

**BKV Zrt.**

*Éves beszámoló  
és  
független könyvvizsgálói jelentés*

2009. december 31.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosa részére

1. Megbízást kaptunk a Budapesti Közlekedési Zrt. mellékelt 2009. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatára, amely éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 510.322 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 23.525 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.

### *A vezetőség felelőssége a pénzügyi kimutatásokért*

2. Az éves beszámolóban 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 vélemény nyilvánítás visszautasításának alapja*


3. Ahogy az a kiegészítő melléklet 23-24. oldalán bemutatásra került, jelentésünk dátumáig a Társaságnál több belső vizsgálat, illetve rendőrségi nyomozás van folyamatban, illetve a Társaság a jövőben is további vizsgálatokat tervez lefolytatni. A vizsgálatok nyomán már jelentésünk dátumáig is több jelentős visszaélés gyanúja került azonosításra, és nagyfokú bizonytalanság áll fenn a tekintetben is, hogy a vizsgálatok további olyan megállapításokkal zárulhatnak, melyeknek jelentős hatása lehet az éves beszámolóra. A feltételezett visszaélések a Társaság több, jelentős szerződését és elszámolását érintik, elsősorban az igénybe vett szolgáltatások, a személyi jellegű ráfordítások és a tárgyi eszközök területén. A folyamatban lévő vizsgálatok eredményeként szükséges lehet a Társaság bizonyos eszközei esetén értékvesztést vagy terven felüli értékcsökkenést elszámolni, további kötelezettségeket kimutatni, illetve az eredményt és saját tőkét csökkentő tételeket elszámolni. Ennek megfelelően ezen vizsgálatok eredménye jelentősen befolyásolhatja a Társaság éves beszámolóját, illetve a Társaság pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetének megítélését. A fenti vizsgálatok kimenetelének hatásait jelentésünk kiadásakor nem lehet megbízhatóan megbecsülni, ezért a fenti területekkel kapcsolatos elszámolások helyességéről és teljességéről nem tudunk megbizonyosodni.

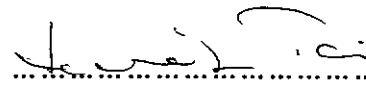
4. A kiegészítő melléklet VI./4. pontjában, ami a BKV Zrt. likviditási helyzetét tárgyalja, bemutatásra került, hogy 2009. december 31-én a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei értéke jelentősen meghaladja a forgóeszközök értékét, valamint a Társaság saját tőkéje nem éri el a jegyzett tőke értékét. A Társaság jövőbeni finanszírozhatósága a tulajdonos Fővárosi Önkormányzat és a Magyar Állam támogatásától függ. Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére alapozva készült, és nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére vonatkozó átértékelésével kapcsolatban.

*Záradék megadásának elutasítása (véleménynyilvánítás visszautasítása)*

5. A 3. bekezdésben tárgyalt tényezők jelentőségére való tekintettel nem tudunk véleményt mondani a Budapesti Közlekedési Zrt. 2009. december 31-i éves beszámolójáról.
6. A tulajdonos elé terjesztett éves beszámolóról 2010. május 19-i dátummal könyvvizsgálói jelentést adtunk ki, és a fordulónap utáni események hatásait csak ezen időpontig vizsgáltuk meg. Az éves beszámolót a tulajdonos 2010. június 30-án jóváhagyta.

Budapest, 2010. június 30.

  
.....  
Gion Gábor  
Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.  
000083

  
.....  
Horváth Tamás  
kamarai tag könyvvizsgáló  
003449

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

statisztikai számjel

0 1 - 10 - 043037


cégjegyzék száma

**BUDAPESTI KÖZLEKEDÉSI  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2009.**

**Éves beszámoló**

Budapest, 2010. május 19.

  
a vállalkozás képviselője



**Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság**  
**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2008. év	2009. év
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>448 117</b>	<b>498 309</b>
<b>I.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>416</b>	<b>967</b>
1.	Vagyoni értékű jogok	334	875
2.	Szellemi termékek	82	92
<b>II.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>446 567</b>	<b>496 230</b>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	147 978	148 610
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	131 373	129 117
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 460	3 256
4.	Beruházások, felújítások	119 965	171 410
5.	Beruházásokra adott előlegek	43 791	43 837
<b>III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>1 134</b>	<b>1 112</b>
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	868	864
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	247	229
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>9 243</b>	<b>11 859</b>
<b>I.</b>	<b>Készletek</b>	<b>2 872</b>	<b>3 073</b>
1.	Anyagok	2 789	2 990
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	16	9
3.	Áruk	67	74
<b>II.</b>	<b>Követelések</b>	<b>6 100</b>	<b>8 433</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 374	3 061
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	223	189
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	3
4.	Egyéb követelések	4 502	5 180
<b>III.</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>	<b>271</b>	<b>353</b>
1.	Pénztár	80	78
2.	Bankbetétek	191	275
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>249</b>	<b>154</b>
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	119	45
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	130	109
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>457 609</b>	<b>510 322</b>

Budapest, 2010. május 19.



a vállalkozás képviselője



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

statistikai számjel

01-10-043037

cégjegyzék száma

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2008. év	2009. év
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>116 252</b>	<b>103 574</b>
<b>I.</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	127 000	127 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéke	0	0
<b>II.</b>	<b>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>	0	0
<b>III.</b>	<b>Tőketartalék</b>	127 330	138 193
<b>IV.</b>	<b>Eredménytartalék</b>	-132 352	-138 094
<b>V.</b>	<b>Lekötött tartalék</b>	16	0
<b>VI.</b>	<b>Értékelési tartalék</b>	0	0
<b>VII.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-5 742</b>	<b>-23 525</b>
<b>E.</b>	<b>Céltartalék</b>	<b>2 252</b>	<b>2 332</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 252	2 332
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>104 176</b>	<b>124 501</b>
<b>I.</b>	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>50 138</b>	<b>44 837</b>
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	45 190	40 690
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	4 948	4 147
<b>III.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>54 038</b>	<b>79 664</b>
1.	Rövid lejáratú hitelek	15 704	32 839
2.	Vevőktől kapott előlegek	130	0
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	28 134	36 123
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 249	1 465
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	369	495
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 452	8 742
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>234 929</b>	<b>279 915</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 311	10 501
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	681	814
3.	Halasztott bevételek	226 937	268 600
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>457 609</b>	<b>510 322</b>

Budapest, 2010. május 19.



a vállalkozás képviselője



## Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2008. év	2009. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	72 137	71 686
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>72 137</b>	<b>71 686</b>
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-8	-7
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 042	3 911
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>3 034</b>	<b>3 904</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>47 219</b>	<b>38 266</b>
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
5.	Anyagköltség	28 477	29 155
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	14 716	16 434
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	986	1 223
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	78	121
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 459	5 140
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>48 716</b>	<b>52 073</b>
10.	Béreköltség	37 521	40 043
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 860	5 931
12.	Bérbírlékok	13 781	14 709
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>57 162</b>	<b>60 683</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>15 026</b>	<b>15 465</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 564</b>	<b>2 316</b>
	ebből: értékvesztés	50	118
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-78</b>	<b>-16 681</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	8	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6	6
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 342	858
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>1 356</b>	<b>864</b>
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 681	7 428
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	4
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	33	13
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>6 714</b>	<b>7 445</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-5 358</b>	<b>-6 581</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>	<b>-5 436</b>	<b>-23 262</b>
X.	Rendkívüli bevételek	241	12
XI.	Rendkívüli ráfordítások	547	275
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>-306</b>	<b>-263</b>
	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-5 742</b>	<b>-23 525</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-5 742</b>	<b>-23 525</b>
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-5 742</b>	<b>-23 525</b>

Budapest, 2010. május 19.



a vállalkozás képviselője



**Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**

**ÉVES BESZÁMOLÓ**

**kiegészítő melléklete**

**2009. év**

**Budapest, 2010. május 19.**

2



## **I. 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 személy:**

Neve: Dr. Kocsis István

Lakcíme: 2016 Leányfalu, Móricz Zsigmond út 163/c

**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-különbözet 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 eszköznél 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 értéknövelő 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 %
infrastrukturális eszközök	2-3,3 %
tömegközlekedési járművek	2,5-8,3 %
személygépkocsi	10 %
gépek, berendezések, felszerelések	4-6,7 %
számítástechnikai eszközök	25 %

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,

Q

⇒ 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.

### **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 132,5 %-kal növekedett, melynek jelentős része 783 millió Ft a Microsoft termékek licenyszerződése alapján beszerzett szoftverek értéke. Az immateriális javak állományváltozását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

###### **2./ Tárgyi eszközök (beruházások és beruházásra adott előlegek nélkül)**

Társaságunk vagyonában a tárgyi eszközök értéke 280.983 millió Ft, amely az eszközérték 55,1 %-a. A bázishoz viszonyítva ez az arány 6,7 százalékponttal csökkent.

A tárgyevi állományváltozások a nyitó értékhez viszonyítva együttesen 1.828 millió Ft-tal csökkentették a használatba vett tárgyi eszközök értékét.

*J*

**Állományváltozás levezetése**

<b>2009. január 1-i nyitó nettó érték</b>	<b>282.811</b>
tárgyévi bruttó érték növekedése	13.915
tárgyévi bruttó érték csökkenése	2.271
tárgyévi értékcsökkenési leírás	15.178
tárgyévi értékcsökkenés kivezetés	1.706
<b>2009. december 31-i záró nettó érték</b>	<b>280.983</b>

**2009. évi jelentősebb aktiválások:**

Villamos jármű felújítások	3.180
Villamos pályafelújítás	1.879
Térítésmentes beruházás során kapott infra eszközök	944
Metró, MFAV jármű felújítása	877
Autóbusz beszerzés	868
HÉV jármű felújítás	760
Autóbusz jármű felújítás	754
2-es villamos vonalán pályafelújítás	732
Mozgólépcső felújítás	719

Az értékcsökkenési leíráson kívül állomány csökkenést okozott az értékesítés 317 millió Ft értékben - melyből 210 millió Ft a belszolgálati járművek értékesítése volt - és a selejtezések 183 millió Ft értékben.

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

**3./ Beruházások (beruházási előleg nélkül)**

Társaságunk 2009. évi beruházási ráfordítása 65.319 millió Ft, mely 8.896 millió Ft-tal több, mint a bázis időszak ráfordítása.

**2009. év kiemelt jelentőségű beruházásai:**

4-es metróvonal beruházás	50.892
Villamos jármű felújítások	3.156
Villamos pálya felújítása	2.089
Metró jármű fogadási feltételeinek kialakítása	960
Térítésmentes beruházásként kapott HÉV infra eszközök	944

*J*

Metró, MFAV jármű felújítása	895
Autóbusz beszerzés	869
Autóbusz jármű felújítás	770
Mozgólépcső felújítás	719
HÉV jármű felújítás	570

**Beruházás állományának alakulása:**

<b>2009. január 1-i nyitó állomány</b>	<b>119.965</b>
beruházási ráfordítások	57.991
értéknövelő felújítások ráfordításai	7.328
<b>Összes növekedés</b>	<b>65.319</b>
beruházások aktiválása	6.376
értéknövelő felújítások aktiválása	7.455
egyéb csökkenés	43
<b>Összes csökkenés</b>	<b>13.874</b>
<b>2009. december 31-i záró állomány</b>	<b>171.410</b>

A záró befejezetlen beruházás állományából a 4-es metró építése 168.521 millió Ft-ot tesz ki.

**Beruházási ráfordítások (műszaki teljesítés) forrásonkénti megoszlása:**

• saját forrás	2.878
• önkormányzati támogatás	10.603
• állami támogatás 4-es metróhoz	47.083
• önkormányzati támogatás 4-es metróhoz	3.811
• térítésmentesen kapott	944

**Összesen** **65.319**

Térítésmentesen kapott beruházásként vettük állományba az M0-ás autópálya építése során a Gödöllői HÉV vonalán, valamint a HÉV-MÁV vágánykapcsolat kialakítása során a Csepeli HÉV vonalán létrehozott eszközöket.

**4./ Beruházásra adott előlegek**

A Társaság beruházásra adott előleg záró állománya 43.837 millió Ft, amely az időszak nyitó állományától 46 millió Ft-tal magasabb. A növekedés jelentős részét a metró járművek beszerzéséhez adott előleg év végi árfolyam átértékelése okozta.



A záró állomány jelentősebb tételei:

• metró jármű beszerzés	29.213
ebből: 4-es metróhoz kapcsolódó	10.352
• 4-es metróvonal beruházás	10.500
• K-Ny-i metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciója	3.734

### 5./ Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 883 millió Ft, amely 4 millió Ft-tal alacsonyabb a tárgyidőszak nyitó állományánál.

#### Részesedések állományának változása

<b>2009. január 1-i állomány</b>	<b>887</b>
• Üzletrész értékvesztése (számviteli törvény előírása szerint)	-3,7
• Üzletrész kivezetése (BKV GJSZ Kft. végelszámolásának befejezése)	-0,0
• Üzletrész értékesítés (BKV Trade Kft.)	-0,1
• Üzletrész vásárlás (Hungrail Magyar Vasúti Egyesülés)	0,2
<b>2009. december 31-i állomány</b>	<b>883</b>
tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	864
egyéb tartós részesedés	19

#### Részesedések állományának alakulása:

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték
<b>Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban</b>			
• BKV VJSZ Kft.	1.263,9	100 %	750,6
• BKV Mozdólépcső Kft.	104,8	100 %	105,0
• Peron Reklám Kft.	1,6	25,2 %	0,1
• BKV Reklám Kft.	3,0	100 %	2,6
• BKV Ingatlan Kft.	3,0	100 %	2,5
• IT Pólus Kft. (volt Vagyonőr Kft.)	0,7	24 %	0,6
• BKV Közbeszerzés Kft.	0,5	100 %	0,0
• BKV Trade Kft.	4,9	98 %	2,8
<b>Egyéb részesedések</b>			
• Nokia Siemens Trafficom Kft.	5,0	1 %	18,5
• Hungrail Magyar Vasúti Egyesülés	0,2	5,9 %	0,2

*Q*



## **6./ Egyéb tartósan adott kölcsön**

Az egyéb tartósan adott kölcsön 18 millió Ft-tal csökkent. Törvényi előírásoknak megfelelően a rövid lejáratú követelés közé került átsorolásra a dolgozók részére folyósított kölcsön 2010. évi esedékes törlesztése, mely 110 millió Ft.

## **B./ Forgóeszközök**

### **1./ Készletek**

A Társaság 2009. december 31-i készletállománya 3.073 millió Ft volt, amely a nyitó készletértékhez viszonyítva 201 millió Ft-tal nőtt. Készleteken belül az anyagkészlet 87 millió Ft-tal, az úton lévő készlet 106 millió Ft-tal, a továbbszámlázott energia értéke 10 millió Ft-tal nőtt és a befejezetlen termelés 7 millió Ft-tal csökkent.

Az anyagkészlet növekedésének jelentős részét a metró járművek forgóváz fődarabjai képviselik. A metró forgóváz-alkatrészek (H keretek) a közösségi közbeszerzési eljárás lebonyolítása és a késői tulajdonosi jóváhagyás miatt a tervezetthez képest késve érkeztek. A komplett forgóvázak összeszerelése 2009. év végéig megtörtént, de a fődarabok járműbe szerelése a kapacitások korlátossága okán csak részben történt meg.

### **2./ Követelések bemutatása**

A követelések záró állománya egyenlegében 2.333 millió Ft-tal (38 %) növekedett. A növekedés az év végi következő évre vonatkozó bérletek értékesítésével van összefüggésben.

A követelések mérleg soronkénti alakulása a következő:

#### **a./ Vevőkkel szembeni követelések**

A vevőkkel szembeni követelés záró állománya 1.687 millió Ft-tal növekedett.

#### **2009. december 31-i vevőállomány megoszlása:**

összes követelésállomány	3.172
ebből: el nem fogadott követelés	7
elszámolt értékvesztés	104
<b>mérleg szerinti vevőállomány</b>	<b>3.061</b>
ebből: mérlegkészítés napjáig befolyt	2.576

#### **b./ Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések**

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 34 millió Ft-tal alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya.

A

A követelés részletezése:

jogcím	2008. év	2009. év
vevőszámla	2	55
adott előleg	215	120
tagi kölcsön	6	6
egyéb követelés	0	8
<b>Összesen</b>	<b>223</b>	<b>189</b>

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

d./ Az **egyéb követelések** záró állománya 5.180 millió Ft, amely a nyitó értékhez viszonyítva 678 millió Ft-tal növekedett.

Követelések jelentősebb tételei:

jogcím	2008. év	2009. év
árkiegészítési igény	437	368
visszaigényelhető ÁFA	2.969	3.654
menetjeggyel kapcsolatos követelés	628	653
szolgáltatásra adott előleg	36	11

A Társaság követeléseire 2009. évben 75 millió Ft értékvesztést számolt el, melynek részletezése:

- vevői követelésre 57
- kilépett és jelenlegi munkavállalók tartozásaira 18

Az értékvesztés állományváltozása:

<b>2009. január 1-i nyitó állomány</b>	<b>184</b>
értékvesztés megszüntetése (követelés kiegyenlítése miatt)	57
tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	75
<b>2009. december 31-i záró állomány</b>	<b>202</b>

### **3./ Pénzeszközök**

A Társaság pénzkészletének záró állománya 353 millió Ft, amely 82 millió Ft-tal magasabb a nyitó értéknél.

### **C./ Aktív időbeli elhatárolás**

A BKV Zrt. 2009. évre 45 millió Ft bevételt, 2009. évről 109 millió Ft költséget határolt el.

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



**D./ Saját tőke**

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 12.678 millió Ft-tal csökkent.

A saját tőke állományváltozása:

• <b>2009. január 1-i állomány</b>	<b>116.252</b>
• tárgyévi mérleg szerinti eredmény	-23.525
• Fővárosi Önkormányzattól tőketartalék javára kapott fejlesztési támogatás	10.847
• <b>2009. december 31-i állomány</b>	<b>103.574</b>

**E./ Céltartalék-képzés**

Társaságunk 2009. évben 1.154 millió Ft céltartalékot képzett, így az előző években képzett de fel nem használt céltartalékkal együtt a beszámolási időszak záró állománya 2.332 millió Ft.

**Céltartalék-képzés állományváltozása:**

<b>2009. január 1. nyitó állomány</b>	<b>2.252</b>
2009. évi felhasználás:	
• végkielégítésre	1.021
• környezetvédelmi kárelhárításra	14
• peres ügyekre	39
2009. évi képzés:	
• peres ügyekre	152
• adóhatósági vizsgálat várható kötelezettségére	841
• rendőrségi feljelentésekből adódó esetleges áfa fizetési kötelezettségre	161
<b>2009. december 31. záró állomány</b>	<b>2.332</b>

**A céltartalék záró állományának megoszlása:**

• peres ügyekre	626
• adóhatósági vizsgálat várható kötelezettségére	841
• rendőrségi feljelentésekből adódó esetleges áfa fizetési kötelezettségre	161
• végkielégítésre	388
• környezetvédelmi kárelhárításra	316
ebből: - BKV Zrt. területén talaj és talajvíztisztításra	274
- BKV Zrt. PCB berendezések	39
- VJSZ Kft területén keletkezett környezeti károk helyreállítására (együttműködési szerződés alapján)	3

*A*

**F./ Kötelezettségek**

A Társaság kötelezettségeinek állománya 20.325 millió Ft-tal növekedett.

Kötelezettségek állománya:

jogcím	2008. év	2009. év
hitelek	60.894	73.529
kölcsönök	22	0
pénzügyi lízing	5.749	4.948
szállítói kötelezettségek	28.134	36.123
ebből 4-es metró	18.555	24.682
egyéb kötelezettségek	9.377	9.901

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** záró állománya 5.301 millió Ft-tal alacsonyabb, mint a nyitó állomány, de ez nem hitel visszafizetéssel, hanem számviteli átsorolással van összefüggésben. Az előző évben a hosszú lejáratú kötelezettségből 2009. évre vonatkozóan 11.530 millió Ft került átsorolásra a rövidlejáratú kötelezettségek közé, jelenleg a 2010. évi törlesztő részlet 17.200 millió Ft, tehát a következő évben 5.670 Ft-tal több hitelt kell a Társaságnak visszafizetni.

**Átsorolás a hosszú lejáratú kötelezettségekből:**

A Számviteli Törvény előírásainak megfelelően a hosszú lejáratú kötelezettségből a 2010. évi törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, így a beszámolási időszak végén

- 17.200 millió Ft közép és hosszú lejáratú hitel és
- 801 millió Ft pénzügyi lízing kötelezettség került átsorolásra.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** záró állománya 79.664 millió Ft, amely 25.626 millió Ft-tal magasabb, mint a nyitó állomány.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül

- a vevőktől kapott előlegek összege 130 millió Ft-tal alacsonyabb,
- a szállító tartozás 7.989 millió Ft-tal magasabb,
- a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 216 millió Ft-tal magasabb,
- a részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség 126 millió Ft-tal nőtt,
- az egyéb rövidlejáratú kötelezettség 290 millió Ft-tal magasabb, mint az időszak nyitó állománya.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség kiemelt tételei:

Jogcím	2008. év	2009. év
személyi jövedelemadó	1.146	1.319
munkavállalókkal szembeni kötelezettség	1.988	2.164
TB befizetési kötelezettség	1.561	1.768
egyéb költségvetési kötelezettség	340	419
önkéntes nyugdíj és egészségpénztár	305	378
ÁFA megelőlegezés (4-es metró)	1.808	1.543
4-es metró kötelezettség elszámolása	213	131
óvadék és foglaló	99	55

*A*

### **Passzív időbeli elhatárolás**

A BKV Zrt. 2009. évről 10.501 millió Ft bevételt, 2009. évre 814 millió Ft költséget és ráfordítást határolt el. A Társaság halasztott bevételeinek záró állománya 268.600 millió Ft, amely 41.663 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 2009. évben 110.828 millió Ft bevételt realizált, amely a bázisnál 10.125 millió Ft-tal alacsonyabb.

Az **üzemi tevékenység bevétele** 9.404 millió Ft-tal csökkent. A csökkenés fő oka, hogy a Társaság 2008. évben 10 milliárd Ft egyszeri támogatást kapott, 2009. évben ilyen bevétele nem volt, valamint a személyszállításhoz kapcsolódó bevételek is 770 millió Ft-tal csökkentek. Növekedett ezzel szemben a céltartalék felhasználás, mely 850 millió Ft volt.

A **pénzügyi műveletek** bevétele 492 millió Ft-tal alacsonyabb a bázis időszak bevételénél. A csökkenés a devizás tételek év végi értékelésére és a pénzügyileg rendezett árfolyamnyereségre vezethető vissza.

Társaságunk 2009. évben a **rendkívüli bevételeknél** 229 millió Ft-tal alacsonyabb értéket számolt el. A csökkenés számviteli elszámolással van összefüggésben, ugyanis 2008. év során a 4-es metró beruházással kapcsolatban telkek kerültek térítésmentesen átadásra. Ezen beruházás fővárosi finanszírozásból valósult meg, így az ehhez kapcsolódó elhatárolást a törvényi előírásoknak megfelelően a rendkívüli bevételek közé vissza kellett vezetni. 2009. évben ilyen gazdasági esemény nem volt.

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

### **2./ Ráfordítások alakulása**

A Társaság 2009. évi bruttó és nettó ráfordítása a következők szerint alakult:

<b>Bruttó ráfordítás</b>	<b>138.257</b>
Aktivált teljesítmények értéke	3.904
<b>Nettó ráfordítás</b>	<b>134.353</b>

Az **anyagjellegű ráfordítások** 6,9 %-kal (3.357 millió Ft) növekedtek.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül:

- Az **anyagköltség** 678 millió Ft-tal emelkedett, melyre több költségtényező volt hatással. A legjelentősebb tételek voltak az elektromos áram költségének 1.196 millió Ft-os és a járműalkatrész és fődarab 989 millió Ft-os növekedése, valamint a gázolaj költségének 1.359 millió Ft-os csökkenése.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1.718 millió Ft-tal nőtt.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei:

jogcím	2008. év	2009. év	eltérés
tárgyi eszközök javítási, fenntartási költsége (külső fél által végzett)	3.090	3.453	363
telefon üzemeltetési költség	1.214	1.347	133
köztisztasági és takarítási költség	2.022	2.540	518
SAP rendszer üzemeltetése	2.625	2.988	363
vagyonőrzés és jegyellenőrzés	1.658	2.070	412
szellemi szolgáltatások	919	553	-366

- Az **egyéb szolgáltatások** értéke 237 millió Ft-tal magasabb a bázis időszak értékénél.
- Az **eladott áruk beszerzési értéke** 43 millió Ft-tal magasabb az előző időszaki értékénél.
- A **közvetített szolgáltatások** értéke 681 millió Ft-tal magasabb, mint a bázis időszak értéke. A növekedés fő oka az alvállalkozásba adott személyszállítás költségének növekedése.

A **személyi jellegű ráfordítások** 6,2 %-kal (3.521 millió Ft) növekedtek. A személyi jellegű kifizetések a bérjárulékok nélkül 6,0 %-kal növekedtek.

- A Társaság bérköltsége 6,7 %-kal,
- a személyi jellegű egyéb kifizetések 1,2 %-kal,
- a bérjárulékok 6,7 %-kal növekedtek.

Az **értékcsökkenési leírás** 2009. évben 2,9 %-kal növekedett.

A beszámolási időszakban elszámolt 15.465 millió Ft-os értékcsökkenési leírás megoszlása:

• lineáris értékcsökkenés	<b>14.661</b>
ezen belül: immateriális javak	219
tárgyi eszközök	14.442
• 100 e Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	<b>804</b>
ezen belül: immateriális javak	68
tárgyi eszközök	736

*A*

Az **egyéb ráfordítások** értéke 752 millió Ft-tal növekedett. Az egyéb ráfordítások jelentősebb tételei:

jogcím	2008. év	2009. év	eltérés
értékesített eszközök kivezetési értéke	56	317	261
selejtezett eszközök kivezetési értéke	231	230	-1
elszámolt értékvesztés	50	118	68
céltartalék-képzés	729	1.154	425
késedelmi kamat	22	135	113

A **pénzügyi műveletekkel** kapcsolatos ráfordítások egyenlegében 731 millió Ft-tal növekedtek. A fizetendő kamatok 747 millió Ft-tal nőttek, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 20 millió Ft-tal csökkentek a bázis évhez képest.

A beszámolási időszakban a **rendkívüli ráfordítások** értéke 272 millió Ft-tal csökkent. A csökkenés legnagyobb részét a rendkívüli bevételeknél már említett térítés nélkül átadott telkek kivezetési értéke okozta. A tárgyévben ilyen nagy összegű térítés nélküli átadás nem volt.

### 3./ Eredmény

A Társaság 2009. évi tevékenységét 23.525 millió Ft-os negatív eredménnyel zárta.

## VI. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása

### 1./ A Társaság eszközei

- Eszközök összetételének bemutatása:

megnevezés	2008. év		2009. év	
	millió Ft	mego. %	millió Ft	mego. %
befektetett eszközök	448.117	97,9	498.309	97,6
forgóeszközök	9.243	2,0	11.859	2,3
aktív időbeli elhatárolások	249	0,1	154	0,1
<b>összesen</b>	<b>457.609</b>	<b>100,0</b>	<b>510.322</b>	<b>100,0</b>

*A*

## 2./ A Társaság forrásai

- Források összetételének alakulása:

megnevezés	2008. év		2009. év	
	millió Ft	mego. %	millió Ft	mego. %
saját tőke	116.252	25,4	103.574	20,3
céltartalék	2.252	0,5	2.332	0,5
kötelezettségek	104.176	22,8	124.501	24,4
passzív időbeli elhatárolás	234.929	51,3	279.915	54,8
<b>összesen</b>	<b>457.609</b>	<b>100,0</b>	<b>510.322</b>	<b>100,0</b>

- Saját tőke és a kötelezettségek alakulása:

megnevezés	2008. év		2009. év	
	millió Ft	mego. %	millió Ft	mego. %
saját tőke	116.252	52,7	103.574	45,4
kötelezettségek	104.176	47,3	124.501	54,6
<b>összesen</b>	<b>220.428</b>	<b>100,0</b>	<b>228.075</b>	<b>100,0</b>

- Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása:

megnevezés	2008. év		2009. év	
	millió Ft	mego. %	millió Ft	mego. %
saját tőke	116.252	69,9	103.574	69,8
hosszú lejáratú kötelezettségek	50.138	30,1	44.837	30,2
<b>összesen</b>	<b>166.390</b>	<b>100,0</b>	<b>148.411</b>	<b>100,0</b>

## 3./ Mutatószámok

megnevezés	2008. év	2009. év
tőke ellátottsági mutató	25,4	20,3
kötelezettség aránya	22,8	24,4
likviditás I. (megmutatja, hogy az összes forgóeszköz hány százalékban fedezi a rövid lejáratú kötelezettséget)	17,1	14,9
likviditás II. (megmutatja, hogy a Társaság készlete és pénzeszköz állománya hány százalékban fedezi a rövid lejáratú kötelezettséget)	5,8	4,3
gyorsráta (a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettség arányáról tájékoztat)	0,005	0,004
hitel fedezettségi mutató (megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségek összegét)	11,3	10,6

*J*



#### **4./ Likviditás, illetve fizetőképesség alakulásának értékelése**

Társaságunk 2009. évi nyitó hitel- és kölcsönállománya együttesen 60.916 millió Ft volt.

A helyi közösségi közlekedés normatív állami támogatására előirányzott 32.198 millió Ft éves összegének első előlege már februártól, ezt követően havonta állt Társaságunk rendelkezésére.

Az Önkormányzati beruházási támogatás 10.000 millió Ft-os összegéből 514 millió Ft áprilisban, 9.486 millió Ft május hónapban került folyósításra.

A személyszállítási bevételek januárban, és az év végén mutattak kimagasló értéket. Különösen magas volt a növekedés a decemberben befolyó személyszállítási bevételek esetében.

Az év során júliustól ismét alkalmazásra került a partnerek együttműködésével a szállítói kötelezettségek faktorálása. Az év végén a szükséges pénzügyi források figyelembe vételével az állomány szinte teljes egészében teljesítésre került.

A BKV Zrt. 2009. évi tőke-, lízing- és kamatfizetési kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett. A hitelek teljes állománya 2009. év végére 73.529 millió Ft-ra változott.

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

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

##### **1./ Létszám és bérghazdálkodás**

##### **a. Létszám alakulása**

2009. év végére a Társaság záró létszáma 12.582 fő volt, amely 66 fővel több, mint az év eleji nyitó létszám.

A létszám alakulása (fő):

<b>állománycsoport</b>	<b>Átlagos állományi</b>			<b>Időponti</b>	
	<b>2008. év</b>	<b>2009. év</b>	<b>Index %</b>	<b>nyitó</b>	<b>Záró</b>
szellemi	2.251	2.224	98,8	2.240	2.184
fizikai	9.588	9.706	101,2	9.572	9.776
<b>teljes munkaidős</b>	<b>11.839</b>	<b>11.930</b>	<b>100,8</b>	<b>11.812</b>	<b>11.960</b>
nem teljes munkaidős	317	347	109,5	140	195
szakmunkástanuló	229	221	96,5	230	277
nyugdíjas	182	150	82,4	163	150
<b>mindösszesen</b>	<b>12.567</b>	<b>12.648</b>	<b>100,6</b>	<b>12.345</b>	<b>12.582</b>

**b. Bérgazdálkodás**

Társaságunk 2009. évi bérköltségének állománycsoportonkénti alakulása:

<b>állománycsoport</b>	<b>2008. év</b>	<b>2009. év</b>	<b>index %</b>
szellemi	9.829	10.158	103,3
fizikai	26.451	28.469	107,6
<b>teljes munkaidős</b>	<b>36.280</b>	<b>38.627</b>	<b>106,5</b>
egyéb	1.363	1.285	94,3
időbeli elhatárolás állomány változása	-122	131	-
<b>mindösszesen</b>	<b>37.521</b>	<b>40.043</b>	<b>106,7</b>

**2./ Egyéb címen folyósított összegek**

- a Társaság igazgatósági tagjai részére kifizetett tiszteletdíj 32
- a Társaság FB tagjai részére kifizetett tiszteletdíj 17
- Deloitte által végzett szolgáltatások ellenértéke 22
- ebből: könyvvizsgálati díj 17
- egyéb szolgáltatás 5

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

A Társasági adó megállapításánál figyelembe vehető

- adóalapot növelő tételek összege 17.692
- adóalapot csökkentő tételek 27.927

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

**4./ CASH-FLOW**

A Társaság 2009. évi működési cash flow-ja -8.397 millió Ft, mely 19.171 millió Ft-tal kedvezőtlenebb a bázis időszakhoz képest. Ennek fő oka, hogy a 2009. évi adózás előtti eredmény (osztalék nélkül) 17.775 millió Ft-tal magasabb, valamint a vevőkövetelések változása a cash-flowra 2.823 millió Ft-os negatív hatással voltak.

A befektetési tevékenységből és a pénzügyi műveletekből származó cash együttesen 8.479 millió Ft, a bázishoz viszonyítva 19.234 millió Ft-tal magasabb. A Társaság a működéséből származó negatív cash flow-t, a pénzügyi és a befektetési műveletekből származó pénzáramokkal tudta egyensúlyban tartani.

A pénzeszközök változása 82 millió Ft.

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

*Handwritten mark*

**5./ Gazdálkodással összefüggő egyéb információk**

• **Bankgarancia szerződések**

⇒ Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium Energia Központ	215
⇒ Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt: Synergon Informatikai Nyrt.	170
⇒ OTP Nyrt: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium Energia Központ	360

• **Leányvállalatoktól keletkezett bevételek:**

⇒ Értékesítés nettó árbevétele	66
⇒ Egyéb bevétel	4
⇒ Pénzügyi bevétel	2
<b>Összes bevétel</b>	<b>72</b>

• **Veszélyes hulladék állományváltozása**

<b>2009. év nyitó</b>	<b>23.385 kg</b>
2009. évi nyitó korrekció*	-329 kg
2009. évben keletkezett	1.240.019 kg
2009. évben elszállított	1.247.539 kg
<b>2009. év záró</b>	<b>15.536 kg</b>

\* A veszélyes hulladékok 2009. évi nyitójának korrekciójára volt szükség a pontos mérési adatoknak megfelelően, valamint a fénycsövek elszállítása koordináló szervezeten keresztül történik, így ez kikerül a veszélyes hulladék köréből.

• **Környezetvédelmi költségek és kiadások:**

jogcím	2008. évi költség	2008. évi beruházás	2009. évi költség	2009. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	28	108	37	1
Zaj és rezgésvédelem	0	0	1	0
Víztisztaság védelem	114	0	131	79
Nem veszélyes hulladék	-	-	97	2
Veszélyes hulladék	19	30	19	0
Talajtisztaság védelem	24	0	14	0
K+F környezetvédelem	13	0	17	0
<b>Összesen</b>	<b>198</b>	<b>138</b>	<b>316</b>	<b>82</b>

*A*

• **Peres ügyek:**

⇒ Társaságunknak volt és jelenlegi munkavállalóival szemben több kártérítési igényrel kapcsolatos peres ügye van folyamatban. Ezen ügyek kapcsán várható kártérítési kötelezettség 399,5 millió Ft, amelyre céltartalékot képeztünk.

⇒ A TETTHELY Mérnöki Iroda Kft. vállalkozói díj és kártérítés megfizetése iránt indított pert. Véleményünk szerint a felperes követelése megalapozatlan, mivel megszegte a szerződést, ezért a BKV jogszerűen mondta azt fel.

⇒ 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.

⇒ CÉDRUS A-2000 Kkt. keresetett nyújtott be a BKV Zrt. és társai ellen a Budapest, X., 39206/27 hrsz. alatti ingatlan tekintetében kötött tulajdonközösséget megszüntető szerződés semmisé nyilvánítása iránt. Az ügyben eljáró Fővárosi Bíróság a felperes keresetét 2008. november 27-én a kihirdetett ítéletével jogerősen elutasította. A jogerős ítélet kézhezvételét követően a CÉDRUS A-2000 Kkt. újabb keresetett nyújtott be.

⇒ A Kulturális Örökségvédelmi Hivatal 2009. július 13-án a Budapest X. kerület 39206/22, 39206/27, 39206/28 és 39209. hrsz. alatti ingatlanokkal kapcsolatos telek-átalakítási határozatát megváltoztatta, és a telekalakítási kérelmet elutasította. A Társaság a jogerős határozat ellen közigazgatási eljárást kezdeményezett a Fővárosi Bíróságnál.

⇒ Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzat mint felperes, keresetet nyújtott be a Fővárosi Bírósághoz annak megállapítása iránt, hogy a XXII. Kerületi 224929/1 hrsz. alatt nyilvántartott ingatlan tekintetében tulajdonjogot szerzett. A tulajdoni lap szerint Társaságunknak 1940. június 17. óta ezen az ingatlanon használati joga van. Az ingatlan-nyilvántartásról szóló törvény szerint a tartós használatba adott ingatlanok e törvény erejénél fogva a tartós földhasználók tulajdonába kerülnek. A BKV Zrt. a Földhivatalnál kérelmet terjesztett elő a tulajdonjog megállapítása iránt az egész ingatlan vonatkozásában.

⇒ Magyar Gyáriparosok Országos Szövetsége peres eljárást indított a Budapest, V. kerület, Kossuth tér 6-8 sz. – 24710/4 hrsz. - alatti ingatlan tulajdonjoga tárgyában. A nevezett ingatlant 1/1 arányban tulajdonunkba adta a Fővárosi Vagyonátadó Bizottság állami vállalatból történő átalakulásunkkor.

⇒ Az Estivo Kerekedelmi és Szolgáltató Kft. Társaságunk ellen pert indított ingatlan használati díj megállapítása és ennek a kifizetésére való kötelezése iránt. A BKV Zrt. ezen az ingatlanon a Bogdáni úti buszvégállomást üzemelteti, melyre 1979-ben a Fővárosi Tanács VB határozatlan időtartamra használati jogot alapított a

*Q*

BKV Zrt. jogelődje részére, melyet elmulasztottak bejegyeztetni. A per jelenlegi fázisában a használati díj mértékének meghatározásához szakértői vélemény elkészítése van folyamatban. Az ügy kimenetele vagy a használati díj pontos mértéke nem prognosztizálható, a teljes peres eljárás minden bizonnyal több éven át elhúzódhat.

⇒ Durán Szendvics Kft. a 4-es metró építésével kapcsolatban 38 millió Ft-os kártérítési igényt nyújtott be a Strabag Zrt.-vel és a BKV Zrt.-vel szemben. A kártérítéssel kapcsolatban céltartalékot képeztünk.

⇒ AmRest Kft. 2,5 millió Ft kártérítési igényt nyújtott be a 4-es metró építésével kapcsolatban. Az ügyben 2009. novemberében volt az első tárgyalás a Pesti Központi Kerületi Bíróságon, a jövőben a felperesi tanúk kihallgatására kerül sor, valamint az építési engedély illetve a területfoglalási terv becsatolása szükséges a Keleti pályaudvar és Bosnyák tér közötti szakasz vonatkozásában. A kártérítéssel kapcsolatban céltartalékot képeztünk.

⇒ Rotti Moda Kft a Csömör 902/5. hrsz. ingatlanra vonatkozó adásvételi szerződés hatálytalanítása ügyében fordult Bírósághoz. A Társaságunk a fenti ingatlant eladta Csömör Önkormányzatának, a felperes azt sérelmezi, hogy megsértettük az elővásárlási jogát.

⇒ A BKV Zrt. kártérítést követel az Alaska Trans Bt.-től, mivel a Batthány téri mozgólépcsőn az alkalmazottja árut szállított, melynek következtében a mozgólépcső megrongálódott. Társaságunk kártérítési igénye 2 millió Ft.

⇒ Az Osiris Könyvesház bérel egy ingatlant Társaságunktól, de 2007. januárjától bérleti díjat nem fizet. Az ingatlant Társaságunk el kívánta adni, vételre ajánlotta fel a partnernek. Adásvételi szerződésre nem került sor, mivel a Könyvesház nem nyilatkozott az ügyben. Társaságunknak 0,7 millió Ft bérleti díj követelése keletkezett, melyet perel.

⇒ CLC Invest Kft. tulajdonjog megállapításának tūrésére kéri kötelezni Társaságunkat, összegszerű követelése nincs. Felhívás érkezett, hogy a felperes a pert megszüntetné, a nyilatkozatot beadtuk, hogy hozzájárulunk, jelenleg a megszüntető végzésre várunk.

⇒ Fővárosi Gázművek Zrt. 2 millió Ft kártérítést nyújtott be Társaságunkkal szemben, mivel 2006. októberében és novemberében a II. kerület Bem rakparton illetve a Liphay utcában történt gázcsőtöréssel és gázkiömléssel kapcsolatos kárát kívánja érvényesíteni. A felperes a keresetleveléhez álláspontunk szerint nem csatolt olyan bizonyítékot, ami alátámasztaná a követelés jogosságát. Amennyiben a kártérítést a Bíróság megítéli a Biztosító helyt áll helyettünk.

⇒ Budapesti Elektromos Művek 0,5 millió Ft kártérítési igényt nyújtott be Társaságunkkal szemben, mivel 2006. februárjában a megállóhely tábla áthelyezése közben munkavállalónk a felperes vezetékét megsértette. A Bíróság a felperes követelésének helyt adott, a Biztosító helyt áll helyettünk.

⇒ Therm-Elek Kft. 2 millió Ft kártérítést követel, mivel egy villamos a felperes kisbuszával ütközött, ebből következően a kisbuszban kár keletkezett. A Biztosító az ügyben helyt áll helyettünk.

⇒ A TRINFO Informatikai Tanácsadó Kft. 176 millió Ft - egy bérleti szerződés felmondása kapcsán - kártérítés megfizetése iránt indított peres eljárást. A per tárgyát képező bérleti szerződés 2002. április 4-én jött létre, melyben a két fél abban állapodott meg, hogy a Bérlő a helyiségeket és környezetüket felújítja, korszerűsíti, átépíti. Az átépítésre nem került sor, Társaságunk 2007. augusztus 23-i keltezéssel a szerződést felmondta. A kártérítéssel kapcsolatban céltartalékot képeztünk.

• **Egyéb információk**

⇒ A Bocskai úti mélyállomás szerkezetét építő SwO Metro 4 Építő Kkt. az építkezés megváltozott menetéből fakadóan kártérítési igényt nyújtott be és egyéb elrendelt pótmunkák ellenértékének megtérítésére vonatkozó igényeket jelentett be. Ezen igények pontos összege folyamatosan változik, jelenleg 1.023 millió Ft (3.775.709 EUR). A követelések szerződésekhez kapcsolódnak, ezért amennyiben indokoltak, úgy a kifizetésük vagy támogatási, vagy pedig a finanszírozási szerződés terhére történik meg.

⇒ A Nemzeti Közlekedési Hatóság Kiemelt Ügyek Igazgatósága 2008. augusztus 26. napján olyan határozatot hozott, hogy a BAMCO Kkt. A DBR Metróvonal I. szakasz Szent Gellért téri vágánykapcsolati műtárgy építését jóváhagyott kiviteli terv hiányában, jogellenesen kezdte meg, valamint a műtárgy konkrét technológiai tervet is tartalmazó kiviteli terveinek jóváhagyásáig az építési tevékenységet megtiltotta. 2008. november 24-én a Nemzeti Közlekedési Hatóság Központi Hivatala a fenti első fokú határozatot helybenhagyta. A BAMCO Kkt. 2009. januárjában ezt megtámadta, és kérte a Fővárosi Bíróságtól a másodfokú határozat hatályon kívüli helyezését. A perben alperes a Nemzeti Közlekedési Hatóság Központi Hivatala, a perben a BKV Zrt. az alperes pernyertességének előmozdítása érdekében beavatkozott. A BKV Zrt. által benyújtott fellebbezés folytán az ügy a Fővárosi Ítéltábla előtt van, melyre várhatóan 2010. első negyedévében hoznak határozatot.

⇒ Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal 2005. és 2006. évek költségvetési kapcsolataira vonatkozóan 2009. június 3.-tól 2010. január 14.-ig átfogó ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés megállapításairól készült jegyzőkönyvet 2010. január 14-én átvettük, a vizsgálat megállapításaira észrevételt tettünk. Az észrevételünk kapcsán utóellenőrzést végeztek, melynek jegyzőkönyvét 2010. február 18-án átadták. Társaságunk tervei szerint a határozat jelentősebb pontjaival kapcsolatban fellebbezéssel fog élni, a fellebbezés megtételéhez ügyvédi irodát bízunk meg. Az ellenőrzésből adódó várható kötelezettségeinkre 841 millió Ft céltartalékot képeztünk.

⇒ A Belső Kontroll Igazgatóság a beszámolási időszakban FB határozat illetve Vezérigazgatói döntés alapján átfogó és részletes vizsgálatot kezdett a Társaság

szállítói szerződéseivel és a kifizetett végkielégítésekkel kapcsolatban. A vizsgálat befejezésének várható időpontja 2010. június 30.. A mérlegkészítés időpontjáig lefolytatott vizsgálat alapján a Társaság Vezérigazgatója 11 esetben (47 céghez és 3 ügyben több végkielégítéshez kapcsolódóan) ismeretlen tettes ellen rendőrségi feljelentést tett. A lefolytatott vizsgálatok alapján a szerződésekkel kapcsolatban gyanú merült fel a Btk. több paragrafusába ütköző, kárt okozó bűncselekmények megvalósulása miatt. A folyamatban lévő vizsgálatok eredményét előre nem lehet látni, de fennáll annak kockázata, hogy további feljelentésekre is sor kerülhet.

A feljelentés összértéke 1.637 millió Ft jogcímenkénti megoszlását a következő táblázat szemlélteti:

Jogcím	Elszámolt költség, ráfordítás	Visszaigényelt áfa	Mind- összesen
Végkielégítés	629		<b>629</b>
Tanulmány, elemzés, kutatás	89	17	<b>106</b>
Rendezvények szervezése	97	13	<b>110</b>
Beruházás	99	20	<b>119</b>
Marketing	116	23	<b>139</b>
Egyéb	41	8	<b>49</b>
<b>Összesen</b>	<b>1.476</b>	<b>161</b>	<b>1.637</b>

A vizsgálati anyagból egyértelműen nem lehet megállapítani, hogy mely számlakifizetéseknél volt jogtalan az áfa visszaigénylés. Fennáll azonban az a kockázat, hogy voltak olyan kifizetések melyek nem a vállalkozás érdekében merültek fel, ezért az áfa le nem vonhatóvá minősülhet. A Társaság számviteli szempontból megalapozottnak tartotta azt, hogy a vizsgálat befejezéséig az áfa fizetési kötelezettségre céltartalékot képezzen, melynek összege 161 millió Ft.

## 6./ Üzletrészek

### A./ Kapcsolt vállalkozások:

#### a./ Leányvállalatok

- 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 részesedés aránya: 100 %

*A*

- BKV Mozgólépcső Javító és Szolgáltató Kft.  
székhelye: 1103 Kőér u. 2/b.  
cégbejegyzés száma: 01-09-668916  
jegyzett tőke: 104,8 millió Ft  
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- BKV Reklám Szolgáltató Kft.  
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.  
cégbejegyzés száma: 01-09-886420  
jegyzett tőke: 3 millió Ft,  
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- BKV Ingatlan Kereskedelmi és Ingatlanhasznosítási Kft.  
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.  
cégbejegyzés száma: 01-09-886417  
jegyzett tőke: 3 millió Ft,  
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- IT Pólus Kft. (régi nevén: BKV Vagyonőr Szolgáltató Kft.)  
székhelye: 1035 Budapest, Vörösvári út 1.  
cégbejegyzés száma: 01-09-886424  
jegyzett tőke: 3 millió Ft,  
birtokolt részesedés aránya: 24 %
- BKV Közbeszerzés Szolgáltató Kft.  
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.  
cégbejegyzés száma: 01-09-887753  
jegyzett tőke: 0,5 millió Ft,  
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- BKV Trade Kft.  
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.  
cégbejegyzés száma: 01-09-910343  
jegyzett tőke: 5 millió Ft,  
birtokolt részesedés aránya: 98 %

**b./ Társult vállalkozás**

- Peron Reklám Kft.  
székhelye: 1139 Bp., Fáy u. 20.  
cégbejegyzés száma: 01-09-062114  
saját tőke: 13,446 millió Ft (előzetes adatok alapján),  
jegyzett tőke: 6,360 millió Ft  
birtokolt részesedés aránya: 25,2 %  
mérleg szerinti eredmény: -21,543 millió Ft (előzetes adatok alapján),



**B./ Egyéb tartós részesedés:**

- Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.  
székhelye: 1143 Bp., Gizella út 51-57.  
cégbejegyzés száma: 01-09-567072  
birtokolt részesedés aránya: 1 %
  
- Hungrail Magyar Vasúti Egyesülés  
székhelye: 1138 Bp., Népfürdő u. 22. B. ép. 9. em. 1.  
cégbejegyzés száma: 01-07-090249  
birtokolt részesedés aránya: 5,9 %

Budapest, 2010. május 19.



---

a vállalkozás képviselője

**Mellékletek**

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



**Immateriális javak állományváltozása***millió Ft-ban*

Megnevezés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Immateri- ális javak összesen
<b>Tárgy évi nyitó bruttó érték</b>	<b>486</b>	<b>515</b>	<b>1 001</b>
<b>Bruttó érték növekedése</b>			
beszerzés	37	801	838
<b>Összes növekedés</b>	<b>37</b>	<b>801</b>	<b>838</b>
<b>Bruttó érték csökkenése</b>			
selejtezés	74	0	74
letárhány	2		2
<b>Összes csökkenés</b>	<b>76</b>	<b>0</b>	<b>76</b>
<b>Záró bruttó érték</b>	<b>447</b>	<b>1 316</b>	<b>1 763</b>
<b>Nyitó értékcsökkenés</b>	<b>401</b>	<b>184</b>	<b>585</b>
Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	30	257	287
<b>Évközi csökkenések</b>			
selejtezés	74	0	74
letárhány	2		2
<b>Összes csökkenés</b>	<b>76</b>	<b>0</b>	<b>76</b>
<b>Záró értékcsökkenés</b>	<b>355</b>	<b>441</b>	<b>796</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>92</b>	<b>875</b>	<b>967</b>

Tárgyi eszközök állományváltozása

millió Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
<b>Tárgyévi nyitó bruttó érték</b>	<b>190 823</b>	<b>211 141</b>	<b>10 507</b>	<b>412 471</b>
<b>Bruttó érték növekedés</b>				
aktiválás	3 674	1 535	1 165	6 374
leltártöbblet	80		3	83
értéknövelő felújítás	1 087	6 368		7 455
térítésmentes átvétel	3			3
főkönyvi szám változása		-9	9	0
<b>Összes növekedés</b>	<b>4 844</b>	<b>7 894</b>	<b>1 177</b>	<b>13 915</b>
<b>Bruttó érték csökkenése</b>				
selejtezés	484	130	445	1 059
értékesítés	1	577	530	1 108
leltárhány	59	6	10	75
káresemény	22	2	2	26
térítésmentes átadás				0
egyéb kivezetés	2			2
<b>Összes csökkenés</b>	<b>568</b>	<b>715</b>	<b>987</b>	<b>2 270</b>
<b>Záró bruttó érték</b>	<b>195 099</b>	<b>218 320</b>	<b>10 697</b>	<b>424 116</b>
<b>Nyitó értékcsökkenés</b>	<b>42 845</b>	<b>79 768</b>	<b>7 047</b>	<b>129 660</b>
Tárgyévi értékcsökkenés	4 028	9 999	1 151	15 178
Főkönyv változás		-9	9	0
<b>Összes növekedés</b>	<b>4 028</b>	<b>9 990</b>	<b>1 160</b>	<b>15 178</b>
<b>Évközi csökkenések</b>				
selejtezés	358	80	438	876
értékesítés		472	319	791
leltárhány	17	3	7	27
káresemény	9		2	11
térítésmentes átadás				0
<b>Összes csökkenés</b>	<b>384</b>	<b>555</b>	<b>766</b>	<b>1 705</b>
<b>Záró értékcsökkenés</b>	<b>46 489</b>	<b>89 203</b>	<b>7 441</b>	<b>143 133</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>148 610</b>	<b>129 117</b>	<b>3 256</b>	<b>280 983</b>

A

**Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása**

millió Ft-ban

jogcím	2008. év	2009. év	Változás
menetdíjbevétel (pótdíj)	67	11	-56
költségtérítés (apák munkaidő kedvezménye)	2	0	-2
kártérítések	7	4	-3
energia	0	1	1
pénzügyileg még nem rendezett támogatás	43	29	-14
<b>Bevételek összesen</b>	<b>119</b>	<b>45</b>	<b>-74</b>
energiaköltség	76	66	-10
újság előfizetés	7	7	0
bérleti és használati díj	4	3	-1
telefonköltség	3	3	0
oktatással kapcsolatos költségek	16	1	-15
BKSZ szolgáltatás ráfordítása	22	26	4
személyi jellegű kifizetések	0	1	1
egyéb	2	2	0
<b>Költségek, ráfordítások összesen</b>	<b>130</b>	<b>109</b>	<b>-21</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>249</b>	<b>154</b>	<b>-95</b>

A

**Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása**

<i>millió Ft-ban</i>			
<b>jogcím</b>	<b>2008. év</b>	<b>2009. év</b>	<b>Változás</b>
menetdíjbevételek	6 812	9 849	3 037
árkiegészítés	495	652	157
BKSZ költségtérítés	4	0	-4
<b>Bevételek összesen</b>	<b>7 311</b>	<b>10 501</b>	<b>3 190</b>
személyi jellegű kifizetések	4	180	176
korengedményes nyugdíjazás	5	34	29
pénzügyi kamat	607	381	-226
szakértői és tiszteletdíjak	13	14	1
kutatás fejlesztés	0	12	12
energiaköltség	4	5	1
bérleti és használati díj	1	31	30
telefon költség	1	0	-1
sajtó, marketing költség	0	5	5
bankköltség	0	25	25
BKSZ szolgáltatás ráfordítása	5	18	13
illeték	9	0	-9
késedelmi pótlék	0	92	92
ÁFT megváltás	31	15	-16
egyéb	1	2	1
<b>Költségek, ráfordítások összesen</b>	<b>681</b>	<b>814</b>	<b>133</b>
tértímentesen kapott eszközök könyvszerinti értéke	7 648	8 279	631
fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő KAC támogatás	1 175	1 084	-91
4-es metró támogatás	131 430	175 881	44 451
ebből:			
4-es metró beruházásához kapott Fővárosi Önkormányzati támogatás	15 410	16 197	787
4-es metró beruházásához kapott MÁK és Fővárosi Önkormányzati támogatás	115 971	120 022	4 051
4-es metró beruházáshoz kapott Kohéziós alap támogatása	49	39 662	39 613
Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	81 347	78 455	-2 892
KIOP támogatás	398	380	-18
központi alapból kapott támogatás	11	10	-1
fejlesztési célú hitelátvállalás (állam részéről)	4 397	4 014	-383
egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	128	127	-1
tartós használati, üzemeltetési jogok	403	370	-33
<b>Halasztott bevételek összesen</b>	<b>226 937</b>	<b>268 600</b>	<b>41 663</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>234 929</b>	<b>279 915</b>	<b>44 986</b>

**Bevételek részletezése**

millió Ft-ban

Megnevezés	2008. év	2009. év	változás
Menetdíjbevétel	49 708	50 380	672
Fogyasztói árkiegészítés	17 139	16 863	-276
Agglomerációs önkormányzati támogatás	453	436	-17
Egyéb személyszállítási bevétel	2 116	967	-1 149
<b>Személyszállítás összesen</b>	<b>69 416</b>	<b>68 646</b>	<b>-770</b>
Eseti fuvarozás bevétele	3	1	-2
<b>Szállítási tevékenység összes bevétele</b>	<b>69 419</b>	<b>68 647</b>	<b>-772</b>
<b>Ipari tevékenység bevétele</b>	<b>101</b>	<b>53</b>	<b>-48</b>
Építőipari tevékenység bevétele	36	0	-36
Értékesített készlet bevétele	187	166	-21
<b>Közvetített szolgáltatás bevétele</b>	<b>409</b>	<b>366</b>	<b>-43</b>
Bérleti díjak bevétele	1 690	1 888	198
Szociális létesítmények bevétele	129	137	8
Egyéb	166	429	263
<b>Egyéb tevékenység bevétele összesen</b>	<b>1 985</b>	<b>2 454</b>	<b>469</b>
<b>Export értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>72 137</b>	<b>71 686</b>	<b>-451</b>
Normatív támogatás	32 198	32 198	0
Egyszeri költségterítés	10 000	0	-10 000
Üzemeltetési hozzájárulás	0	4	4
Egyéb kapott támogatás (költségek ellentételezésére)	48	162	114
Értékesített eszközök bevétele	73	95	22
Kártérítések	169	169	0
Késedelmi kamat, kötbér	34	51	17
Céltartalékképzés felhasználása	224	1 074	850
Elhatárolt támogatás feloldása	4 380	4 414	34
Egyéb	93	99	6
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>47 219</b>	<b>38 266</b>	<b>-8 953</b>
ebből visszaírt értékvesztés	0	0	0
<b>Uzemi tevékenység bevétele</b>	<b>119 356</b>	<b>109 952</b>	<b>-9 404</b>
Kapott kamat	6	6	0
Kapott osztalék (egyéb rész. viszony)	8	0	-8
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	252	16	-236
Devizás tételek év végi értékelése	1 089	820	-269
Egyéb pénzügyi bevétel	1	22	21
<b>Pénzügyi műveletek bevételei összesen</b>	<b>1 356</b>	<b>864</b>	<b>-492</b>
Elhatárolt támogatás feloldása (átadás miatt)	239	8	-231
Nem fejl.célra kapott pénzeszköz	0	0	0
Egyéb jogcímen elért rendkívüli bevétel	2	4	2
<b>Rendkívüli bevételek összesen</b>	<b>241</b>	<b>12</b>	<b>-229</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>120 953</b>	<b>110 828</b>	<b>-10 125</b>

**Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek részletezése**

	<b>módosítás jogcíme</b>	<b>millió Ft-ban</b>
<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>		
01.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg (Tao. tv. 8.§ (1) a).	1 154
02.	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).	16 072
03.	Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és a Tb. törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség, ráfordításként elszámolt összege kivéve ha önellenőrzéshez kapcsolódik (Tao. tv. 8.§ (1) e).	63
04.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (Tao. tv. 8.§ (1) gy).	75
05.	A behajthatatlannak nem minősülő adóévben elengedett követelés (Tao. tv. 8.§ (1) h).	6
06.	Az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (kivéve az árumintát), az átvevő 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 (Tao. tv. 8.§ (1) n).	312
07.	Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és alkalmazott ellenérték alapján számított különbözethetnek megfelelő összeg (Tao. tv. 18.§ (1) b).	10
<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:</b>		<b>17 692</b>
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>		
01.	Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg (7.§(1) b).	1 074
02.	Értékcsökkenési leírás (1.2.sz.mell.szerinti) összege, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést az adózás előtti eredmény terhére számolta el (7.§(1) d).	26 432
03.	A kapott osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel (7.§(1) g).	0
04.	Szakképző iskolai tanuló után tanulónként az érvényes minimálbér 24 %-a, ha az adózó a gyakorlati képzést tanulószerveződés alapján végzi és 12 %-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján (7.§. (1) i).	39
05.	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 költségenkénti elszámolásán túl amennyiben megfelel az egyéb feltételeknek is( 7.§. (1) j).	7
06.	A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen átvett pénzeszköz következtében az adóévben elszámolt bevétel, a térítés nélkül átvett eszköz átadónál - nyilatkozata alapján - kimutatott könyvszerinti érték, továbbá a térítés nélkül kapott szolgáltatás átadónál kimutatott bekerülési értéke, valamint az átvállalt tartozás, az eredeti jogosult által elengedett kötelezettség miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg figyelemmel a (8) bekezdésben foglaltakra (7.§. (1) ly).	353
07.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, továbbá a követelés bekerülési értékéből a számvitelről szóló törvény alapján behajthatatlanná vált rész és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés (7.§. (1) n).	21
08.	Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és alkalmazott ellenérték alapján számított különbözethetnek megfelelő összeg (Tao. tv. 18.§ (1) b).	1
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:</b>		<b>27 927</b>



**Cash flow kimutatás**

millió Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2008.év	2009.év
1.	Adózás előtti eredmény (osztalék nélkül)	-5 750	-23 525
2.	Elszámolt amortizáció	15 026	15 465
3.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	656	248
4.	Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása	0	4
5.	Egyéb értékvesztés és visszairás	50	118
6.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	505	80
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-17	222
8.	Szállítói és váltó kötelezettség változása	-209	1 028
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	2 058	524
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-2 776	-42
11.	Vevő és váltó követelés változása	1 079	-1 744
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	202	-870
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-50	95
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow</b>	<b>10 774</b>	<b>-8 397</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-74 345	-59 326
15.	Befektetett pénzügyi eszközök állományának változása	30	23
16.	Befektetett eszközök eladása	73	95
17.	Kapott osztalék	8	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenység cash flow-ja</b>	<b>-74 234</b>	<b>-59 208</b>
18.	Banki hitelfelvétel	4 500	26 279
19.	Egyéb hitel és kölcsönfelvétel	0	0
20.	Pénzügyi lízing felvétel	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	70 559	55 875
22.	Részesedéshez pótbefizetés	0	0
23.	Pénzügyi lízing törlesztés	-810	-801
24.	Hiteltörlesztés,-visszafizetés	-10 770	-13 666
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó cash flow</b>	<b>63 479</b>	<b>67 687</b>
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	<b>19</b>	<b>82</b>