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Részidős FIZIKAI bér összesen	43 295	2 312	3 175	2 812	2 812	3 312	3 727	3 712	3 812	3 812	3 812	5 785	4 212
Alapbér, szabadság, ünnep, fizetett távollét	18 107	1 512	1 475	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512	1 512
Részmunkakör	0												
Teljesítmény bérezés, célfeladat	0												
Budapest pótlék	888						415					473	
Jutalom	21 000	500	1 500	1 000	1 000	1 500	1 500	2 000	2 000	2 000	2 000	3 500	2 500
Túlóra	0												
Pótlékok (műszak, csoport,melegüzem stb.)	3 380	300	200	300	300	300	300	200	300	300	300	300	200
Egyéb létszám összesen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb bér összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb bér és egyéb juttatások	0												
Állományon kívüli bér összesen	99 529	5 803	8 046	9 353	8 303	9 253	8 283	7 483	9 663	8 253	8 263	8 283	8 703
Tiszteletdíj (FB, ÜT)	8 148	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679	679
Megbízásos bérek	23 088	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924	1 924
Egyéb szerződéses	53 293	3 200	4 443	4 750	4 700	4 650	4 600	3 800	4 560	4 650	4 660	4 680	4 600
Felmentés, egyéb	15 000		1 000	2 000	1 000	2 000	1 000	1 000	2 500	1 000	1 000	1 000	1 500
Egyéb bérjellegű kifizetés (541100 főkönyv)	81 600	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800	6 800

Budapest, 2026.03.10

Megnevezés	2002. év tény	2003. év tény	2004. év tény	2005. év tény	2006. év tény	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010. év tény	2011. év tény	2012. év tény	2013. év tény	2014. év tény	2015. év tény
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 435 697	6 426 308	4 869 476	4 582 760	4 407 529	4 210 953	4 616 271	5 271 826	4 761 701	3 536 711	3 730 806	4 139 529	4 637 777	4 758 831
Ebből BKV Zrt	4 376 931	6 368 059	4 808 225	4 510 494	4 275 903	4 078 695	4 428 868	5 186 076	4 631 391	3 503 028	3 642 983	4 096 383	4 510 030	4 685 872
02. Exportértékesítés nettó árbevétele														13 981
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	4 435 697	6 426 308	4 869 476	4 582 760	4 407 529	4 210 953	4 616 271	5 271 826	4 761 701	3 536 711	3 730 806	4 139 529	4 637 777	4 772 812
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	375 319	(360 525)	32 052	(18 467)	(100 404)	75 353	(1 360)	81 441	(33 020)	318 584	(144 619)	(114 158)	(33 360)	(7 654)
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	37 667	9 101	50 469	10 786	26 754	9 224	14 556	5 797	9 869	24 616	7 416	12 520	48 047	15 077
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)	412 986	(351 424)	82 521	(7 681)	(73 650)	84 577	12 996	87 238	(23 151)	343 200	(137 203)	(101 638)	14 687	7 423
III. Egyéb bevételek	48 628	44 837	61 803	73 955	475 824	43 942	144 502	304 698	112 074	315 430	407 018	291 091	728 116	208 091
Ebből visszaírt értékvesztés				3 064	102				2 040	6 000	7 000	7 000	550	
Egyéb bevételből BKV Zrt	-	8 112	18 488	11 870	-	-	-	-	-	-	11 593	-	499 500	-
05. Anyagköltség	2 394 039	2 787 475	2 026 158	1 701 532	1 547 718	1 481 107	1 568 320	1 883 648	1 620 435	1 472 302	1 223 262	1 508 894	1 980 827	2 192 226
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	795 377	911 711	1 082 727	666 877	373 066	468 257	479 094	712 601	657 835	602 944	530 344	629 142	577 014	607 266
07.Egyéb szolgáltatások értéke	3 797	4 035	4 090	3 730	2 772	2 556	2 598	2 804	5 233	5 707	6 118	12 345	14 346	13 517
08. Eladott áruk beszerzési értéke	75 564	52 942	56 595	11 943	17 430	3 943	3 538	10 307	7 851	34 937	1 878	9 171	26 497	33 538
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	317 628	429 813	257 667	282 937	220 547	237 805	317 270	448 752	170 771	143 406	131 377	125 536	114 400	118 701
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 586 405	4 185 976	3 427 237	2 667 019	2 161 533	2 193 668	2 370 800	3 058 112	2 462 125	2 259 296	1 892 979	2 285 088	2 713 134	2 965 248
10. Bérköltség	1 086 898	1 227 188	1 218 340	1 136 545	1 108 368	1 158 821	1 325 771	1 340 916	1 289 239	1 230 452	1 059 547	1 002 951	1 052 051	1 078 008
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	141 625	109 422	154 099	175 238	156 662	143 141	172 653	237 128	241 656	232 487	127 217	82 294	95 512	107 547
12. Bérjárulékok	416 384	447 809	446 023	415 989	397 195	413 720	469 127	458 587	393 648	378 384	337 944	293 137	308 088	314 309
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 644 907	1 784 419	1 818 462	1 727 772	1 662 225	1 715 682	1 967 551	2 036 631	1 924 543	1 841 323	1 524 708	1 378 382	1 455 651	1 499 864
VI. Értékcsökkenési leírás	241 720	298 673	225 404	132 439	117 162	90 890	186 899	113 168	133 283	132 362	118 134	123 376	118 647	118 127
VII. Egyéb ráfordítások	309 427	171 482	156 821	215 651	454 937	151 262	235 882	400 152	269 123	351 630	417 957	424 546	700 415	323 188
Ebből értékvesztés		6 666	30 507	32 432	19 530	8 548	40 775	13 099	12 356	138	-	7 654	21 367	2 500
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	(893 148)	(280 829)	(613 324)	(93 947)	413 846	188 010	92 637	55 699	61 550	(389 270)	46 843	117 990	392 733	82 179
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			40											-
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott			40											-
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége					188									-
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott					188									-
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyereségei														-
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott														-
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	636	898	2 468	486	86	275	185	68	85	171	1 063	9 706	11	-
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott														-
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	73			254	869	325	656	784	162	495	20	580	676	853
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	709	898	2 508	740	1 143	600	841	852	247	666	1 083	10 376	687	853
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteségei														-
Ebből kapcsolt vállalkozások adott														-
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	121 727	20 542	17 351	34 091	21 307	19 460	40 218	42 241	26 753	31 647	48 885	44 471	-	-
Ebből kapcsolt vállalkozások adott	11 660	6 515					318		5 542	7 881	31 422	44 366	-	-
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv				100					-	-	-	-	-	-
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	108		32	74	99	286	416	2 562	2 465	748	382	174	1 106	1 966
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	121 835	20 542	17 383	34 265	21 406	19 746	40 634	44 803	29 218	32 395	49 267	44 645	1 106	1 966
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	(121 126)	(19 644)	(14 875)	(33 525)	(20 263)	(19 146)	(39 793)	(43 951)	(28 971)	(31 729)	(48 184)	(34 269)	(419)	(1 113)
C. Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)	(1 014 274)	(300 473)	(628 199)	(127 372)	393 583	168 864	52 844	11 748	32 579	(420 999)	(1 341)	83 321	392 314	81 066
X. Rendkívüli bevételek	1 366 336	8 208	4 499	1 819	9 867	8 157	521	1 563	2 307	3 306	29 766	1 391	8 183	25 767
XI. Rendkívüli ráfordítások	531	211	188	246	136	383	45	505	21	125	26 452	2 687	5 375	
D. Rendkívüli eredmény (X-XI)	1 365 805	7 997	4 311	1 573	9 731	7 774	476	1 058	2 286	3 181	3 314	(1 296)	2 808	25 767
E.Adózás előtti eredmény (+C+D)	351 531	(292 476)	(623 888)	(125 799)	403 314	176 638	53 320	12 806	34 865	(417 818)	1 973	82 025	395 122	106 833
XII. Adófizetési kötelezettség	3 101	728		16 965	5 394	7 083	2 268	546				3 370	17 460	5 500
F.Adózott eredmény (+- E- XII)	348 430	(293 204)	(623 888)	(142 764)	397 920	169 555	51 052	12 260	34 865	(417 818)	1 973	78 655	377 662	101 333

Összes jóváírás/terhelés	576	589	567	517	444	413	441	432	411	412	349	310	331	308
Saját tőke/jegyzett tőke arány	131,34%	108,74%	59,38%	48,09%	79,31%	92,98%	97,82%	98,80%	100,75%	87,89%	67,85%	74,10%	103,96%	111,99%

Üzleti Terv - Korábbi évek eredménykimutatása

16. számú melléklet
adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. év tény	2017. év tény	2018. év tény	2019. év tény	2020. év tény	2021. év tény	2022. év tény	2023. év tény	2024. év tény	2025. év tény
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 273 513	6 314 531	6 643 187	7 511 213	7 426 803	6 882 138	7 726 370	8 124 560	7 276 553	7 166 441
Ebből BKV Zrt	6 172 487	6 176 030	6 357 277	6 914 128		6 275 345	5 795 889	6 881 643	6 456 324	6 740 150
02. Exportértékesítés nettó árbevétel	7 878	359	-	-	499	25 626	67 670	34 852	18 676	965 217
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	6 281 391	6 314 890	6 643 187	7 511 213	7 427 302	6 907 764	7 794 040	8 159 412	7 295 229	8 111 658
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	2 950	263 077	(123 869)	192 939	(224 885)	(86 726)	163 351	(50 231)	58 083	(77 936)
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	68 645	8 392	37 255	12 772	14 090	65 363	43 867	13 121	129 682	9 064
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)	71 595	271 469	(86 614)	205 711	(210 795)	(21 363)	207 218	(37 110)	187 765	(68 872)
III. Egyéb bevételek	178 751	104 629	132 411	146 855	193 243	173 030	272 665	157 158	181 005	138 505
Ebből visszaírt értékvesztés	1 121	37	17 173	10 651	27 251	26 213	11 324	7 113	12 290	5 218
Egyéb bevételből BKV Zrt.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05. Anyagköltség	2 937 001	3 125 332	3 039 042	3 408 195	3 303 995	2 981 092	3 908 241	3 685 828	2 877 880	2 572 921
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	799 452	863 494	869 483	1 311 839	985 100	887 293	1 135 579	1 299 815	1 304 956	1 537 320
07.Egyéb szolgáltatások értéke	16 530	22 128	32 305	26 448	32 549	31 869	31 252	37 066	38 621	53 393
08. Eladott áruk beszerzési értéke	44 038	69 521	41 803	81 135	54 634	86 099	49 921	104 534	44 184	51 113
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	96 575	-	-	9 270	-	-	-	-	336	229
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	3 893 596	4 080 475	3 983 133	4 836 887	4 376 278	3 986 353	5 124 993	5 077 243	4 265 977	4 214 976
10. Bérköltség	2 209 893	1 405 635	1 584 269	1 864 547	1 962 118	1 885 896	2 160 775	2 303 193	2 566 393	2 896 395
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	122 458	147 070	171 214	126 581	146 423	194 632	160 828	138 931	142 425	158 064
12. Bérjárulékok	357 019	356 936	359 556	390 286	364 880	338 278	304 606	318 082	353 014	399 093
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 689 370	1 909 641	2 115 039	2 381 414	2 473 421	2 418 806	2 636 209	2 760 206	3 061 834	3 453 552
VI. Értékcsökkenési leírás	153 195	149 681	162 838	189 977	305 795	204 946	187 075	196 618	231 588	241 124
VII. Egyéb ráfordítások	304 755	333 909	324 917	289 378	308 187	355 576	273 841	293 791	252 848	285 046
Ebből értékvesztés	9 487	89 991	74 863	-	28 104	73 962	-	10 541	-	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	498 821	217 282	183 858	166 131	46 069	91 770	(38 195)	(48 390)	(148 218)	(13 406)
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-	-	-	-	-	-		
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-		
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyereségei	-	-	-	-	-	-	-	-		
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-		
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyereségei	-	-	-	-	-	-	-	-		
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-	-	-	-	-	-	-	-		
Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	17	-	-	3	17	15	14
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-	-	-	-	-	-	-	-		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 663	2 153	1 176	8 256	14 783	13 774	70 835	56 355	10 624	72 063
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteségei	1 663	2 153	1 176	8 273	14 783	13 774	70 838	56 372	10 639	72 077
Ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-	-	-	-	-	-		
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-	-	-	-	-	-		
Ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-	-	-	-	-	-		
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv.	-	-	-	-	-	-	-	-		
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	-	-	-	-	-	-		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 043	1 731	988	6 583	6 780	11 600	71 949	44 622	67 786	35 884
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	1 043	1 731	988	6 583	6 780	11 600	71 949	44 622	67 786	35 884
C. Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)	620	422	188	1 690	2 803	2 174	(1 111)	11 750	(57 147)	36 193
X. Rendkívüli bevételek	-	-	-	167 821	54 072	93 944	(39 306)	(36 648)	(205 365)	22 787
XI. Rendkívüli ráfordítások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Rendkívüli eredmény (X-XI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Adózás előtti eredmény (+C+D)	491 441	217 704	184 047	167 821	54 072	93 944	(39 306)	(36 648)	(205 365)	22 787
XII. Adófizetési kötelezettség	10 320	4 354	7 719	5 559	4 735	11 011				-
F.Adózott eredmény (+-E-XII)	481 121	213 350	96 328	162 262	49 337	82 933	(39 306)	(36 648)	(205 365)	22 787

Összes fős létszám	309	306	319	327	332	332	339	308	303	313
Saját előállítású tőke aránya	149,98%	166,86%	174,48%	187,73%	191,22%	197,78%	194,87%	191,78%	175,51%	177,24%

Budapest, 2026.03.10

BKV Vasúti Járműjavító Kft.
Hatékonyságnövelési Terve 2026-ban



Készült: 2026. január

Készítette: a vezetői javaslatok alapján Balogh László műszaki és termelési tanácsadó

Jóváhagyta: Herceg József ügyvezető

1. Bevezetés

Az elmúlt években a hatékonyságnövelés a Kft. életében egy kiemelt és állandó feladat volt. Ennek eredménye, hogy több folyamatos feladatot fogalmaztunk meg, amelyek még jelenleg is napirenden vannak. Ezeket a feladatokat alapnak tekintjük ebben az évben is. A vonatkozó tételeket csak felsorolás jelleggel ismertetjük, a feladat azokkal minimálisan az elért eredmények megtartása, a megkezdett munka hatékony folytatása.

Az idei évben jelentős eredményeket kell elérni a fedezeti pont várható növekedésének (béremelés, beszerzési árak várható emelkedése stb.) mérséklése érdekében. Ennek két útja van elsősorban a költségeink csökkentése, továbbá a lehetőségek szintjéig a bevételeink növelése. A 2026-os Hatékonyságjavítási terv tételei ezt a célt szolgálják. Az eredmények mielőbbi realizálása érdekében az idei terv egyes tételeit a téma adott vezetőinek személyes intézkedési és érdekeltségi körébe helyeztük. Ettől egy hatékony, gyors és szakszerű folyamatbevezetést és alkalmazást várunk.

2. Áthúzódó, folytatólagos feladatok

Tekintettel arra, hogy a hatékonyságnövelés egy több éve tartó folyamat, ezért felsorolás jelleggel ismertetjük azokat az intézkedéseket, amelyek folyamatosan realizálni kell. Ezeknél a feladat, felelős, hatáskör tételek változatlanok, alkalmazandók és elvégzendők.

2.1 Termelési folyamatra közvetlenül ható intézkedések

1. Stratégiai géppark és a Teljeskörű hatékony karbantartási módszer kiterjesztése
2. Termelési folyamatok és a LEAN szemlélet kiterjesztése

2.2 Termelési folyamatra közvetetten ható intézkedések

1. Beruházás és a Beruházás Priorizáló Modell alkalmazása
2. ISO 9001:2015
3. ISO 14001:2015
4. EN 17460 szabvány szerinti ragasztási tanúsítvány
5. EN 15085-2 és EN ISO 3834 szabvány szerinti hegesztési tanúsítvány
6. Energiamegtakarítási intézkedések
7. Külső bevételek növelését lehetővé tevő intézkedések
8. Termelési logisztika javítása

2.3 Termelést érintő kockázatok feltárása és kezelése

1. Kockázati tényezők feltárása, rangsorolása és lehetséges kezelése

3. 2026. évi költségcsökkentő és bevételnövelő feladatok

A fentiekben megfogalmazott célok elérése érdekében a következő témák merültek fel:

Termelési terv és hatásainak számítási alapú meghatározása

termelési főosztályvezető intézkedési körében:

Az éves Termelési terv az elfogadott mennyiségi adatok (jármű és egyedi fődarabok, alkatrészek) alapján a saját fejlesztésű Excel-alapú alkalmazással, irányítása mellett készüljön el. A tervet minden elfogadott változás után 4 munkanapon belül aktualizálni kell. Az érvényes terv alapján a szakmai tagozódás hatékonyságának érdekében úgy határozza meg a szükséges

létszámigényt, illetve a szükséges pótlásokat, hogy a túlmunkaigény és az állásidő minimális legyen. Szükség esetén hozzon olyan munkaátirányítási döntéseket, amellyel a termelésben résztvevő munkatársak leterheltsége egyenletes legyen.

Kiadott munkák visszavállalásának bővítése

fődarabjavító üzemvezető intézkedési körében:

A korábban visszavállalt munkák maradéktalan megtartása mellett, irányításával és közreműködésével, kellő szakmai és gazdasági megfontolások alapján határozzon meg további visszavállalásra alkalmas alkatrészeket, a tényleges javítást az üzem 2026-ben kezdje is meg.

Energiamegtakarítási intézkedések bővítése

üzemfenntartási csoportvezető intézkedési körében:

Az elmúlt években elért villamosenergia megtakarítási eredmények megtartása mellett, személyes szakmai irányításával a 2026. évi villamosenergia megtakarítást eredményező program műszaki beavatkozásai készüljenek el. A korábbi megtakarítási programok személyi közreműködést igénylő feladatainak folyamatos végrehajtását ellenőrizze, ellenőriztesse. Ezen tevékenységeivel segítse elő az elvárt éves megtakarítás megvalósulását.

A vállalási árra döntő hatással bíró közbeszerzések indításának időbeli optimalizálása

közbeszerzési és versenyeztetési csoportvezető intézkedési körében:

Közvetlen intézkedésekkel (egyeztetésekkel, folyamat kialakítással) biztosítsa, hogy a szükséges közbeszerzési eljárások olyan időben legyenek indítva, hogy még kedvezőtlen eljárási idő mellett is az érintett anyagellátás folyamatos lehessen, illetve új típusú beszerzés esetén a beszerzendő anyag a termelési időszükséglethez igazodjon. Ebből kifolyólag a termelésben állásidő ne keletkezzen.

Munkaidő nyomonkövetése és az állásidők minimalizálása

termelési főosztályvezető, járműjavító üzemvezető, fődarabjavító üzemvezető intézkedési körében:

A korábbi évek teszttapasztalatai alapján irányítása mellett legyen kiterjesztve a teljes termelési állományra a munkaidő nyomonkövetése. A rendszer kiterjesztése alapján minimalizálja a holtidőket, az állásidőket, illetve optimalizálja a termelési folyamatokat.

Humánügy és a teljes állomány közötti írásos dokumentáció teljeskörű digitalizálása

humánügyi és bérelszámolási osztályvezető intézkedési körében:

Közvetlen intézkedésekkel biztosítsa, hogy a humánügyi és bérelszámolási osztály és a Kft. teljes állománya közötti dokumentációforgalom digitális legyen. A papírdokumentumok mértéke 10%-kal csökkenjen. A rendszer megfelelő működése érdekében intézkedjen a vonatkozó programok módosításának megrendeléséről.

Papíralapú dokumentumok kiváltása-minimalizálása

pénzügyi és számviteli osztályvezető intézkedési körében:

Közvetlen intézkedésekkel biztosítsa, hogy a pénzügyi dokumentációforgalom digitális legyen. A papírdokumentumok mértéke igazodjon az esetleges jogszabályi kötelezettségeinkhez. A rendszer megfelelő működése érdekében intézkedjen a vonatkozó programok módosításának megrendeléséről.

Logisztikai és raktári folyamatok fejlesztése

raktárgazdálkodási csoportvezető intézkedési körében:

A logisztikai és raktári folyamatokat oly módon kell optimalizálni, hogy anyagellátási nehézségek miatt a teljes termelési területen állásidő ne keletkezzen.

Kompozit villamos alkatrészek gyártásának bevezetése

műszaki és termelést előkészítő főosztályvezető, technológiai osztályvezető intézkedési körében:

Személyes irányításával legyen kidolgozva a gyártási technológia, humánerőforrás kiképzése és a gyártásra alkalmas műhelyrész kialakítása a kompozit alkatrészgyártáshoz. Határozza meg a szükséges beruházásokat. Mindezt a folyamatos villamos „pótalkatrészellátás" biztosítása érdekében a BKV Zrt. részére. Továbbá vizsgálja meg az esetleges külső piaci potenciál volumenét.

Emelt sebességű kitérők gyártása

fejlesztési munkatárs intézkedési körében:

Személyes irányításával legyen kidolgozva a gyártási technológia, illetve a prototípus kitérő gyártása a BKV Zrt. VÜI megrendelése alapján készüljön el.

Gyártásközi ellenőrzések bővítése és hatékonyságuk növelése

minőségellenőrzési csoportvezető és helyettese intézkedési körében:

Közvetlen szakmai irányítása mellett dolgozza ki és irányításával kezdődjön meg az alkalmazása a gyártásközi- és végellenőrzések kiterjesztett tartalmú feladatsorának, mindezt az ellenőrzés hatékonyságának növelése, a garanciális észrevételek és költségek minimalizálása érdekében.

Piackutatás bővítése a beszerzési árak csökkentése érdekében

anyaggazdálkodási osztályvezető intézkedési körében:

Közvetlen intézkedésekkel bővítse a piackutatási tevékenységeket, hogy a várható beszerzési árak emelése ne okozza az anyagbeszerzési költségek növekedését.

Üzemi léghálózat fejlesztése

üzemfenntartási csoportvezető intézkedési körében:

Személyes irányításával biztosítsa az üzemi léghálózat rekonstrukciójának kivitelezését. Ezzel biztosítsa az optimális villamosenergiafelhasználást és a levegővel működő gépek üzembiztos, többlet javítást nem igénylő műszaki állapotát.

SAP oktatások

termékfejlesztési és értékesítési osztályvezető intézkedési körében:

Személyes irányításával biztosítsa az SAP oktatásokat egy elfogadott ütemterv alapján.

4. 2026. évben kidolgozandó és legkésőbb 2027-ben bevezetendő költségcsökkentő és bevételnövelő feladatok

A fentiekben megfogalmazott célok elérése érdekében a következő témák merültek fel:

Fődarabok és alkatrészek minősítési rendszerének meghatározása és az érintettségi kör kibővítése

technológiai osztályvezető intézkedési körében:

Közvetlen szakmai irányítása mellett az eddigi érintettségi kör kibővítése érdekében készüljön további fődarabokra és alkatrészekre vonatkozó műszaki minősítési rendszer. A rendszer kiterjesztésében kiemelt tényező legyen a biztonságos üzemeltetés megtartása, a beszerzési árak emelkedésének részbeni kivédése. Ezzel a tevékenységgel biztosítható legyen, hogy az anyagbeszerzési költség ne emelkedjen az árváltozások mértékével.

Minőségellenőrzési és állapotfelvételi feladatok idő- és létszámigényének objektív meghatározása

minőségellenőrzési csoportvezető és helyettese intézkedési körében:

Közvetlen szakmai irányítása mellett dolgozza ki és irányításával kezdődjön meg az alkalmazása a csoport feladatai alapján meghatározott normaidő szerinti létszámszükséglet meghatározásának. Ezzel biztosítsa a mindenkori feladatmennyiséghez igazodó humánerőforrásigény mennyiséget. Az így bevezetett optimális rendszerrel biztosítsa a gyártásközi- és végellenőrzések hatékonyságának növelését, a garanciális észrevételek és költségek minimalizálása érdekében.

Papíralapú dokumentumok kiváltása

technológiai osztályvezető intézkedési körében:

Közvetlen intézkedésekkel biztosítsa, hogy a technológiai dokumentáció digitális legyen. A papírdokumentumok mértéke igazodjon az esetleges jogszabályi kötelezettségeinkhez. A rendszer megfelelő működése érdekében intézkedjen a vonatkozó programok módosításának megrendeléséről.

Beszerzési versenyhelyzet növelése a beszerzési árak csökkentése érdekében

anyaggazdálkodási osztályvezető, közbeszerzési és versenyeztetési csoportvezető intézkedési körében:

Közvetlen intézkedésekkel biztosítsa, hogy a beszerzések során a versenyhelyzet nőjön, így a vállalási árak csökkenjenek. Ezzel biztosítsa, hogy a beszerzési költségek ne a várható áremelések mértékéig változzanak.

Hulladékértékesítés volumenének növelése

raktárgazdálkodási csoportvezető és hatósági és vállalatbiztonsági csoportvezető intézkedési körében:

Közvetlen intézkedésekkel biztosítsák a hulladékgazdálkodás társasági szintű optimalizálását, hogy az értékesítésből befolyt összeg legalább érje el a 2025. évi mértéket.

Egyes alkatrészekre vonatkozó technológiai paraméterek felülvizsgálata a szükségtelen selejtezés csökkentése érdekében

technológiai osztályvezető intézkedési körében:

Személyes irányításával legyen kidolgozva az egyes kiemelt (tengelyek, csapágyak) alkatrészek javító, helyreállító lehetőségeinek komplex műszaki vizsgálata, valamint a továbbüzemeltethetőség feltételeinek meghatározása. A tengelyek és a csapágyak vonatkozásában konkrét dokumentáció úgy készüljön el, hogy 2026-ban már alkalmazható legyen.

5. Új feladatokkal kapcsolatos tevékenységek és határidők

5.1 2026. évi, a 3. fejezetben bemutatott tervtételek kidolgozásának elrendelése

A tervtételek kidolgozását, figyelemmel a kidolgozásuk időigényére 2026. január 15-vel meg kell kezdeni.

5.2 2026. évben megkezdendő, a 4. fejezetben bemutatott tervtételek kidolgozásának elrendelése

A tervtételek kidolgozását, figyelemmel a kidolgozásuk időigényére 2026-ban meg kell kezdeni úgy, hogy az alkalmazásuk 2027. I. negyedévében megkezdődhessen.

5.3 Terv végrehajtásának monitorozása

A terv végrehajtásáról a témafelelősöknek ügyvezetői elrendelés alapján írásban kell beszámolni.

Közbeszerzési terv 2026. év

Beszerzés tárgya	Indítás dátuma
HPL dekorlemezek beszerzése + rétegelt lemez beszerzése	Február
Fogaskerekű ajtó, mozgató, vezérlő, ablak beszerzése	Február
T5C5 + ICS fogaskerék alkatrészek beszerzése	Február
LED belső világítások	Március
Alapanyagok beszerzése	Március
GUMITERMÉKEK beszerzése 5 részben	Március
Clouth rugó javítása	Március
Kontaktor érintkezők beszerzése	Március
Fényezési segédanyagok beszerzése	Március
kocsivezérlő rendszer komponenseinek javítása WSG	Március
Alkatrészek beszerzése	Március
Combino alkatrészek beszerzése	Március
33 akna megerősítése	Március
EAO nyomógombok beszerzése	Március
Általános csapágyak beszerzése	Április
Speciális csapágyak beszerzése	Április
Fényezőanyagok beszerzése 1. rész: bevonatrendszer rész vonatkozásában	Április
Fényezőanyagok beszerzése: 2. rész: Vízzel hígítható korrózógátló (1 féle)	Április
Fényezőanyagok beszerzése 3. rész: Alvázvédő beszerzése	Április
Fényezőanyagok beszerzése: 4. rész: Habképző tűzvédő bevonat rész vonatkozásában	Április
Fényezőanyagok beszerzése: 5.rész: Rozsdaeltávolító, festékeltávolító folyadék (2 féle)	Április
Fényezőanyagok beszerzése: 6.rész: Gyorsan száradó bevonatrendszer (5 féle)	Április
Fényezőanyagok beszerzése: 7.rész: Zaj-és rezgéscsillapító bevonat rész vonatkozásában	Április
Metró padlóburkolat javítás	Április
Munkaerő bérlés	Április
Kábelszerelési anyagok+kábelek beszerzése 1. rész: általános kábelszerelési anyagok	Május
Kábelszerelési anyagok+kábelek beszerzése 2. rész: Weidmüller	Május
Kábelszerelési anyagok+kábelek beszerzése 3. rész Wago	Május
Kábelszerelési anyagok+kábelek beszerzése 4. rész Kábelek	Május
Elektromos anyagok beszerzése 1. rész Autóvillamossági eszközök	Május
Elektromos anyagok beszerzése 6. rész: Teljesítmény ellenállások beszerzése	Május
Lakatos munkák megrendelése	Május
4 féle nyomógomb beszerzése	Június
Tatra T5C5K2 típusú villamos járműre utólagosan felszerelhető, vezetőtéri légkondicionáló beszerzése	Június
T5C5 KCSV ablakok + ajtók javítása	Szeptember
ajtómozgatók + vezérlő beszerzése	Szeptember
TW6000 ablak, ajtó + mozgató + vezérlő beszerzése	Szeptember
T5C5 Utastéri kamerarendszer beszerzése	Szeptember
TW6000 kamerarendszer beszerzése	Szeptember
T5C5 fogaskerék, behajtó tengely, agy beszerzése	Szeptember
TW6000 fogaskerekek beszerzése	Szeptember
T5C5 kerékpár + Forgácsolt alkatrészek beszerzése	Szeptember
Utastéri fűtőtestek beszerzése 1. rész: T5C5 típusú villamos utastéri fűtőtestek beszerzése	Szeptember
Utastéri fűtőtestek beszerzése 2. rész: (Ventus fűtés elektronika alkatrészek) beszerzése	Szeptember
Alkatrészek beszerzése 8 részben	Október
Combino féktárcsa beszerzése	Október
Kábelszerelési anyagok+kábelek beszerzése 5. rész Réz sodratok	Október
Elektromos anyagok beszerzése 2.rész: bimetálok, relék, kapcsolók	Október
Elektromos anyagok beszerzése 3. rész: kismegszakítók, biztosítékok	Október
Elektromos anyagok beszerzése 4.rész: kondenzátorok leszállítása	Október
Elektromos anyagok beszerzése 5. rész: Félvezetők beszerzése	Október
Elektromos anyagok beszerzése 7. rész: érzékelők beszerzése	Október
Statikus áramátalakító berendezés beszerzése	Október
HPL dekorlemezek beszerzése + rétegelt lemez beszerzése	November

Budapest, 2026. március 10.

2026. évi tervezett szerződéskötések

A BKV Vasúti Járműjavító Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. december 18. napjától hatályos Alapító Okirata 11.3. c) pontja szerint az Önkormányzat kizárólagos hatáskörébe tartozik az olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, melynek értéke a 200.000.000.- Ft összeget meghaladja, illetőleg amelyet a Társaság saját tagjával, saját tagjának vezető tisztségviselőivel, a Társaság ügyvezetőjével vagy azok közeli hozzátartozójával (Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 1. pontja), illetve élettársával köt (kivéve a jelen Alapító Okirat 11.4. k) alpontban meghatározott esetet).

BKV Zrt. és BKV Vasúti Járműjavító Kft. közötti szerződések

A BKV Zrt. 2026. évben igénybe veszi a 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a BKV Vasúti Járműjavító Kft. szolgáltatásait, első sorban a vasúti ágazatok járműállományának szinten tartásához szükséges karbantartási és felújítási munkák végrehajtása során.

A BKV Zrt.-től kapott információ szerint a fentiekben részletezett közvetlen szerződéskötéssel létrejövő megállapodások fedezete a BKV Zrt. Üzleti Terv ráfordításai, illetve a Beruházási Terv tételei között szerepel.

Eljárás tárgya	Azonosítószám	Szolgáltatás / árubeszerzés	Szerződő felek	
200 M Ft keretösszeget meghaladó várható éi szerződések				
Villamosok ezetőlási fényezése		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
Járművek és fődarabok sérülésjavítása, modifikációja		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
Speciális, egyedi, vagy kis sorozató alkatrészek gyártása szükség esetén lekopással, beépítéssel		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
Villamosok pozíciós vontatómotor javítása		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
200 M Ft keretösszeget meghaladó várható szerződésmódosítások				
T5C5K2 villamosok J1 nagyjavítása és részleges korszerűsítése	K-267/23	szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
Villamos CAF hajtásműveinek felújítása	K-176/24	szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
200 M Ft keretösszeget el nem érő várható éi szerződések				
T5C5 behajtó tengely javítása		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
CAF villamosok vonóházrészeknek felújítása		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
MFAV járművek minősített hegesztési igényű javításai		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
Villamos szaftos transzformátorok javítása		szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
Együttműködési megállapodás lebonyolítása közbeszerzési eljárásról könyvvizsgálat tárgyában		együttműködés	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
200 M Ft keretösszeget el nem érő várható szerződésmódosítások				
Metró monoblokk kerekek gyártásának szabályozása	K-6/22	szolgáltatás	BKV Zrt.	BKV Vasúti Járműjavító Kft.

A Fővárosi Közgyűlés jelen 2026. évi Üzleti Terv elfogadásával jóváhagyja a Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a BKV Vasúti Járműjavító Kft. között létrejövő, fentiekben felsorolt megállapodásokat.

A fentieken túl jóváhagyja a BKV Zrt. és BKV Vasúti Járműjavító Kft. között már megkötött azon szerződések módosítását is, melyek esetében a módosítás a szerződéses keretösszeget nem érinti.

Az Üzleti Terv elfogadása egyben az Alapító Okirat 11.3. c) pontja szerinti döntésnek minősül.

Külső partnerek és BKV Vasúti Járműjavító Kft. közötti szerződések

A BKV Vasúti Járműjavító Kft. 2026. évben külső megrendelővel, CONSTRUCCIONES Y AAUXILIAR DE FERROCARRILES SA (CAF SA)-val szerződést tervez kötni „Athéni metró forgóvázak javítása", illetve járművek összeszerelése/javítása tárgyban, melynek értéke meghaladja a 200 millió forintot, illetve módosításra kerül a CAF villamosok összeszerelése tárgyában kötött szerződés.

Eljárás tárgya	Azonosítószám	Szolgáltatás / árubeszerzés	Szerződő felek	
200 M Ft keretösszeget meghaladó várható új szerződések külső partnerrel				
Athéni metró forgóváz javítás	n.a.	szolgáltatás	CAF SA	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
CAF SA részére villamos járművek javítása/összeszerelése	n.a.	szolgáltatás	CAF SA	BKV Vasúti Járműjavító Kft.
200 M Ft keretösszeget meghaladó várható szerződésmódosítások külső partnerrel				
CAF villamosok összeszerelése	VJSZ-5/V/6/2024	szolgáltatás	CAF SA	BKV Vasúti Járműjavító Kft.

A Fővárosi Közgyűlés jelen 2026. évi Üzleti Terv elfogadásával jóváhagyja fentiekben leírt külső partner között létrejövő megállapodásokat. Az Üzleti Terv elfogadása egyben az Alapító Okirat 11.3. c) pontja szerinti döntésnek minősül.

Budapest, 2026.03.10.