

Budapesti Közlekedési Zrt.

*Éves beszámoló
és
független könyvvizsgálói jelentés*

2007. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosának

Elvégeztük a Budapesti Közlekedési Zrt. (a „Társaság”) mellékelt 2007. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 403.881 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 16.830 millió Ft veszteség-, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az ügyvezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

Hivatkozva a 2007. május 23-án kiadott, a 2006. évi éves beszámolóra vonatkozó jelentésünkre, közöljük, hogy az előző évre vonatkozó könyvvizsgálatunk alapján korlátozás nélküli könyvvizsgálói jelentést adtunk ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

Záradék:

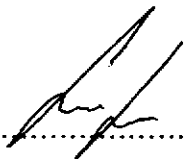
A könyvvizsgálat során a Budapesti Közlekedési Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Budapesti Közlekedési Zrt. 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet VI./4. pontjára, ami a BKV Zrt. likviditási helyzetét tárgyalja, valamint arra tényre, hogy a Társaság saját tőkéje nem éri el a jegyzett tőke értékét.

A tulajdonos elé terjesztett éves beszámolóról 2008. május 20-i dátummal könyvvizsgálói véleményt adtunk ki, és a fordulónap utáni események hatásait csak ezen időpontig vizsgáltuk meg. Az éves beszámolót a tulajdonos 2008. június 11-én jóváhagyta.

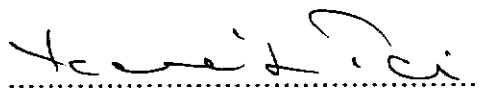
Budapest, 2008. június 11.



Gion Gábor

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.

000083



Horváth Tamás

bejegyzett könyvvizsgáló
003449

1 2 1 5 4 4 8 1 4 9 3 9 1 1 4 0 1

statisztikai számjel

0 1 - 10 - 043037

cégjegyzék száma

**BUDAPESTI KÖZLEKEDÉSI
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2007.

Éves beszámoló

Budapest, 2008. április 25.





a vállalkozás képviselői
**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2006. év	Előző év(ek) módosításai	2007. év
A.	Befektetett eszközök	335 717	-249	393 130
I.	Immateriális javak	210	0	190
1.	Vagyoni értékű jogok	133	0	133
2.	Szellemi termékek	77	0	57
II.	Tárgyi eszközök	334 347	-249	391 773
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	141 392	76	147 960
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	118 274	296	134 202
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 175	5	3 870
4.	Beruházások, felújítások	37 178	-626	75 908
5.	Beruházásokra adott előlegek	33 328	0	29 833
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 160	0	1 167
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	855	0	865
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	286	0	283
B.	Forgóeszközök	8 694	2	10 552
I.	Készletek	2 121	0	2 751
1.	Anyagok	2 047	0	2 605
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	18	0	24
3.	Áruk	56	0	122
II.	Követelések	6 348	2	7 549
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 139	2	2 487
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	267	0	96
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3	0	1
4.	Egyéb követelések	3 939	0	4 965
III.	Értékpapírok	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	225	0	252
1.	Pénztár	63	0	81
2.	Bankbetétek	162	0	171
C.	Aktív időbeli elhatárolások	111	0	199
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	47	0	99
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	64	0	100
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN		344 522	-247	403 881

Budapest, 2008. április 25.

a vállalkozás képviselői
Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

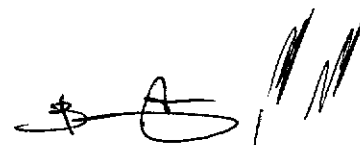
MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2006. év	Előző év(ek) módosításai	2007. év
D.	Saját tőke	100 938	9 048	103 157
I.	Jegyzett tőke	127 000	0	127 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III.	Tőketartalék	89 222	9 270	108 493
IV.	Eredménytartalék	-104 278	0	-115 522
V.	Lekötött tartalék	16	0	16
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-11 022	-222	-16 830
E.	Céltartalék	1 304	0	1 747
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 304	0	1 747
F.	Kötelezettségek	97 783	211	112 994
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	49 787	0	57 393
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	4 720	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	39 224	0	51 621
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 843	0	5 772
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	47 996	211	55 601
1.	Rövid lejáratú hitelek	18 606	0	15 501
2.	Vevőktől kapott előlegek	20	0	343
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20 901	185	31 930
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	869	0	1 177
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	252	0	342
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 348	26	6 308
G.	Passzív időbeli elhatárolások	144 497	-9 506	185 983
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 508	0	5 602
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	836	0	803
3.	Halasztott bevételek	138 153	-9 506	179 578
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		344 522	-247	403 881

Budapest, 2008. április 25.

J



a vállalkozás képviselői

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2006. év	Előző év(ek) módosításai	2007. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	63 912	9	66 812
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	1	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	63 913	9	66 812
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4	0	6
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 175	0	3 175
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	3 171	0	3 181
III.	Egyéb bevételek	33 851	1	35 151
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
5.	Anyagköltség	25 170	45	25 564
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	14 014	91	14 876
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	966	1	1 053
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	52	0	47
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 243	0	3 254
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	42 445	137	44 794
10.	Béreköltség	34 512	0	36 682
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 465	0	7 238
12.	Bérbírlékok	12 225	36	13 396
V.	Személyi jellegű ráfordítások	51 202	36	57 316
VI.	Értécsökkenési leírás	13 296	7	14 866
VII.	Egyéb ráfordítások	2 517	51	2 451
	ebből: értékvesztés	68	0	32
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-8 525	-221	-14 283
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	34	0	21
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	27	0	19
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	57	0	7
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	50	0	0
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 874	0	551
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 965	0	579
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 054	0	6 160
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 883	0	615
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 937	0	6 775
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-4 972	0	-6 196
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-13 497	-221	-20 479
X.	Rendkívüli bevételek	7 558	5	3 901
XI.	Rendkívüli ráfordítások	5 083	6	252
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	2 475	-1	3 649
	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-11 022	-222	-16 830
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-11 022	-222	-16 830
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-11 022	-222	-16 830

Budapest, 2008. április 25.




 a vállalkozás képviselői
Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

**Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

ÉVES BESZÁMOLÓ

kiegészítő melléklete

2007. év

Budapest, 2008. április 25.



A Társaság bemutatása

Budapesti Közlekedési Részvénytársaság 1996. január 1-vel alakult, jogelődje a Budapesti Közlekedési Vállalat.

A törvényi előírást követve 2006. február 6-tól Társaságunk cégneve: Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Cégbejegyzés száma: Cg. 01-10-043037

A Társaság egyszemélyes tulajdonosa a Fővárosi Önkormányzat.

A Társaság jegyzett tőkéje: 127 milliárd Ft

Részvények száma: 226 darab

Részvények névértéke: 127 milliárd forint

- 126 darab, egyenként 1 milliárd forint névértékű,

- 100 darab, egyenként 10 millió forint névértékű névre szóló részvény.

Beszámoló aláírására jogosult személyek:

Neve: Balogh Zsolt

Lakcíme: 2000 Szentendre, János u. 19/a.

Neve: Tóth Norbert

Lakcíme: 1118 Budapest, Nagyszalonta u. 17.

Könyvvizsgálatot végezte:

Cég neve: Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Könyvvizsgálatért felelős partner: Horváth Tamás bejegyzett könyvvizsgáló

Társaság beszámolóját összeállította: Maczkó Erzsébet

bejegyzett mérlegképes könyvelő, nyilvántartási szám: 146838.

A Társaság fő tevékenységi köre: Budapest tömegközlekedésének lebonyolítása.

A Részvénytársaság fő stratégiai célja:

A budapesti közösségi közlekedés működőképességének megőrzése. A teljesítmények szinten tartása mellett a szolgáltatás térbeli és időbeli minőségi színvonalának növelése.



II. A Társaság által kialakított számviteli politika ismertetése

A Számviteli Törvény előírásainak megfelelően kialakított számviteli politika főbb jellemző vonásai a következők szerint foglalhatók össze.

1./ A Társaság eredménykimutatásának és számlarendjének felépítése és tartalma

A Számviteli Törvény a vállalkozásoknak az eredménykimutatási módszer alkalmazásában és a költségek elszámolási rendjében választási lehetőséget biztosít.

Társaságunk 2001. január 1-től mérlegét és eredménykimutatását a Számviteli Törvény 1. és 2. sz. melléklete szerinti „A” változat alapján állítja össze. Költségelszámolása elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban történik.

2./ Értékelési módszerek

Társaságunk

- a tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelésénél a Számviteli Törvény előírásait követve egyedi értékelést alkalmaz,
- vásárolt készleteit speciális helyzete, készleteinek nagyságrendje, összetettsége, valamint az időben változó beszerzések miatt átlagos beszerzési áron értékeli,
- saját termelésű készleteit a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően közvetlen önköltségen értékeli.
- Követeléseken belül
 - ⇒ a vevő követelések az elismert, elfogadott,
 - ⇒ az egyéb követelések, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értéken szerepelnek az eszközök között.
- Forráselemek
 - ⇒ a tőketartalék, eredménytartalék, mérleg szerinti eredmény, céltartalék forintban, könyv szerinti értéken,
 - ⇒ a jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.
- A valuta és devizatételeket
 - ⇒ a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított Ft értéken kell kimutatni,
 - ⇒ a fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam-különbséget akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja az 50 millió Ft-ot.

3./ A Társaság önköltség-számítási rendje

A Zrt. önköltség-számítási rendjét alapvetően a szállítási tevékenységre orientáltan határozta meg. Társaságunk költségeit és bevételeit controlling objektumokon – rendeléseken és költséghelyeken – mutatja ki. A rendeléseken a közvetett folyamatok, tevékenységek költségeit rendelés hierarchia fogja össze. Költséghelyen kerülnek kimutatásra az általános költségek. A költségek szétterhelése járatokra történik.

4./ A Társaság leltározási rendje

Társaságunk az eszközök fokozott védelme érdekében, továbbá a mérlegvalódiság követelményeinek eleget téve alakította ki leltározási rendjét.

A leltározásnál alkalmazott módszereket és a leltározás gyakoriságát a következők szerint határozta meg:

- Valamennyi eszközcsoportnál minden év december 31-i fordulónappal el kell végezni az analitikus és főkönyvi nyilvántartás egyeztetését.
- Az eszközök tényleges mennyiségi felvételét a Társaság Leltározási Szabályzatában rögzítettek szerint hajtja végre.

5./ Értékvesztések elszámolásának szabályozása

• részesedés értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a saját tőke értékéig kell elszámolni.

• készletek értékvesztése

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) beszerzési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) előállítási, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett értéken kell kimutatni. A készlet értékét csökkenteni kell a különbözettel, vagyis értékvesztésként kell elszámolni, amennyiben az értékvesztés együttes összege meghaladja a 100 millió Ft-ot.



• **követelések értékvesztése**

Társaságunk a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseinél értékvesztést számol el akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű a különbség, és ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Jelentős összegű értékvesztés, ha partnerenkénti összesített érték meghaladja az 50 millió Ft-ot. Kivételt képeznek a kilépett munkavállalói és lakáshitel tartozások, melyeknél összeghatárra tekintet nélkül, ha a tartozást legalább egy éve nem törlesztették, akkor értékvesztést kell elszámolni.

• **terven felüli értékcsökkenés**

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- értéke tartósan lecsökken,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

6./ Értékcsökkenési leírás elszámolásának módja:

Társaságunk az immateriális javainak és tárgyi eszközeinek értékcsökkenését a mindenkori bruttó érték, illetve érték növelő felújítás esetén a felújítási ráfordítással növelt bruttó érték alapján lineáris és abszolút összegű leírási módszerekkel határozza meg. A bruttó érték részét képezi azon tartalék alkatrészek értéke, amelyek a tárgyi eszköz beszerzésével azonos időben kerülnek Társaságunkhoz.

Eszközcsoportok leírási kulcsai:

Megnevezés	Leírási kulcs
épületek	1-4 %
alagutak	0,5 %
pályák és egyéb infrastrukturális eszközök	2-3,3 %
tömegközlekedési járművek	2,5-8,3 %
személygépkocsi	10 %
gépek, berendezések, felszerelések	4-6,7 %
számítástechnikai eszközök	25 %

J

Társaságunk a 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékeit, tárgyi eszközeit a használatba vételkor egy összegben írja le.

A tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha értéke tartósan csökkent, feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, illetve használhatatlanná vált, továbbá ha a könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

7./ Céltartalékképzés

Társaságunk a Számviteli Törvény előírásait figyelembe véve az adózás előtti eredmény terhére az alábbi tételekre képez céltartalékot:

- jövőbeni költségekre
 - környezetvédelmi kiadásokra,
 - 100 millió Ft-t meghaladó károkra,
- korengedményes nyugdíjra,
- peres ügyek várható kiadásaira,
- végkielégítésre.

8./ Társaságunk jelentős összegű hibának minősíti, ha a feltárt és hibahatások együttes értéke a számviteli törvény előírásai alapján meghaladja az 500 millió Ft-ot.

9./ A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák, amelyek összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20%-kal megváltoztatja.

III. Mérleg és eredménykimutatás tartalma és összehasonlíthatósága

A beszámolási és a bázis időszak mérleg és eredménykimutatásának tartalma azonos, tehát a két időszak adatai összehasonlíthatóak.

Társaságunk által 2007. évben végrehajtott önellenőrzések összege meghaladta az előző fejezet 8. pontjában meghatározott értéket, ezért a 2007. évi beszámoló a törvényi előírásoknak megfelelően három oszlopos. A IV. és az V. fejezetben az összehasonlításokat az önrevízió kiszűrésével végeztük el.

A KÖVETKEZŐ FEJEZETEK SZÁMADATAI MILLIÓ FORINTBAN ÉRTENDŐK.

IV. Mérleg egyes tételeinek kiegészítése, magyarázata

A./ Befektetett eszközök

1./ Immateriális javak

Az immateriális javak könyvszerinti értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 20 millió Ft-tal csökkent. Az immateriális javak állományváltozását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

2./ Tárgyi eszközök (beruházások nélkül)

Társaságunk vagyonában a tárgyi eszközök értéke 286.032 millió Ft, amely az eszközérték 70,8 %-a. A bázishoz viszonyítva ez az arány 5,8 százalékponttal csökkent.

A tárgyévi állományváltozások a nyitó értékhez viszonyítva együttesen 22.191 millió Ft-tal növelték a használatba vett tárgyi eszközök értékét.

Állományváltozás levezetése

2007. január 1-i nyitó nettó érték	263.841
targyévi bruttó érték növekedése	37.743
targyévi bruttó érték csökkenése	4.077
targyévi értékcsökkenési leírás	14.816
targyévi értékcsökkenés kivezetés	3.341
2007. december 31-i záró nettó érték	286.032

2007. évi jelentősebb aktiválások:

Combino villamosok	11.988
K-Ny-i metró felújítása	9.162
Villamos jármű felújítások	2.629
Szentendrei HÉV biztosítóberendezés rekonstrukciója	2.735
Keleti pu. II. kijárat építése	2.467

Az értékcsökkenési leíráson kívül jelentősebb állomány csökkenést okoztak a selejtezett (529 millió Ft) és az értékesített (158 millió Ft) eszközök kivezetése.

A használatba vett tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állomány változásait a 2. sz. melléklet szemlélteti.

J

3./ Beruházások (beruházási előleg nélkül)

Társaságunk 2007. évi beruházási ráfordítása 76.745 millió Ft, mely 2.597 millió Ft-tal magasabb mint a bázis időszak ráfordítása.

2007. év kiemelt jelentőségű beruházásai:

4-es metróvonal építése	44.325
Combino villamosok beszerzése	11.901
K-Ny-i metró felújítása	9.330
Villamos jármű felújítások	2.664
Szentendrei HÉV biztosítóberendezés rekonstrukciója	1.453

Beruházás állományának alakulása:

2007. január 1-i nyitó állomány	37.178
ráfordítások: tárgyi eszközök	76.742
immateriális javak	3
tárgyévi növekedés	76.745
előző évek ráfordításainak helyesbítése	-213
Összes növekedés	76.532
aktiválás: tárgyi eszközök	31.866
immateriális javak	36
értéknövelő felújítások aktiválása	5.457
egyéb csökkenés	30
tárgyévi csökkenés	37.389
előző évek aktiválásainak helyesbítése	413
Összes csökkenés	37.802
2007. december 31-i záró állomány	75.908

A záró befejezetlen beruházás állományából a 4-es metró építése 74.887 millió Ft-ot tesz ki.

Beruházási ráfordítások (műszaki teljesítés) forrásonkénti megoszlása:

• saját forrás	4.626
• önkormányzati támogatás	26.892
• állami támogatás 4-es metróhoz	43.291
• önkormányzati támogatás 4-es metróhoz	960
• pénzügyi lízing	780
• KIOP támogatás	179

J

• egyéb finanszírozás	17
Összesen	76.745

4./ Beruházásra adott előlegek

A Társaság beruházásra adott előleg záró állománya 29.833 millió Ft, amely az időszak nyitó állományától 3.495 millió Ft-tal alacsonyabb.

A záró állomány jelentősebb tételei:

• metró jármű beszerzés	13.607
ebből: 4-es metróhoz kapcsolódó	4.822
• 4-es metróvonal beruházás	12.072
• K-Ny-i metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciója	3.630

5./ Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 884 millió Ft, amely 10 millió Ft-tal magasabb a tárgyidőszak nyitó állományánál.

Részesedések állományának változása

2007. január 1-i állomány	874,1
Kft-k alapítása	9,5
BKV VJSZ Kft. üzletrész visszavásárlása a BKV Mozdony Kft.-től.	0,1
2007. december 31-i állomány	883,7
tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	865,2
egyéb tartós részesedés	18,5

Részesedések könyv szerinti értéke:

Cég neve	Könyv szerinti érték
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	
• BKV VJSZ Kft.	750,63
• BKV Mozdony Javító és Szolg. Kft.	104,99
• BKV Gépjárműjavító és Szolg. Kft. „v.a”	0
• Peron Reklám Kft.	0,01
• BKV Reklám Kft.	3,00
• BKV Ingatlan Kft.	3,00
• BKV Vagyonőr Kft.	3,00
• BKV Közbeszerzés Kft.	0,50
Egyéb részesedések	
• Siemens Trafficom Kft.	18,53

J

6./ Egyéb tartósan adott kölcsön

Az egyéb tartósan adott kölcsön 3 millió Ft-tal csökkent. Törvényi előírásoknak megfelelően a rövid lejáratú követelés közé került átsorolásra a dolgozók részére folyósított kölcsön 2008. évi esedékes törlesztése, mely 112 millió Ft.

B./ Forgóeszközök

1./ Készletek

A Társaság 2007. december 31-i készletállománya 2.751 millió Ft volt, amely a nyitó készletértékhez viszonyítva 630 millió Ft-tal nőtt. Készleteken belül az anyagkészlet 558 millió Ft-tal, az áruk értéke 66 millió Ft-tal, a befejezetlen termelés 6 millió Ft-tal növekedett.

Az anyagkészlet növekedését a Combino villamosokhoz beszerzett alkatrész eredményezte, az áruk készletének növekedését pedig az értékesítésre felajánlott használatból kivont UV típusú villamosok átsorolása okozta.

2./ Követelések bemutatása

A követelések záró állománya egyenlegében 1.201 millió Ft-tal (19 %) növekedett.

A követelések mérlegsoronkénti alakulása a következő:

a./ Vevőkkel szembeni követelések

A vevőkkel szembeni követelés záró állománya 348 millió Ft-tal növekedett.

2007. december 31-i vevőállomány megoszlása:

összes követelésállomány	2.640
ebből: el nem fogadott követelés	7
elszámolt értékvesztés	146
mérleg szerinti vevőállomány	2.487
ebből: mérlegkészítés napjáig befolyt	2.476

b./ Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 171 millió Ft-tal alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya.

A követelés részletezése:

<i>jogcím</i>	<i>2006. év</i>	<i>2007. év</i>
<i>vevőszámla</i>	<i>5</i>	<i>62</i>
<i>adott előleg</i>	<i>234</i>	<i>15</i>
<i>pénzügyileg nem rendezett osztalék</i>	<i>27</i>	<i>0</i>
<i>tagi kölcsön</i>	<i>0</i>	<i>19</i>
<i>átírányított munkavállalók után megfizetett járulék</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
Összesen	267	96

c./ Társaságunknak a beszámolási időszak végén az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelése 2 millió Ft-tal csökkent.

d./ Az egyéb követelések záró állománya 4.965 millió Ft, amely a nyitó értékhez viszonyítva 1.026 millió Ft-tal növekedett.

Követelések jelentősebb tételei:

<i>jogcím</i>	<i>2006. év</i>	<i>2007. év</i>
<i>árkiegészítési igény</i>	<i>185</i>	<i>160</i>
<i>visszaigényelhető ÁFA</i>	<i>2.744</i>	<i>3.331</i>
<i>menetjeggyel kapcsolatos követelés</i>	<i>567</i>	<i>373</i>
<i>szolgáltatásra adott előleg</i>	<i>4</i>	<i>606</i>

Jelentős növekedés tapasztalható a visszaigényelhető ÁFA-nál, mely a 4-es metró beruházási szállító állományának jelentős növekedésével van összefüggésben.

A Társaság követeléseire 2007. évben 32 millió Ft értékvesztést számolt el, melynek részletezése:

- vevői követelésre 20*
- lakbér követelésre 1*
- kilépett dolgozók tartozásra 11*

Az értékvesztés állományváltozása:

<i>2007. január 1-i nyitó állomány</i>	<i>205</i>
<i>értékvesztés megszüntetése (követelés kiegyenlítése miatt)</i>	<i>22</i>
<i>tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés</i>	<i>32</i>
<i>2007. december 31-i záró állomány</i>	<i>215</i>



3./ Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 252 millió Ft, amely 27 millió Ft-tal magasabb a nyitó értéknél.

C./ Aktív időbeli elhatárolás

A BKV Zrt. 2007. évre 99 millió Ft bevételt, 2007. évről 100 millió Ft költséget határozott el.

Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a 3. sz. melléklet tartalmazza.

D./ Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 2.219 millió Ft-tal növekedett.

A saját tőke állományváltozása:

• 2007. január 1-i állomány	100.938
• tárgyévet megelőző évek helyesbítéseinek eredményre gyakorolt hatása	-222
• tárgy évi mérleg szerinti eredmény	-16.830
• tárgyévet megelőző évek tőketartalékot érintő helyesbítése	9.270
• Fővárosi Önkormányzattól tőketartalék javára kapott fejlesztési támogatás	10.001
• 2007. december 31-i állomány	103.157

Az előző éveket érintő helyesbítés oka: 2005. évben a metró járműbeszerzéshez folyósítandó fejlesztési támogatást a Fővárosi Közgyűlés tőketartalékba történő elszámolásként határozta meg. Társaságunk ezen jogcímen folyósított összegeket - 2005. év 1 millió Ft, 2006. év 9.269 millió Ft – helytelenül, mint halasztott bevétel számolta el.

Társaságunk 16 millió Ft lekötött tartalékot mutat ki, amely az Oktatási Minisztériumtól nyert támogatással van összefüggésben.



E./ Céltartalék-képzés

Társaságunk 2007. évben 1.343 millió Ft céltartalékot képzett, így az előző években képzett de fel nem használt céltartalékkal együtt a beszámolási időszak záró állománya 1.747 millió Ft.

Céltartalék-képzés állományváltozása:

2007. január 1. nyitó állomány	1.304
2007. évi felhasználás:	
• végkielégítésre	800
• korengedményes nyugdíjazásra	8
• környezetvédelmi kárelhárításra	37
• GJSZ Kft-től átvállalt kárelhárítás megszűnése	50
• peres ügyekre	5
2007. évi képzés:	
• végkielégítésre	1.179
• korengedményes nyugdíjazásra	143
• peres ügyekre	21
2007. december 31. záró állomány	1.747

Környezetvédelemre képzett céltartalék megoszlása:

• VJSZ Kft területén keletkezett környezeti károk helyreállítására (együttműködési szerződés alapján)	4
• BKV Zrt. területén talaj és talajvíztisztításra	309

F./ Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek állománya 15.211 millió Ft-tal növekedett.

Kötelezettségek állománya:

jogcím	2006. év	2007. év
hitelek	62.550	67.121
kölcsönök	202	65
pénzügyi lízing	6.502	6.559
szállítói kötelezettségek	20.901	31.930
ebből 4-es metró	9.296	19.679
egyéb kötelezettségek	*7.628	7.319

* A bázis adat (7.348) módosítva.

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 7.606 millió Ft-tal magasabb, mint a nyitó állomány, amely növekedés új hitelfelvétellel van összefüggésben.

Átsorolás a hosszú lejáratú kötelezettségekből:

A Számviteli Törvény előírásainak megfelelően a hosszú lejáratú kötelezettségből a 2008. évi törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, így a beszámolási időszak végén

- 1.216 millió Ft közép és hosszú lejáratú hitel,
- 43 millió Ft KAC hitel és
- 808 millió Ft pénzügyi lízing kötelezettség került átsorolásra.

A rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 55.601 millió Ft, amely 7.605 millió Ft-tal meghaladja a nyitó állományt.

A rövid lejáratú kötelezettségek belül

- a vevőktől kapott előlegek összege 323 millió Ft-tal növekedett,
- a szállító tartozás a bázis időszakhoz képest 11.029 millió Ft-tal növekedett, melyet a 4-es metró építéséhez kapcsolódó számlák eredményeztek,
- a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 308 millió Ft-tal magasabb,
- a részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség 90 millió Ft-tal nőtt,
- az egyéb rövidlejáratú kötelezettség 1.040 millió Ft-tal alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség kiemelt tételei:

jogcím	2006. év	2007. év
személyi jövedelemadó	924	906
munkavállalókkal szembeni köt.	1.882	1.872
TB befizetési kötelezettség	1.369	1.433
egyéb költségvetési kötelezettség	436	332
ÁFA megelőlegezés (4-es metró)	1.381	324
önkéntes nyugdíj és	247	269
egészségpénztári befizetés		

Passzív időbeli elhatárolás

A BKV Zrt. 2007. évről 5.602 millió Ft bevételt, 2007. évre 803 millió Ft költséget és ráfordítást határolt el. A Társaság halasztott bevételeinek záró állománya 179.578 millió Ft, amely 41.425 millió Ft-tal magasabb, mint a nyitó állomány.

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a 4. sz. melléklet részletezi.

V. A Társaság eredmény alakulásának elemzése

1./ Bevételek alakulása

A Társaság 2007. évben 106.443 millió Ft bevételt realizált, amely a bázisnál 844 millió Ft-tal alacsonyabb.

Az **üzemi tevékenység bevétele** 4.199 millió Ft-tal növekedett. A növekedés a **tarifaemelés és a pótdíjbevétel behajtásával kapcsolatos intézkedés** eredménye.

A **pénzügyi műveletek bevétele** 1.386 millió Ft-tal alacsonyabb a bázis időszak bevételénél. A csökkenés fő oka, hogy a követelésekhez és kötelezettségekhez kapcsolódó árfolyamnyereség 1.323 millió Ft-tal csökkent bázis évhez képest.

Társaságunk 2007. évben a **rendkívüli bevételeknél** egyenlegében 3.657 millió Ft-tal alacsonyabb értéket számolt el. A csökkenés számviteli elszámolással van összefüggésben, ugyanis 2006. év során térítésmentesen átadásra került a DBR metró által lebonyolított Bartók Béla úti útberuházás. Ezen beruházás fővárosi finanszírozásból valósult meg, így az ehhez kapcsolódó elhatárolást a törvényi előírásoknak megfelelően a rendkívüli bevételek közé vissza kellett vezetni. 2007. évben ilyen gazdasági esemény nem volt.

A bevételek részletes alakulását az 5. sz. melléklet szemlélteti.

2./ Ráfordítások alakulása

A Társaság 2007. évi bruttó és nettó ráfordítása a következők szerint alakult:

Bruttó ráfordítás	126.454
Aktivált teljesítmények értéke	3.181
Nettó ráfordítás	123.273

Az **anyagjellegű ráfordítások** 5,5 %-kal (2.349 millió Ft) növekedtek.

Az anyagjellegű ráfordításon belül:

- az **anyagköltség** 394 millió Ft-tal emelkedett,
- az **igénybe vett szolgáltatások értéke** 862 millió Ft-tal emelkedett.



Az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei:

jogcím	2006. év	2007. év	eltérés
tárgyi eszközök javítási, fenntartási költsége (külső fél által végzett)	3.140	3.235	95
telefon üzemeltetési költség	1.558	1.370	-188
köztisztasági és takarítási költség	1.905	1.905	0
SAP rendszer üzemeltetése	3.095	3.095	0
vagyonőrzés és jegyellenőrzés	809	966	157
szellemi szolgáltatások	460	1.240	780

Kiemelt tanácsadói szolgáltatások:

A Társaság 2007. évben az AAM Zrt-vel megkötött szerződések alapján az alábbi témákban vett igénybe tanácsadó szolgáltatást.

Szerződés tartalma	Számlázott összeg
A 4-es metró projekttel koordinációs feladatainak támogatása, szakértői, tanácsadói feladatok ellátása	50,0
A 4-es metró projekt információs rendszereinek menedzmentje és tanácsadói támogatása	49,0
A DBR Metró Projekt Igazgatóság szervezeti átvilágítása, valamint szervezeti és információs rendszerei működésének auditja	8,0
A 4-es metró beruházás átfogó Projekt Alapító Dokumentumának, a Kedvezményezett Közlekedés Operatív Program (KözOP) működési kézikönyvének, továbbá a 4-es metró projekt 2007. negyedik negyedéves előrehaladási jelentés, valamint a 4-es metró projekt 2007. évi előrehaladási jelentés elkészítése	19,8
K+F BKV Zrt. Műszaki Igazgatósága számára pályázati profil elkészítése	2,9
K+F BKV Zrt. Műszaki Igazgatósága CAFM informatikai rendszer kiválasztási stratégia és folyamat meghatározása	4,5
Összesen	134,2

A fenti szerződések – 4-es metró kivételével - 2007. évben lejártak. A 4-es metró szerződése 2008. 06. 30-ig érvényes. 2007. évben további két témában – „BKV Zrt. kiemelt projektekkel összefüggő általános szakértői támogatás” és a „A 4-es metró beruházási projekttel összefüggő szakértői támogatás” - került szerződéskötés, melyet Társaságunk 2008. április 21-én felmondott.

J

A tárgyidőszaki **egyéb szolgáltatások** értéke 87 millió Ft-tal haladja meg a bázis időszak értékét.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 5 millió Ft-tal alacsonyabb az előző időszaki értéknél.

A **közvetített szolgáltatások** értéke 1.011 millió Ft-tal magasabb, mint a bázis időszak értéke. A növekedés jelentős részét (734 millió Ft) az alvállalkozásba adott személyszállítás költsége teszi ki.

A **személyi jellegű ráfordítások** 11,9 %-kal növekedtek, amely növekedés 1,0 százalékponttal magasabb az előző évi növekedésnél. A személyi jellegű kifizetések a bérjárulékok nélkül 12,7 %-kal növekedtek.

- A Társaság bérköltsége 6,3 %-kal emelkedett a
- a személyi jellegű egyéb kifizetések 62,1 %-kal,
- a bérjárulékok 9,6 %-kal növekedtek.

A személyi jellegű egyéb kifizetések növekedését a 2007. évben végrehajtott csoportos létszámleépítéshez kapcsolódó végkielégítés és korengedményes nyugdíjazás eredményezte.

Az **értékcsökkenési leírás** 2007. évben 11,8 %-kal növekedett.

A beszámolási időszakban elszámolt 14.866 millió Ft-os értékcsökkenési leírás megoszlása:

- lineáris értékcsökkenés 14.467
ezen belül: immateriális javak 54
tárgyi eszközök 14.406
ebből: évet érintő 7
- 100 e Ft alatti eszközök egyösszegű leírása 406
ezen belül: immateriális javak 2
tárgyi eszközök 404

Az **egyéb ráfordítások** értéke 66 millió Ft-tal csökkentek. Az egyéb ráfordítások jelentősebb tételei:

jogcím	2006. év	2007. év	eltérés
értékesített eszközök kivezetési értéke	132	135	3
selejtezett eszközök kivezetési értéke	873	658	-215
elszámolt értékvesztés	68	32	-36
céltartalék-képzés	861	1.343	482

A céltartalék-képzés növekedése a 2008. évre tervezett csoportos létszámleépítés várható hatása.

A

A **pénzügyi műveletekkel** kapcsolatos ráfordítások egyenlegében 162 millió Ft-tal csökkentek. A csökkenés összegét két tényező befolyásolta, egyrészt a követelésekhez és kötelezettségekhez kapcsolódó árfolyamveszteség 1.268 millió Ft-tal csökkent, valamint a fizetendő kamatok 1.106 millió Ft-tal növekedtek a bázis évhez képest.

A beszámolási időszakban a **rendkívüli ráfordítások** értéke 4.831 millió Ft-tal csökkent. A csökkenés legnagyobb részét a rendkívüli bevételeknél már említett térítés nélkül átadott eszköz kivezetési értéke okozta. A tárgyévben ilyen nagy összegű térítés nélküli átadás nem volt.

3./ Eredmény

A Társaság 2007. évi tevékenységét 16.830 millió Ft-os negatív eredménnyel zárta.

VI. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása

1./ A Társaság eszközei

- Eszközök összetételének bemutatása:

megnevezés	2006. év		2007. év	
	millió Ft	mezo.%	millió Ft	mezo.%
befektetett eszközök	335.717	97,5	393.130	97,3
forgóeszközök	8.694	2,5	10.552	2,6
aktív időbeli elhatárolások	111	0,0	199	0,1
összesen	344.522	100,0	403.881	100,0

2./ A Társaság forrásai

- Források összetételének alakulása:

megnevezés	2006. év		2007. év	
	millió Ft	mezo.%	millió Ft	mezo.%
saját tőke	100.938	29,3	103.157	25,5
céltartalék	1.304	0,4	1.747	0,4
kötelezettségek	97.783	28,4	112.994	28,0
passzív időbeli elhatárolás	144.497	41,9	185.983	46,1
összesen	344.522	100,0	403.881	100,0

A

- Saját tőke és a kötelezettségek alakulása:

megnevezés	2006. év		2007. év	
	millió Ft	mezo.%	millió Ft	mezo.%
saját tőke	100.938	50,8	103.157	47,7
kötelezettségek	97.783	49,2	112.994	52,3
összesen	198.721	100,0	216.151	100,0

- Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása:

megnevezés	2006. év		2007. év	
	millió Ft	mezo.%	millió Ft	mezo.%
saját tőke	100.938	67,0	103.157	64,3
hosszú lejáratú kötelezettségek	49.787	33,0	57.393	35,7
összesen	150.725	100,0	160.550	100,0

3./ Mutatószámok

megnevezés	2006. év	2007. év
tőke ellátottsági mutató	29,3	25,5
kötelezettség aránya	28,4	28,0
likviditás I. (megmutatja, hogy az összes forgóeszköz hány százalékban fedezi a rövid lejáratú kötelezettséget)	18,1	19,0
likviditás II. (megmutatja, hogy a Társaság készlete és pénzeszköz állománya hány százalékban fedezi a rövid lejáratú kötelezettséget)	4,9	5,4
gyorsráta (a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettség arányáról tájékoztat)	0,005	0,005
hitel fedezettségi mutató (megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségek összegét)	13,2	13,6

4./ Likviditás, illetve fizetőképesség alakulásának értékelése

Társaságunknak a 2007. évi nyitó hitel- és kölcsönállománya együttesen 62.550 millió Ft, KAC kölcsönrel együtt 62.752 millió Ft volt.

A Tulajdonos által jóváhagyott 5.000 millió Ft-os hosszú lejáratú eseti hitelfelvételből a beszámolási időszak első hónapjában 3.000 millió Ft, majd április hónapban 2.000 millió Ft került lehívásra.

A pénzügyi egyensúly fenntartását a március elején 6.700 millió Ft-os, valamint május végén 3.300 millió Ft-os, a Fővárosi Közgyűlés által



rendelkezésre bocsátott beruházási támogatás, továbbá a helyi közforgalmi közlekedés normatív állami támogatásának májusban teljesített 11.925 millió Ft-os összegű és júniustól év végéig havonta folyósított 2.896 millió Ft-os összességében 32.198 millió Ft nagyságú közlekedési normatív támogatása segítette elő.

A személyszállítási bevételek év végi növekedése, a szállítói kötelezettségek egy részének 2008. évre való átstrukturálása, az év közben zajló Társasági átalakítások hatása, a BUBOR folyamatos enyhe csökkenése a tervezettnél kedvezőbb év végi adósságállomány kialakulását eredményezte.

A beszámolási időszak alatt három hitelszerződés tőketörlesztésének átstrukturálására került sor. Egy középlejáratú hitelszerződésünk lejáratát módosult, továbbá egy hitelező bankunknál fennálló hitelszerződések közül négy összevonása és lejáratának módosítása (további 2 éves opciós lehetőséggel) a kamatkondíciók csökkenésével valósult meg. Az év folyamán a lejáratú folyószámlahitel szerződéseket a finanszírozó hitelintézetekkel további 1 évre meghosszabbítottuk.

2007. december 31-én a Társaság hitelállománya 67.121 millió Ft, a KAC kölcsönrel együtt 67.186 millió Ft.

A BKV Zrt. 2007. évi tőke-, lízing- és kamatfizetési kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett. A KAC kölcsön esedékes törlesztései teljesítésre kerültek.

A BKV Zrt. hitelszerződéseiben pari passu és negative pledge kötelezettségeket vállalta. Hitelszerződéseink egy kivételével nem tartalmaznak biztosítékot, egy hosszú lejáratú hitelünk biztosítékául a Magyar Állam vállalt készfizető kezességet.

A

VII./ A társaság működésével, gazdálkodásával összefüggő egyéb adatok, információk

1./ Létszám és bérgazdálkodás

a. Létszám alakulása

2007. év végére a Társaság záró létszáma 12.516 fő volt, amely 1.082 fővel kevesebb, mint az év eleji nyitó létszám.

A létszám alakulása (fő):

állománycsoport	Átlagos állományi			Időponti	
	2006. év	2007. év	index %	nyitó	záró
szellemi	2.551	2.416	94,7	2.555	2.242
fizikai	10.266	10.007	97,5	10.303	9.611
teljes munkaidős	12.817	12.423	96,9	12.858	11.853
nem teljes munkaidős	541	480	88,7	249	215
szakmunkástanuló	167	183	109,6	189	230
nyugdíjas	297	246	82,8	302	218
mindösszesen	13.822	13.332	96,5	13.598	12.516

b. Bérgazdálkodás

Társaságunk 2007. évi bérköltségének állománycsoportonkénti alakulása:

állománycsoport	2006. év	2007. év	index %
szellemi	8.996	9.560	106,3
fizikai	23.899	25.373	106,2
teljes munkaidős	32.895	34.933	106,2
egyéb	1.594	1.878	117,8
időbeli elhatárolás állomány változása	23	-129	-
mindösszesen	34.512	36.682	106,3

2./ Egyéb címen folyósított összegek

- a Társaság igazgatósági tagjai részére kifizetett tiszteletdíj 32
- a Társaság FB tagjai részére kifizetett tiszteletdíj 17

3./ A Társasági adó megállapításánál adóalapot növelő, csökkentő tételek

A Társasági adó megállapításánál figyelembe vehető

- adóalapot növelő tételek összege 16.206
- adóalapot csökkentő tételek 28.805

Az adóalapot módosító tételek részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

Q

4./ Előző éveket érintő helyesbítések részletezése

Társaságunk 2007. évben az előző éveket érintően jelentős összegű helyesbítést végzett, melynek eredményre gyakorolt hatása -222 millió Ft. A három oszlopos beszámoló készítésének oka a saját tőkét érintő előző éveket érintő helyesbítések, melynek összege 9.270 millió Ft. A Társaság 2005. és 2006. évben kapott önkormányzati fejlesztési támogatást nem a tőketartalékban számolta el, hanem a rendkívüli bevételek között, melyet a halasztott bevételekre átvezetett. A támogatással kapcsolatos beruházás aktiválása nem történt meg, ezért a halasztott bevételből visszavezetés nem történt. Az összeg a halasztott bevételből átkönyvelésre került a tőketartalék javára.

Az önrevízió eredmény részletezése:

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9,0
ebből: Budapest kártya bevétel	6,4
tárgyi eszköz bérleti és kölcsönzési díja	1,9
egyéb tevékenység bevétele	0,7
Egyéb bevétel	1,4
Anyagköltség (energia)	44,9
Igénybevett szolgáltatások értéke	91,3
ebből: tárgyi eszközök javítási költsége	85,4
bérleti díj	6,2
szakértői díj	1,5
frekvencia használati díj	-2,0
egyéb	0,2
Egyéb szolgáltatások értéke	1,1
Személyi jellegű ráfordítások	36,0
ebből: személyi jellegű egyéb kifizetések	0,4
bérjárulékok	35,6
Értékcsökkenési leírás	6,9
Egyéb ráfordítás	50,8
ebből: értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	22,8
selejtezett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	5,7
innovációs járulék	20,8
játékadó	2,5
környezetterhelési díj	-1,7
egyéb	0,7
Rendkívüli bevétel	4,6
ebből: DBR beruházási ráfordítás módosítása	
miatt halasztott bevétel visszavezetés	4,6
Rendkívüli ráfordítás (térítés nélkül nyújtott szolg.)	6,0

J

5./ CASH-FLOW

A Társaság 2007. évi működési cash flow-ja -12.319 millió Ft, mely 14.440 millió Ft-tal kedvezőtlenebb a bázis időszakhoz képest. A kedvezőtlen változás fő oka, hogy előző években hibásan halasztott bevételként elszámolt támogatás önrevízióként átkönyvelésre került a tőketartalékba, melynek összege 9.270 millió Ft volt. Az önrevíziót kiszűrésével a működési cash-flow -3.049 millió Ft, így a működési cash-flow változás a 14.440 millió Ft-tal szemben 5.170 millió Ft-tal romlott. A befektetési tevékenységből és a pénzügyi műveletekből származó cash együttesen 12.568 millió Ft, a bázishoz viszonyítva 14.075 millió Ft-tal kedvezőbb. A pénzeszközök változása +87 millió Ft.

A bázis és a beszámolási időszakra vonatkozó cash-flow kimutatást a 7. sz. melléklet tartalmazza.

6./ Gazdálkodással összefüggő egyéb információk

• Bankgarancia szerződések

⇒ Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt: Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium	129
⇒ Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt: Oktatási Minisztérium	9
⇒ Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium	215
⇒ OTP Nyrt: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium	360
⇒ OTP Bank Nyrt: DEBIS IT Services Unisoftware Kft	1.021
⇒ BB Bank Nyrt: Környezetvédelmi Minisztérium	162

• Leányvállalatoktól keletkezett bevételek:

⇒ Értékesítés nettó árbevétele	55
⇒ Egyéb bevétel	9
Összes bevétel	64

• Veszélyes hulladék állományváltozása

2007. év nyitó	26.887 kg
2007. évben keletkezett	1.226.324 kg
2007. évben elszállított	1.215.859 kg
2007. év záró	37.352 kg

Q

• **Környezetvédelmi költségek és kiadások:**

jogcím	2006. évi költség	2006. évi beruházás	2007. évi költség	2007. évi beruházás
<i>Levegőtisztaság védelem</i>	25	808	29	32
<i>Zaj és rezgésvédelem</i>	2	0	1	0
<i>Víz tisztaság védelem</i>	26	49	95	19
<i>Veszélyes hulladék</i>	19	53	14	4
<i>Talajtisztaság védelem</i>	25	21	40	2
<i>KIR</i>	1	0	0	0
Összesen	98	931	179	57

• **Peres ügyek:**

⇒ Társaságunknak 11 olyan kártérítési igénnyel kapcsolatos peres ügye van folyamatban, ami várhatóan pervesztés miatt jelentősebb fizetési kötelezettséggel jár. Ezen ügyek kapcsán várható kártérítési kötelezettség kb. 111,8 millió Ft, amelyre céltartalékot képeztünk.

⇒ Az Ikarus Trade Kft. és az Ikarusbus Kft. alperesek ellen az IK 412 autóbuszok tüzesetei miatt kártérítési per indult. A pertárgy érték 300 millió Ft. A perben várható pernyertesség kb. 70-80 millió Ft. Az eljárás az alperes megszűnése miatt félbeszakadt.

⇒ A Peron Grill Kft. keresetet nyújtott be a BKV Zrt. ellen. A keresetben annak megállapítását kérte, hogy BKV Zrt. mint bérbeadó részéről érvénytelen volt a bérlemény felmondása. A Pesti Központi kerületi Bíróság 2007. szeptember 5-én hirdetett első fokon hozott ítéletét, amellyel a felperes keresetét teljes egészében elutasította.

⇒ A J.P. Mali Kerékpárgyártó és Forgalmazó Kft. 2005. évben a BKV Zrt. ellen keresetet nyújtott be 16 millió Ft és járulékai megfizetése iránt. Az eljárás során viszont-kereset került benyújtásra, melynek összege 2 millió Ft volt. Az ügyben az eddig rendelkezésre álló iratok alapján az állapítható meg, hogy a J.P. Mali Kft. nem tud a BKV Zrt-vel szemben kártérítési igényt érvényesíteni.

⇒ A Közbeszerzési Döntőbizottság 5 millió Ft bírsággal sújtotta a társaságot, egy munkaruha beszerzéssel kapcsolatos ügyben. A Társaság a határozat felülvizsgálata iránt keresetet nyújtott be, így a bírság mérséklése várható. A bírsággal kapcsolatban céltartalékot képeztünk.

J

7./ Mérleg fordulónapja után bekövetkezett események

Társaságunk az IQSYS Zrt. jogelődjével (T-Systems) kötött SAP üzemeltetési szerződést 2008. január 10-én felmondta, ennek záró határideje 2008. július 31. Szakértői vélemények szerint Társaságunknak a szerződés felmondása kapcsán maximálisan 1,5 milliárd Ft fizetési kötelezettsége léphet fel. Ügyvédi vélemény alapján 2008. július 31-ig új szolgáltatóval szerződést nem lehet kötni, de menedzsmenti döntés alapján új közbeszerzési eljárás indítható. A közbeszerzési eljárás lebonyolítási idejét figyelembe véve, legalább három hónapig nem lesz új szolgáltató a BKV Zrt-nél. Jelenleg tárgyalás folyik az átmeneti időszak kezeléséről. Várhatóan külső szolgáltatóval akkor kerül sor szerződéskötésre, ha az ellenszolgáltatás értéke éves szinten legalább 500-700 millió Ft-tal kisebb lesz, mint a jelenlegi.

8./ Üzletrészek

A./ Kapcsolt vállalkozások:

a./ Leányvállalatok

- **BKV Gépjárműjavító és Szolgáltató Kft. „végelszámolás alatt”**
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbejegyzés száma: 01-09-567074
jegyzett tőke: 140 millió Ft,
birtokolt részesedési aránya: 99,9 %

- **BKV Vasúti Járműjavító és Szolgáltató Kft.**
székhelyek: 1106 Bp., Fehér út 1/b.
cégbejegyzés száma: 01-09-662345
jegyzett tőke: 1.263,91 millió Ft,
birtokolt részesedési aránya: 100 %

- **BKV Mozgólépcső Javító és Szolgáltató Kft.**
székhelye: 1103 Kőér u. 2/b.
cégbejegyzés száma: 01-09-668916
jegyzett tőke: 104,8 millió Ft
birtokolt részesedési aránya: 100 %

- **BKV Reklám Szolgáltató Kft.**
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbejegyzés száma: 01-09-886420
jegyzett tőke: 3 millió Ft,
birtokolt részesedési aránya: 100 %

J

- *BKV Ingatlan Kereskedelmi és Ingatlanhasznosítási Kft.*
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbjegyzés száma: 01-09-886417
jegyzett tőke: 3 millió Ft,
birtokolt részesedési aránya: 100 %
- *BKV Vagyonőr Szolgáltató Kft.*
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbjegyzés száma: 01-09-886424
jegyzett tőke: 3 millió Ft,
birtokolt részesedési aránya: 100 %
- *BKV Közbeszerzés Szolgáltató Kft.*
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbjegyzés száma: 01-09-887753
jegyzett tőke: 0,5 millió Ft,
birtokolt részesedési aránya: 100 %

b./ Társult vállalkozás

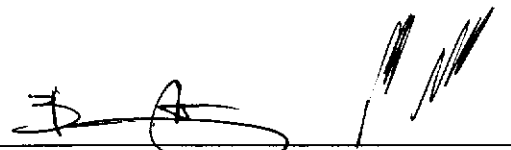
- *Peron Reklám Kft.*
székhelye: 1139 Bp., Fáy u. 20.
cégbjegyzés száma: 01-09062114
saját tőke: 26,073 millió Ft,
jegyzett tőke: 6,360 millió Ft
birtokolt részesedés aránya: 25,2 %
mérleg szerinti eredmény: 12,291 millió Ft

B./ Egyéb tartós részesedés:

- *Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.*
székhelye: 1143 Bp., Gizella út 51-57.
cégbjegyzés száma: 01-09-567072
birtokolt részesedés aránya: 1 %

Budapest, 2008. április 25.

A



a vállalkozás képviselői
**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Mellékletek

- | | |
|-------------------------|---|
| <i>1. sz. melléklet</i> | <i>Immateriális javak állományváltozása</i> |
| <i>2. sz. melléklet</i> | <i>Tárgyi eszközök állományváltozása</i> |
| <i>3. sz. melléklet</i> | <i>Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése</i> |
| <i>4. sz. melléklet</i> | <i>Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése</i> |
| <i>5. sz. melléklet</i> | <i>Bevételek részletezése</i> |
| <i>6. sz. melléklet</i> | <i>Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek</i> |
| <i>7. sz. melléklet</i> | <i>Cash-flow</i> |

A

Immateriális javak állományváltozása

millió Ft-ban

Megnevezés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Immateri- ális javak összesen
Tárgy évi nyitó bruttó érték	432	158	590
Bruttó érték növekedése			
aktiválás	1	35	36
Összes növekedés	1	35	36
Bruttó érték csökkenése			
selejtezés	1	0	1
Összes csökkenés	1	0	1
Záró bruttó érték	432	193	625
Nyitó értékcsökkenés	355	25	380
Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	21	35	56
Évközi csökkenések			
selejtezés	1	0	1
Összes csökkenés	1	0	1
Záró értékcsökkenés	375	60	435
Záró nettó érték	57	133	190



Tárgyi eszközök állományváltozása

millió Ft-ban

Megnevezés	ingatlanok	műszaki berend., gépek, járművek	egyéb berend., felszer., járművek	Tárgyi eszközök összesen
Tárgyévi nyitó bruttó érték	177 042	181 336	10 504	368 882
Bruttó érték növekedés				
aktiválás	10 666	20 510	690	31 866
leltártöbblet	1	0	1	2
értéknövelő felújítás	201	5 216	40	5 457
tértésmentes átvétel	6	0	0	6
főkönyvi szám változása	133	-59	-74	0
Tárgyévi növekedés	11 007	25 667	657	37 331
Önrevíziós aktiválás	101	304	8	413
Összes növekedés	11 108	25 971	665	37 744
Bruttó érték csökkenése				
selejtezés	887	628	421	1 936
értékesítés	115	817	41	973
leltárhány	26	6	30	62
káresemény	3	4	1	8
átminősítés	0	1 023	0	1 023
egyéb kivezetés	13	0	0	13
Tárgyévi csökkenés	1 044	2 478	493	4 015
Önrevíziós kivezetések	40	22	0	62
Összes csökkenés	1 084	2 500	493	4 077
Záró bruttó érték	187 066	204 807	10 676	402 549
Nyitó értékcsökkenés	35 650	63 062	6 329	105 041
Tárgyévi értékcsökkenés	4 044	9 810	955	14 809
Önrevízió	2	2	3	7
Évközi csökkenések				
selejtezés	550	444	419	1 413
értékesítés	8	798	32	838
leltárhány	14	4	29	47
káresemény	1	1	1	3
átminősítés	0	1 006	0	1 006
Tárgyévi csökkenés	573	2 253	481	3 307
Önrevíziós kivezetések	17	16	0	33
Összes csökkenés	590	2 269	481	3 340
Záró értékcsökkenés	39 106	70 605	6 806	116 517
Záró nettó érték	147 960	134 202	3 870	286 032

J

Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása

millió Ft-ban			
jogcím	2006. év	2007. év	Változás
menetdíjbevétel (pótdíj)	1	72	71
költségtérítés (apák munkaidő kedvezménye)	1	1	0
kártérítések	0	6	6
kamat	0	1	1
kamat (kapcsolt vállalkozástól kapott)	28	0	-28
pénzügyileg még nem rendezett támogatás	17	19	2
Bevételek összesen	47	99	52
energiaköltség	26	44	18
közlekedési költség	14	0	-14
újság előfizetés	5	4	-1
szakmai rendezvények	4	0	-4
bérleti és használati díj	2	3	1
telefonköltség	4	4	0
vagyonőrzés	1	0	-1
szakképzési hozzájárulás	0	2	2
menetdíj bevételrész	0	42	42
sajtó, marketing	0	1	1
behajtási engedély	6	0	-6
egyéb	1	0	-1
Költségek, ráfordítások összesen	63	100	37
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	110	199	89

A

Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása

	millió Ft-ban		
	2006. év	2007. év	Változás
menetdíjbevételek	5 158	5 394	236
árkiegészítés	332	204	-128
BKSZ költségtérítés	3	4	1
ingatlanértékesítés	15	0	-15
Bevételek összesen	5 508	5 602	94
személyi jellegű kifizetések	334	165	-169
korengedményes nyugdíjazás	15	120	105
pénzügyi kamat	434	472	38
késedelmi kamat	1	0	-1
szakértői és tiszteletdíjak	14	15	1
energiaköltség	6	4	-2
menetdíj bevételrész	9	0	-9
illeték	0	9	9
ÁFT megváltás	20	14	-6
egyéb	3	4	1
Költségek, ráfordítások összesen	836	803	-33
térítésmentesen kapott eszközök könyvszerinti értéke	8 253	7 962	-291
fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő KAC támogatás	1 323	1 250	-73
4-es metró beruházásához kapott Fővárosi Önkormányzati támogatás	11 684	11 381	-303
4-es metróhoz kapcsolódó egyéb beruházási támogatás a Fővárosi Önkormányzattól	1 634	3 381	1 747
4-es metró beruházásához kapott MÁK és Fővárosi Önkormányzati támogatás	33 953	70 385	36 432
Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	75 796	79 926	4 130
KIOP támogatás	219	382	163
központi alapból kapott támogatás	12	11	-1
fejlesztési célú hitelátvállalás (állam részéről)	5 142	4 767	-375
egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	137	133	-4
Halasztott bevételek összesen	138 153	179 578	41 425
Passzív időbeli elhatárolások összesen	144 497	185 983	41 486

Bevételek részletezése

millió Ft-ban

Megnevezés	2006. év	2007. év	változás
Menetdíjbevétel	42 697	45 541	2 844
Fogyasztói árkiegészítés	17 936	17 135	-801
Agglomerációs önkormányzati támogatás	429	461	32
Egyéb személyszállítási bevétel	708	1 327	619
Személyszállítás összesen	61 770	64 464	2 694
Eseti fuvarozás bevétele	3	8	5
Szállítási tevékenység összes bevétele	61 773	64 472	2 699
Ipari tevékenység bevétele	12	8	-4
Építőipari tevékenység bevétele	8	6	-2
Értékesített készlet bevétele	125	93	-32
Közvetített szolgáltatás bevétele	366	302	-64
Bérleti díjak bevétele	1 478	1 647	169
Szociális létesítmények bevétele	113	119	6
Egyéb	37	165	128
Egyéb tevékenység bevétele összesen	1 628	1 931	303
Export értékesítés nettó árbevétele	1	0	-1
Értékesítés nettó árbevétele	63 913	66 812	2 899
Értékesített eszközök bevétele	856	468	-388
Kártérítések	210	337	127
Késedelmi kamat, kötbér	14	388	374
Céltartalékképzés felhasználása	72	900	828
Normatív támogatás	32 140	32 785	645
Kapott engedmény	322	148	-174
Egyéb	237	125	-112
Egyéb bevételek összesen	33 851	35 151	1 300
Üzemi tevékenység bevétele	97 764	101 963	4 199
Kapott kamat	57	7	-50
Kapott osztalék (egyéb rész.viszony)	7	2	-5
Kapcsolt vállalk.-tól kapott osztalék, rész.	27	19	-8
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	1 873	550	-1 323
Egyéb pénzügyi bevétel	1	1	0
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	1 965	579	-1 386
Térítésmentes eszközátvétel	313	316	3
Föv. Önk. nem fejl.célra kapott pénzeszköz	15	8	-7
Elhatárolt támogatás feloldása	7 227	3 557	-3 670
EU támogatás EQVAL (humán erőforrás)	1	20	19
Egyéb váll.-tól kapott nem fejlesztési tám.	2	0	-2
Rendkívüli bevételek összesen	7 558	3 901	-3 657
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	107 287	106 443	-844

Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek részletezése

	<i>módosítás jogcíme</i>	<i>millió Ft-ban</i>
Adózás előtti eredményt növelő tételek		
01.	<i>A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékok növelő összeg (Tao. tv. 8. § (1) a).</i>	1 343
02.	<i>A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték, ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el (Tao. tv. 8. § (1) b).</i>	15 640
03.	<i>Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és a Tb. Törvények szerinti kapcsolódó jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével (Tao. tv. 8. § (1) e).</i>	58
04.	<i>Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege, valamint az adóévet megelőző adóévben a 7. § (1) bekezdésének ny) pontja alapján csökkentő tételként számításba vett összeg (Tao. tv. 8. § (1) gy).</i>	32
05.	<i>A behajthatatlannak nem minősülő adóévben elengedett követelés</i>	11
06.	<i>Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az átvető által meg nem térített általános forgalmi adó, valamint az adózó által átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, meghatározott kivételekkel (Tao. tv. 8. § (1) n); 8. § (4).</i>	300
07.	<i>Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg</i>	1
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:		17 385
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
01.	<i>Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg 7. § (1) bek. b.).</i>	900
02.	<i>Écs.leírás (1.2.sz.mell.szerinti) összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést költségként, ráfordításként számolta el.</i>	27 823
03.	<i>A kapott bevételként elszámolt osztalék és részesedés (figyelemmel a 4.§.(11) bekezdésben foglaltakra.</i>	19
04.	<i>Szakképző iskolai tanuló után tanulónként az érvényes minimálbér 20 %-a, ha az adózó a gyakorlati képzést tanulószervezés alapján végzi és 12 %-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján (7. § (1) bek. i).</i>	31
05.	<i>Sikeres szakmai vizsgája után folyamatosan tovább foglalkoztatott szakképző iskolai tanuló, továbbá korábban munkanélküli foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett TB járulék, a járulék kg-kénti elszámolásán túl amennyiben megfelel az egyéb feltételeknek is(7. § (1) bek. j).</i>	6
06.	<i>A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen átvett pénzeszköz, a térítés nélkül átvett eszköz, az átvállalt tartozás, az eredeti jogosult által elengedett kötelezettség miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg figyelemmel a (8) bekezdésben foglaltakra.</i>	4
07.	<i>A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, továbbá a követelés bekerülési értékéből a számviteli törvény alapján behajthatatlanná vált rész és a követelésekor, átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor követelés könyv szerinti értékét meghaladóan elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés.</i>	22
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:		28 805

J

Cash flow kimutatás

millió Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2006. év	2007. év
1.	Adózás előtti eredmény (osztalék nélkül)	-11 056	-16 851
2.	Elszámolt amortizáció	13 296	14 873
3.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	5 173	607
4.	Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása	0	0
5.	Egyéb értékvesztés és visszairás	68	32
6.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	789	443
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-724	-309
8.	Szállítói és váltó kötelezettség változása	-296	2 844
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	725	-309
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-7 713	-11 700
11.	Vevő és váltó követelés változása	234	-369
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	1 618	-1 492
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása	7	-88
I.	Működési cash flow	2 121	-12 319
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-73 369	-64 860
15.	Befektetett pénzügyi eszközök állományának változása	-7	-9
16.	Befektetett eszközök eladása	855	468
17.	Kapott osztalék	33	21
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-72 488	-64 380
18.	Banki hitelfelvétel	6 524	17 524
19.	Egyéb hitel és kölcsönfelvétel	0	0
20.	Pénzügyi lízing felvétel	3 408	780
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	64 818	72 457
22.	Részesedéshez pótbefizetés	0	0
23.	Pénzügyi lízing törlesztés	-448	-723
24.	Hiteltörlesztés,-visszafizetés	-3 321	-13 090
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	70 981	76 948
IV.a.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (önrevízió nélkül)	614	249
	<i>Előző évek eredményeinek helyesbítése</i>	<i>-674</i>	<i>-222</i>
IV.b.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA ténylegesen	-60	27

Megjegyzés: A beszámolási évben a pénzeszközök változása elsődlegesen az előző évek helyesbítése nélkül (IV.a. tétel), majd az előző évek helyesbítésével együtt (IV.b.) került kimutatásra.