

KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2014**

Budapest, 2015. április 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató



BAKER TILLY HUNGÁRIA AUDIT

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
H-1124 Budapest
Jagelló út 14.
Hungary
Tel: +36 1 225 34 90
Fax: +36 1 225 34 91
www.bakertillyhungaria.hu

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosainak

Elvégeztük a **Budapesti Közlekedési Zrt.** (továbbiakban: „a Társaság”) és a konszolidációba bevont leányvállalatai mellékelt 2014. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 674.216 MFt a mérleg szerinti eredmény -259 MFt (vesztés) –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Társaság és a konszolidációba bevont leányvállalatai általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a *Társaság* és a konszolidációba bevont leányvállalatai összevont (*konszolidált*) 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 összevont (*konszolidált*) éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az összevont (*konszolidált*) éves beszámoló a *Társaság* és a konszolidációba bevont leányvállalatai 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

1. A kiegészítő melléklet 2.3.7. pontjában bemutatásra kerül, hogy a 4-es metró beruházással kapcsolatban a *Társaság* jelentős elbírálás alatt álló mérlegen kívüli követeléseket és kötelezettségeket tart nyilván. A *Társaság* megítélése szerint a mérlegen kívüli kötelezettségek esetleges megítélésük esetén támogatásokból kerülnek finanszírozásra, ezért ezen tételekkel kapcsolatban jövőbeli veszteségek nem keletkeznek, így céltartalék képzésére nem indokolt.
2. A kiegészítő melléklet 2.3.7. pontjában bemutatásra kerül, hogy a *Társaság* a legnagyobb vevőjével, a Budapesti Közlekedési Központ Zrt-vel (*továbbiakban a „BKK”*) a 2014-es üzleti év elszámolását még nem véglegesítette. A 2012-es és a 2013-as üzleti évekre vonatkozóan is elszámolás van folyamatban két társaság között, melynek következtében a *Budapesti Közlekedési Zrt.* további bevételeket realizálhat ezen üzleti évekre vonatkozóan.
3. A kiegészítő melléklet 3.2. pontjában bemutatásra kerül, hogy a 2012. június 18-án megkötött 61.700 M Ft összegű középlejáratú hitelkeret alapján 2014. december 31-i fordulónappal fennálló, 51.791 M Ft összegű hitelállomány 2015. évben, a *Társaság* hogyan tervezi kiegyenlíteni, és milyen kapcsolódó garanciákkal rendelkezik. A kiegészítő mellékletben bemutatott körülmények bizonytalanságot jelentenek a vállalkozás folytatásának elve érvényesülésével kapcsolatban. Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére alapozva készült, és nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére vonatkozó átértékelésével kapcsolatban.
4. A kiegészítő melléklet 2.4.5. pontjában bemutatásra kerül, hogy a 4-es metróhoz kapcsolódó 2014. évben aktivált egyes immateriális javak és tárgyi eszközök egyedi bekerülési értékének felülvizsgálata még folyamatban van. Az eszközök bekerülési értékének felülvizsgálata a *Társaság* eredményére és a saját tőkéjére sem a 2014. üzleti évben sem az azt következő években nincs hatással.

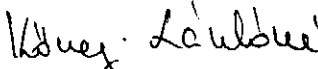
Egyéb jelentéstételi kötelezettség a konszolidált üzleti jelentésről

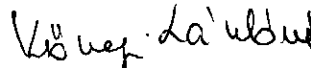
Elvégeztük a Társaság mellékelt 2014. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi összevont (konszolidált) üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélése. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság és a konszolidációba bevont leányvállalatai nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Társaság és a konszolidációba bevont leányvállalatai 2014. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése a Társaság 2014. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2015. április 14.


Kőszegi Lászlóné
ügyvezető igazgató
Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
1124 Budapest, Jagelló út 14.
Nyilvántartásba-vételi szám: 002455


Kőszegi Lászlóné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003946

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2013.12.31.	2014.12.31.
A.	Befektetett eszközök	610 367	649 383
I.	Immateriális javak	900	944
1.	Vagyoni értékű jogok	900	944
II.	Tárgyi eszközök	609 239	648 197
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	147 814	365 494
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	137 126	219 006
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 030	2 590
4.	Beruházások, felújítások	316 927	57 961
5.	Beruházásokra adott előlegek	5 342	3 146
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	228	242
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	209	220
4.	Tőkekonzolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0
B.	Forgóeszközök	14 062	17 057
I.	Készletek	3 698	4 927
1.	Anyagok	3 211	4 610
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	283	250
3.	Áruk	204	57
4.	Készletekre adott előlegek	0	10
II.	Követelések	4 645	5 120
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	269	249
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	526	219
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Egyéb követelések	3 850	4 652
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	5 719	7 010
1.	Pénztár, csekkek	65	69
2.	Bankbetétek	5 654	6 941
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 689	7 776
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 536	7 535
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	153	241
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		627 118	674 216

Budapest, 2015. április 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

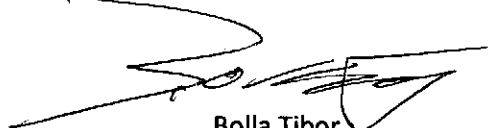
„A” MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2013.12.31.	2014.12.31.
D.	Saját tőke	133 350	133 069
I.	Jegyzett tőke	127 000	127 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	10 473	10 473
IV.	Eredménytartalék	-1 660	-2 727
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-2 002	-259
VIII.	Leányvállalati saját tőke változása	-461	-383
IX.	Konzolidáció miatti változások	0	-1 035
	- Adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- Közbenső eredmény különbözetéből	0	-1 035
E.	Céltartalékok	4 661	2 730
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 660	2 728
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1	2
F.	Kötelezettségek	119 160	137 193
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	55	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	55	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 092	310
1.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	49 090	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 002	310
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	69 013	136 828
1.	Rövid lejáratú hitelek	9 413	51 791
2.	Vevőktől kapott előlegek	0	49
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	47 925	70 540
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	53	2 164
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	446	343
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 176	11 941
G.	Passzív időbeli elhatárolások	369 947	401 224
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	4 056
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 083	2 036
3.	Halasztott bevételek	367 864	395 132
FORRÁSOK ÖSSZESEN		627 118	674 216

Budapest, 2015. április 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

1/2

Adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2013	2014
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	128 152	128 502
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	128 152	128 502
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-81	-33
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 837	4 806
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	4 756	4 773
III.	Egyéb bevételek	9 014	13 161
	ebből: visszaírt értékvesztés	28	61
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
5.	Anyagköltség	34 267	35 242
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 172	18 776
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 046	1 237
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	137	174
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 661	1 515
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	53 283	56 944
10.	Béreköltség	40 207	42 068
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 996	3 030
12.	Bérbírlékok	13 771	14 283
V.	Személyi jellegű ráfordítások	56 974	59 381
VI.	Értékcsökkenési leírás	22 966	26 214
VII.	Egyéb ráfordítások	6 120	988
	ebből: értékvesztés	191	218
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 579	2 909

Budapest, 2015. április 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

2/2

Adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2013	2013
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	10	10
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	33	12
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	251	446
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	295	468
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 400	2 973
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	6	0
18.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2	-3
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	329	566
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 731	3 536
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-4 436	-3 068
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-1 857	-159
X.	Rendkívüli bevételek	1 183	219
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 325	302
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-142	-83
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 999	-242
XII.	Adófizetési kötelezettség	3	17
XII/A.	Konzolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 002	-259
20.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 002	-259

Budapest, 2015. április 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2014

Budapest, 2015. április 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1.	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	4
1.1.	A Társaság bemutatása.....	4
1.2.	A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek	5
1.2.1.	Kapcsolt vállalkozások	5
1.2.2.	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás.....	5
1.3.	A tulajdonosi jogok gyakorlása	5
1.4.	A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése	6
1.4.1.	A Konszolidált éves beszámoló készítés rendje	6
1.4.2.	Társaságok konszolidációba történő bevonása	6
1.4.3.	Tőkekonszolidáció	7
1.4.4.	Adósság konszolidáció.....	7
1.4.5.	Hozam-ráfordítás és közbelső eredmény konszolidációja	7
1.4.6.	Értékelési eljárások.....	7
1.4.7.	Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	8
2.	A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK	9
2.1.	Cash flow kimutatás	9
2.2.	Eszközök.....	9
2.2.1.	Immateriális javak	9
2.2.2.	Tárgyi eszközök.....	9
2.2.3.	Befektetett pénzügyi eszközök	11
2.2.4.	Készletek alakulása.....	12
2.2.5.	Követelések	12
2.2.6.	Pénzeszközök.....	14
2.2.7.	Aktív időbeli elhatárolások.....	14
2.3.	Források	14
2.3.1.	Saját tőke.....	14
2.3.2.	Céltartalékok	15
2.3.3.	Kötelezettségek.....	16
2.3.4.	Passzív időbeli elhatárolások.....	18
2.3.5.	Biztosítékok, bankgarancia.....	19
2.3.6.	A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események	19
2.3.7.	Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek	19
2.4.	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok	20
2.4.1.	Üzemi, üzleti tevékenység bevételei.....	20
2.4.2.	Aktivált saját teljesítmények értéke.....	20
2.4.3.	Anyagjellegű ráfordítások	21
2.4.4.	Személyi jellegű ráfordítások, létszám.....	23
2.4.5.	Értékcsökkenési leírás	24
2.4.6.	Egyéb ráfordítások	24
2.4.7.	Eredmény, társasági adó	25
3.	A TÁRSASÁGC SOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK.....	27

3.1. Eszközök és források összetétele	27
3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	28
3.3. Mutatószámok.....	29
4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	29
4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések.....	29
4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei	30
4.3. Támogatások.....	30
4.4. Környezetvédelem.....	31
Mellékletek.....	32
1. sz. melléklet	Konzolidált mérleg kiszűrések
2. sz. melléklet	Konzolidált eredménykimutatás kiszűrések
3. sz. melléklet	Cash flow kimutatás
4. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása
5. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása
6. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
7. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
8. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek
9. sz. melléklet	A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

Budapesti Közlekedési Részvénytársaság (továbbiakban: BKV Zrt.) 1996. január 1-én átalakulással jött létre, jogelődje a Budapesti Közlekedési Vállalat. Alapítója Budapest Főváros Önkormányzata. A törvényi előírásokat követve, 2006. február 6-tól a cég működési formája Zártkörűen Működő Részvénytársaság. A Társaság jegyzett tőkéje 2014. december 31-én 127 Mrd Ft, ami 126 darab 1 Mrd Ft névértékű, és 100 darab 10 M Ft névértékű törzsrészvényből áll. 2014. évben új részvény kibocsátására nem került sor.

Az Alapító Okirat tartalmazza a BKV Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság. A Társaság munkaszervezetét vezérigazgató irányítja.

A Társaság cégneve:	Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság angol nyelvű elnevezése:	Budapest Transport Closely Held Corporation
A Társaság rövidített elnevezése:	BKV Zrt.
A Társaság székhelye:	1980 Budapest, Akácfa utca 15.
A Társaság tulajdonosa (alapítója):	Budapest Főváros Önkormányzata 100%-os tulajdonrészsel
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégbejegyzés száma:	Cg. 01-10-043037
Adószáma:	12154481-4-44
Csoportos adóazonosítója:	17781372-5-44
Statisztikai számjele:	12154481-4931-114-01
A Társaság fő tevékenységi köre:	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
TEÁOR száma:	4931
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Bolla Tibor elnök-vezérigazgató Lakhelye: Pomáz, Magyarország
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:	Dudás Éva számviteli főosztályvezető PM regisztrációs száma: 172670 Lakhelye: Budapest, Magyarország
A könyvvizsgálatot végző cég:	Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. Kamarai nyilvántartási száma: 002455 Címe: 1124 Budapest, Jagelló út 14.
A könyvvizsgálatért felelős személy:	Kőszegi Lászlóné bejegyzett könyvvizsgáló, Kamarai tagsági száma: 003946

A BKV Zrt. anyavállalatnak minősül, ezért a Számviteli törvény előírásait figyelembe véve összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett.

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Kapcsolt vállalkozások

BKV Vasúti Járműjavító Szolgáltató Kft. (BKV VJSZ Kft.)

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Jegyzett tőke: 1 263,9 M Ft; mérleg szerinti eredménye: 378 M Ft,
eredménytartalék: -328 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Konzolidált beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.

Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa u. 15.

Cégbejegyzés száma: 01-09-886420

Jegyzett tőke: 3 M Ft; legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2013)
mérleg szerinti eredménye: -19 M Ft, eredménytartalék: -2 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Konzolidált beszámolóban nem része tekintettel, arra, hogy mérleg- és
eredmény adatai a konszolidált beszámoló értékelésére nincsenek hatással.

Peron Reklám Kft.

Székhelye: 1124 Budapest, Fürj u. 11/A.

Cégbejegyzés száma: 01-09-062114

Jegyzett tőke: 6,4 M Ft; legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2013)
mérleg szerinti eredménye: 4 M Ft, eredménytartalék: 36 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2% - társult vállalkozás

Konzolidált beszámolóban nem része (nem leányvállalat)

1.2.2. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Siemens Networks Trafficom Hírközlési Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

Székhelye: 1092 Budapest, Köztelek utca 6.

Cégbejegyzés száma: 01-09-567072

Jegyzett tőke: 503 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 1%

1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása

A Fővárosi Közgyűlés a Budapest Főváros vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi joggyakorlásáról szóló 22/2012 (III.14) Főv. Kgy. rendelet módosításával lehetővé tette, hogy a BKK Zrt. (székhelye: 1075 Budapest, Rumbach Sebestyén u. 19-21., cégbejegyzés száma: 01-10-046840) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt) rendelkezéseivel összhangban vagyonkezelői jogot szerezzen a BKV Zrt. felett. Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között 2014-ben érvényben lévő Megbízási Szerződés alapján a BKK Zrt., Budapest Főváros Önkormányzata nevében eljárva, nevében és helyette meghatározott tulajdonosi jogokat gyakorolt a BKV Zrt.-ben, ennek következményeként a **számviteli beszámolóban a BKK Zrt. kapcsolt vállalkozásként szerepel.**

1.4. A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése

A Konszolidált Éves beszámoló készítésének alapja a magyar „2000. évi C. törvény a számvitelről”, továbbiakban: Számviteli törvény.

1.4.1. A Konszolidált éves beszámoló készítés rendje

A Konszolidált éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2014. december 31.

A Konszolidált éves beszámoló elkészítésének napja: 2015. január 31.

Az adatok közzététele millió forintban (Rövidítve: M Ft) történik.

Mérleg, eredménykimutatás választott formája: A Társaságcsoport „A” változatú mérleget és összköltség eljárással készült „A” változatú eredménykimutatást alkalmaz.

A konszolidációs kör kialakítása a BKV Zrt-t közvetlenül és leányvállalatain keresztül közvetetten megillető szavazati arányok figyelembevételével történt.

A leányvállalat a konszolidációba történő teljes körű bevonás alól akkor mentesíthető, ha a leányvállalat nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

1.4.2. Társaságok konszolidációba történő bevonása

A konszolidációban teljes körűen bevonásra került a BKV VJSZ Kft.

Nem került bevonásra a BKV Panoráma Kft., mivel a mérleg és eredményének adatai a konszolidált beszámoló értékelésére nincsenek hatással, tehát a konszolidált beszámoló így is megbízható és valós képet ad a Társaságcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A konszolidációba történő bevonás időpontja:

A leányvállalatokat a konszolidációba a konszolidációs körbe való bekerülésük évének fordulónapján érvényes értékviszonyok alapján vontuk be. A leányvállalat bekerülés évében keletkezett mérleg szerinti eredményének anyavállalatra jutó része a konszolidációs különbözet meghatározásánál került figyelembe vételre.

Előkészítő lépések:

Az előkészítés során az anyavállalat és a teljes körűen bevont leányvállalat mérlege és eredmény kimutatása került összesítésre, továbbá korrigálásra került a korábbi években részesedésre elszámolt értékvesztés, az előző éveket érintő céltartalék kiszűrésből, valamint az egymás közötti tárgyi eszközök felújításából és beszerzéséből adódó közbenső eredmény kiszűréséből adódó tételek.

1.4.3. Tőkekonzolidáció

A BKV Zrt. a Számviteli törvény által biztosított lehetőségek közül a tőkekonzolidációs különbözet meghatározására a könyv szerinti értékmódszert választotta. Az első bevonás időpontjában az anyavállalat és a teljes körűen bevont leányvállalat könyveiben szereplő részesedés könyv szerinti értéke, illetve a bevonás évének fordulónapja szerinti leányvállalati saját tőkéből a csoportra jutó rész közötti különbség aktív illetve passzív tőkekonzolidációs különbözetként került elszámolásra.

1.4.4. Adósság konszolidáció

Az anyavállalat és a leányvállalat egymással szembeni követelései és kötelezettségei, valamint az időbeli elhatárolások a konszolidáció során egyező összegben kiszűrésre kerültek. Az elszámolási sajátosságokból adódóan eltérő összegben kimutatott követelések, kötelezettségek kiszűrése során keletkezett tőkekonzolidációs különbözetek – előjelüktől függően – a konszolidált eredménykimutatásban az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között szerepelnek.

1.4.5. Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidációja

Az anyavállalat és a konszolidációba teljes körűen bevonandó leányvállalat ráfordításainak és bevételeinek konszolidálása során kivezetésre kerül az egymással kölcsönösen elszámolt:

- értékesítés nettó árbevétele,
- egyéb bevételek,
- költségek költségnemenkénti bontásban,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai,
- rendkívüli bevételek és ráfordítások,
- kapott osztalék és részesedés,
- fizetett (jóváhagyott) osztalék, részesedés.

Abban az esetben, ha a leányvállalat beruházást valósít meg vagy tárgyi eszköz felújítást végez az anyavállalat részére, akkor az értékesítés nettó árbevétele kiszűrésre kerül, valamint a konszolidált beszámolóban ez a gazdasági esemény saját előállítású eszköz aktivált értékeként önköltségen kerül kimutatásra. Az egyes eszközök önköltsége, az éves gyártás teljes önköltségének és bevételeinek aránya alapján kerül meghatározásra.

1.4.6. Értékelési eljárások

- A Társaságcsoporthoz a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. 2014. december 31-i árfolyam 314,89 Ft/EUR.
- A vásárolt készletek nyilvántartása súlyozott átlagos beszerzési áron történik. A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen értékeljük.

- A részesedések, a követelések és a készletek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.
- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értéken történik.
- A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

1.4.7. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

A Társaságcsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a várható hasznos élettartam alapján határozza meg, figyelembe véve a maradványértéket. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatba vételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

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

Az érték csökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

1.4.8. Céltartalék képzés

A Társaságcsoport a Számviteli törvény előírásait figyelembe véve az adózás előtti eredmény terhére az alábbi tételekre képez céltartalékot:

- környezetvédelmi kötelezettségekre,
- 100 M Ft-ot meghaladó káresemények várható költségére,
- végkielégítésekre,
- várható jövőbeni kötelezettségekre,
- peres ügyek várható kiadásaira.

1.4.9. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A BKV Zrt-ben jelentős összegű hibának minősül, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja mérlegfőösszeg 2%-át.

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

A Társaságcsoport konszolidált beszámolójának összeállításánál BKV Zrt. és a BKV VJSZ Kft. mérlegéből és eredménykimutatásából kell kiindulni, valamint ki kell szűrni az egymás közötti gazdasági események hatását (előkészületi lépések, tőkekonzolidáció, adósságkonszolidáció, hozam-ráfordítás konszolidáció), melynek részletes mérleg adatait az **1. számú melléklet**, az eredménykimutatásra vonatkozó adatokat a **2. számú melléklet** tartalmazza.

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaságcsoport gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az **3. számú melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 1 291 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek oka a BKV Zrt.-nél az M4 projekthez kapcsolódó, elkülönített bankszámlán kezelt pénzeszközök növekedése. A működési cash flow összege 12 353 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -42 434 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 31 372 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az eszközökön belül mindössze 0,1% részt képvisel. Az állományban jelentős változás nem történt.

Az immateriális javak záró állományának megoszlása

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
BKV Zrt.	899	935	36
BKV VJSZ Kft.	1	9	8
Összesen	900	944	44

A részletes állományváltozás a **4. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

Társaságcsoport vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 38 958 M Ft-tal emelkedett a folyamatosan megvalósuló beruházások hatására.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
BKV Zrt.	607 926	647 067	39 141
BKV VJSZ Kft.	1 313	1 130	-183
Összesen	609 239	648 197	38 958

Jelentős változás következett be a tárgyi eszközök összetételén belül. Az üzembe helyezett (aktivált) tárgyi eszközök záró értéke 587 090 M Ft, mely 300 120 M Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva és ennek hatására beruházások értéke csökkent. Ez a jelentős változás az M4 metróvonal és kapcsolódó egyéb eszközök 2014. március 28-i üzembe helyezésének eredményeként következett be.

Az aktivált tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat az 5. számú melléklet tartalmazza.

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományában
bekövetkezett változások**

Megnevezés	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
Nyitó állomány	316 920	7	316 927
Beruházások	66 876	102	66 978
Felújítások	1 644	34	1 678
Térítésmentesen kapott eszköz	0	1	1
Növekedés összesen	68 520	137	68 657
Beruházások aktiválása	325 200	72	325 272
Felújítások aktiválása	2 079	35	2 114
Átsorolás (immateriális javak beszerzése)	237	0	237
Csökkenés összesen	327 516	107	327 623
Záró állomány	57 924	37	57 961

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.
M4 metró beruházás	311 014	44 276
M2 biztosítóberendezés és vonatvezérlés	726	7 879
FUTÁR projekt	2 196	2 183
Használt jármű beszerzés	471	738
PKD autóbusz összeszerelése*	0	551
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Havanna és Gloriett kötőpályás kapcsolat kiépítése	224	224
M3 metróvonal felújítás	418	131
Egyéb beruházások, felújítások	1 445	1 516
BKV Zrt.	316 920	57 924
BKV VJSZ Kft.	7	37
Mindösszesen	316 927	57 961

*PKD (partially knocked down kit) konstrukcióban – részegységként leszállítva és saját műhelyben összeszerelve

A beruházásokra adott előlegek összetétele

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
BKV Zrt.	5 342	3 145	-2 197
BKV VJSZ Kft.	0	1	1
Összesen	5 342	3 146	-2 196

A beruházási előleg állománya az előző évhez képest 2 196 M Ft-tal csökkent, mely több BKV Zrt-n belüli gazdasági eseményhez köthető. Az M4 projekthez kapcsolódó beruházási előlegek elszámolása megtörtént. Új beruházási előlegek kerültek kifizetésre 2014. év végén olyan felszíni területrendezésekre (P+R parkoló és utak építése, M1-M7 autópályák csomópontjának átépítése), melyek megvalósítása 2015. évre várható. Az M2 metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciójához kapcsolódó előleg 2014. évben teljes egészében elszámolásra került. Egyéb beruházás jogcímen (villamos pálya felújítás, síncsiszoló gép beszerzés) új beruházási előlegek kerültek kifizetésre.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

A konszolidált mérleg részesedések sorában a mentesített leányvállalatokban lévő részesedés könyv szerinti értéke szerepel.

A Társaságcsoport részesedésének záró állománya 22 M Ft, amely 3 M Ft-tal magasabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A változást a BKV Panoráma Kft. 3 M Ft összegű értékvesztés visszaírása okozta.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2013.12.31	2014.12.31	
BKV Panoráma Kft.	3,0	100%	0,0	3,0	3,0
Peron Reklám Kft.	1,6	25,2%	0,1	0,1	0,0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen	4,6	-	0,1	3,1	3,0
Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.	5,0	1%	18,5	18,5	0,0
Egyéb részesedések összesen	5,0	-	18,5	18,5	0,0
Részesedések összesen	9,6	-	18,6	21,6	3,0

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakástámogatási kölcsönöket tartjuk nyilván. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 57 M Ft, amely a 2015. évi esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
BKV Zrt.	203	213	10
BKV VJSZ Kft.	6	7	1
Összesen	209	220	11

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoporthoz záró készletének értéke 4 927 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 1 229 M Ft-tal növekedett. A jelentős növekedés az M4 projekthez és az M2 járműbeszerzéshez kapcsolódó tartalék alkatrészek beraktározásához kapcsolható.

Készletek megoszlása

Megnevezés	2013.12.31			2014.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Anyagok	2 953	258	3 211	4 233	377	4 610	1 399
Befejezetlen termelés és félkész termékek	41	242	283	41	209	250	-33
Áruk	204	0	204	57	0	57	-147
Készletre adott előlegek	0	0	0	0	10	10	10
Összesen	3 198	500	3 698	4 331	596	4 927	1 229

A Társaságcsoporthoz 2014. évben 29 M Ft értékvesztést számolt el a készletekre, ebből a BKV VJSZ Kft. 20 M Ft-ot, a BKV Zrt. 9 M Ft-ot.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 5 120 M Ft, mely az előző évhez képest 475 M Ft-tal növekedett.

Követelések megoszlása

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
BKV Zrt.	4 607	5 089	482
BKV VJSZ Kft.	38	31	-7
Összesen	4 645	5 120	475

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 20 M Ft-tal csökkent, mely nem jelentős változás.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 307 M Ft-tal (58,4%-kal) alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya, részletes információt a következő táblázat tartalmaz.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	16	12	-4
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	17	23	6
Leányvállalattal szembeni követelések összesen	33	35	2
BKK Zrt. vevői követelés	321	0	-321
Peron Reklám Kft. vevői követelés	0	4	4
BKK Zrt. egyéb követelés pótdíjra vonatkozóan	172	180	8
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	493	184	-309
Összesen	526	219	-307

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 73,1%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki. Jelentős összeg még a Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelés.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 335	3 402	67
Jövedéki adó kiutalási igény	85	90	5
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	50	53	3
Egyéb adó jellegű követelések	12	2	-10
Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelések	1	800	799
Szállítónak szolgáltatásra adott előleg	165	86	-79
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	151	146	-5
Egyéb követelések	51	73	22
Összesen	3 850	4 652	802

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2013	2014	Változás
Nyitó állomány	623	721	98
Értékvesztés visszairása	-28	-61	-33
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-25	-44	-19
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	143	189	46
BKV Mozgólépcső Kft. beolvadás hatása	8	0	-8
Záró állomány	721	805	84

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaságcsoporthoz pénzkészletének záró állománya 7 010 M Ft, ebből 6 237 M Ft a M4 metró finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán található.

Pénzeszközök megoszlása

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
BKV Zrt.	5 702	6 850	1 148
BKV VJSZ Kft.	17	160	143
Összesen	5 719	7 010	1 291

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoporthoz 7 535 M Ft bevételt és 241 M Ft költséget határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2013.12.31			2014.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 536	0	2 536	7 535	0	7 535	4 999
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	147	6	153	232	9	241	88
Összesen	2 683	6	2 689	7 767	9	7 776	5 087

Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a 6. számú melléklet tartalmazza.

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 281 M Ft-tal csökkent, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 104,8%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Leányvállalati saját tőke változás	Konzolidáció miatti változás*	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	127 000	10 473	-1 660	-2 002	-461	0	133 350
2013. évi eredmény átvezetése	0	0	-2 002	2 002	0	0	0
2013. évi közbeszámoló eredmény átvezetése	0	0	543	0	0	-543	0
2012. évi közbeszámoló eredmény átvezetése	0	0	492	0	0	-492	0
2014. évi eredmény	0	0	0	-259	0	0	-259
BKV Panoráma Kft. részére pótbefizetés	0	0	-21	0	0	0	-21
Leányvállalati saját tőke változás	0	0	-79	0	78	0	-1
Tárgyévi záró állomány	127 000	10 473	-2 727	-259	-383	-1 035	133 069

* közbeszámoló eredmény különbözetéből

A Számviteli törvény szabályait figyelembe véve a korábbi években kiszűrt belső eredmény saját tőkére gyakorolt hatását „konszolidáció miatti változások a közbeső eredmény különbözetéből” soron kell kimutatni, ezért az eredménytartalékból a 2012. és a 2013. évi hatás átvezetésre került.

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoport 2014. évben 312 M Ft céltartalékot képzett peres ügyekre, valamint környezetvédelmi költségekre 2 M Ft-ot. Az M2 metróval biztosító-berendezéseinek felújításához kapcsolódó peres ügy (Siemens) lezáródott, a Választott bírósági ítélet szerinti többlet vállalkozói igényeket a BKV Zrt. köteles elismerni a beruházás bekerülési értékeként. Tekintettel arra, hogy a beruházáshoz Budapest Főváros Önkormányzata nyújt fejlesztési támogatást, így a perben megítélt valamennyi összeget finanszírozta. A BKV Zrt. könyveiben e peres ügyre korábban elszámolt 1 833 M Ft céltartalékot önrevízióval rendezték. A tárgyévi képzés és az önrevízió együttes hatásaként a céltartalék képzés összege -1 519 M Ft, a céltartalék felhasználás összege 412 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 1 931 M Ft-tal csökkent.

A céltartalékok záró állományának megoszlása

Megnevezés	2013.12.31			2014.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Peres ügyek	4 153	5	4 158	2 266	4	2 270	-1 888
Környezetvédelem	278	1	279	276	2	278	-1
Személyi jellegű kifizetés	30	0	30	0	0	0	-30
Várható ÁFA fizetési kötelezettség	194	0	194	182	0	182	-12
Összesen	4 655	6	4 661	2 724	6	2 730	-1 931

Céltartalékok állományváltozása

Megnevezés	2013	2014	Változás
Nyitó állomány	4 066	4 661	595
Felhasználás	1 410	412	-998
Peres ügyekre	166	367	201
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	2	3	1
Személyi jellegű kifizetésre	636	30	-606
ÁFA fizetési kötelezettségre	0	12	12
Közszolgáltatási szerződéshez kapcsolódó elszámolás	405	0	-405
Elmaradt szolgáltatási díjemelésre	201	0	-201
Képzés	2 005	-1 519	-3 524
Peres ügyekre	1 656	-1 521	-3 177
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	1	2	1
Személyi jellegű kifizetésre	348	0	-348
Záró állomány	4 661	2 730	-1 931

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz kötelezettségeinek záró állománya 137 193 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 18 033 M Ft-tal növekedett. A hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek arányában jelentős változás következett be, mivel a BKV Zrt. teljes hitelállomány visszafizetése 2015-ben esedékessé válik, ennek hatására jelentősen nő a rövid lejáratú kötelezettségek értéke. A Társaságcsoporthoz nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímei szerinti megoszlása

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	55	55	0
Hitelek, pénzügyi lízing	60 288	52 101	-8 187
Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek	47 925	70 589	22 664
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	53	2 164	2 111
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	446	343	-103
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 393	11 941	1 548
Összesen	119 160	137 193	18 033

*Ebből: M4 metróvonalhoz kapcsolódik 2013-ban 30 246 M Ft; 2014-ben 53 897 M Ft; Növekedés: 23 651 M Ft

A kötelezettségeken belül a szállítói kötelezettség növekedett a legnagyobb mértékben, ez teljes egészében az M4 beruházáshoz kapcsolódik.

Passzív tőkekonszolidációs különbözet

A Társaságcsoporthoz a tőkekonszolidálás során a BKV VJSZ Kft-nél a bevonás első évében 55 M Ft passzív tőkekonszolidációs különbözet keletkezett. Ezen különbözetet mindaddig ki kell mutatni, míg az adott Kft. a teljeskörű konszolidálás alá tartozik.

Hitelek, pénzügyi lízing

A Társaságcsoporthoz belül hitellel és pénzügyi lízingből eredő tartozással csak a BKV Zrt. rendelkezett. A Társaság nyitó hitelállománya 58 503 M Ft volt, melyből 15 900 M Ft rulírozó hitel és az M4 projekttel kapcsolatos 3 M Ft rövidlejáratú hitele volt. A teljes hitelállomány megújításával 2012. júniusban létrejött szerződések alapján a BKV Zrt. tőketörlesztési kötelezettsége 2014. év folyamán az alábbiak szerint alakult:

Törlesztés időpontja	Összege (M Ft)
2014.03.31	2 442,5
2014.06.30	2 262,5
2014.09.30	2 442,5
2014.12.31	2 262,5
Összesen	9 410,0

A refinanszírozást biztosító hitelszerződések két eljárás keretében, összesen 9 400 M Ft összegben megkötésre kerültek, azonban ezek a szerződések 2014. december 31-éig nem léptek hatályba. A Társaság az esedékes tőketörlesztéseket a meglévő rulírozó hitelkerete és előrehozott kompenzáció igénybevételével teljesítette. További forrást biztosítottak a 2013-2014. menetrendi év éves elszámolásából adódó, az alulkompenzációból elismert 4 240 M Ft és az 1 043 M Ft összegű bonus elszámolás eredményeként kapott bevétel.

Az új kölcsönszerződések közül 5 500 M Ft kölcsön rendelkezésre tartási ideje 2014. december 31-én lejárt. A fennmaradó 3 900 M Ft összegű kölcsön esetében a rendelkezésre tartási időszak 2015. március 31-én jár le.

Hitel és pénzügyi lízing állományának változása

Megnevezés	Nyitó állomány	Törlesztés	Felvétel	Átsorolás	Záró állomány
Hosszú lejáratú hitelek	49 090			-49 090	0
Rövid lejáratú hitelek*	9 413	-9 413	2 701	49 090	51 791
Rövid és hosszú lejáratú hitelek	58 503	-9 413	2 701	0	51 791
Hosszú lejáratú kötelezettség Pénzügyi lízing	1 002			-692	310
Rövid lejáratú kötelezettség Pénzügyi lízing	783	-783		692	692
Összesen	60 288	-10 196	2 701	0	52 793

* Az M4 projekt hitelét is tartalmazza

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek jelentősen növekedtek, melynek oka, hogy a BKK Zrt. felé 2014 decemberében negatív összegű helyesbítő számlák kerültek kiállításra, így a BKK Zrt.-vel szembeni vevői követelés -2 005 M Ft negatív egyenlege átsorolásra került a kötelezettségek közé.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	1	13	12
BKK Zrt. követel egyenlegű vevő átsorolása	0	2 005	2 005
Leányvállalatok összesen:	1	2 018	2 017
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	48	85	37
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	0	57	57
BKK Zrt. pótdíj elszámolás	4	4	0
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összesen	52	146	94
Mindösszesen	53	2 164	2 111

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
Bankgaranciával kapcsolatos kötelezettség	3 279	3 478	199
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2 363	2 479	116
Fizetendő járulékok	1 954	1 905	-49
Személyi jövedelemadó	663	645	-18
Önkéntes nyugdíj és egészségpénztár, biztosítás	57	54	-3
Szerződéses letétek, óvadék	990	1 094	104
Pénzügyi lízing átsorolása	783	692	-91
Egyéb költségvetési kötelezettség	496	379	-117
Fővárosi Önkormányzat ÁFA megelőlegezés (M4)	272	108	-164
Fővárosi Önkormányzattal szembeni M4 metró kötelezettség elszámolása	279	1 043	764
Egyéb	40	64	24
Összesen	11 176	11 941	765

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 4 056 M Ft bevételt, 2 036 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 395 132 M Ft, mely 27 268 M Ft-tal magasabb az előző évi záró értékénél.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2013.12.31			2014.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	4 056	0	4 056	4 056
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 021	62	2 083	1 976	60	2 036	-47
Halasztott bevételek	367 864	0	367 864	395 130	2	395 132	27 268
Összesen	369 885	62	369 947	401 162	62	401 224	31 277

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az 7. számú melléklet részletezi.

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

Bankgarancia szerződések:

- OTP Bank Nyrt.: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium "Budapest Nagykörúti villamos vonal áramellátási hálózatának korszerűsítése" 180 M Ft
- Budapest Bank Nyrt.: Nemzeti Fejlesztési Ügynökség „Dunai hivatásforgalmi vízi közlekedés kialakítása Budapesten” 222 M Ft

A Társaságcsoporthoz nincs zálogjoggal biztosított kötelezettsége.

2.3.6. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés közötti időszakban jelentős esemény nem történt.

2.3.7. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz belül a BKV Zrt-t érintően kerülnek bemutatásra mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.

- A BKK Zrt-vel érvényben lévő Közszolgáltatási Szerződés keretein belül a 2012-2014. üzleti éveket érintő elszámolás van folyamatban, melynek lezárása 2015-ben várható. Mérlegen kívüli követelés összege a BKK Zrt-vel szemben 8 100 M Ft.
- Az M4 és M2 járműbeszerzéshez kapcsolódóan az ALSTOM Transport S.A. és a BKV Zrt. közötti peres eljárás keretében Társaságunk mérlegen kívüli tőkekövetelése 29 028 ezer EUR és 169 M Ft, valamint az esetlegesen felmerülő kamatok. Ugyanebben a perben az ALSTOM Transport S.A. követelése a Társaságunkkal szemben 35 302 ezer EUR, valamint az esetlegesen felmerülő kamatok.
- Az M4 metró beruházáshoz kapcsolódóan keletkezett alábbi követelések és kötelezettségek jövőbeni döntésektől, eseményektől függenek, a másik fél által még el nem ismertek, így a mérlegben nem szerepeltethetők. A követelés és kötelezettségek realizálásakor az összegek teljes mértékben a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között érvényben lévő Finanszírozási szerződés keretében kerülnek elszámolásra.
 - ❖ A Megbízói követelésekről a Mérnök határozatot hoz. Mérlegen kívüli követelésként azokat a tételeket jelenítjük meg, melyekről a Mérnök határozatot hozott, azonban a Vállalkozók még nem fogadtak el. Így a mérlegen kívüli követelések összege 27 369 M Ft.
 - ❖ A FIDIC mintára kötött kivitelezői szerződéseknek a pontosan definiált műszaki tartalmú alapszerződéses részen kívül van egy úgynevezett, tartalékkeret igénybevételére megállapított keret-összege. Ennek terhére a Vállalkozók változtatási és egyéb többletigényeket nyújthatnak be, melynek elfogadásáról a Mérnök határozatot hoz. Amennyiben a Vállalkozó vagy a Megbízó a Mérnök által hozott határozattal nem ért egyet, kezdeményezheti a szerződés szerinti

Döntőbizottság felállítását. A vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, változtatás mérlegen kívüli kötelezettség összege 13 906 M Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

A Társaságcsoport 2014. évi üzemi, üzleti bevétele 141 663 M Ft, amely a 2013. évhez viszonyítva 4 497 M Ft-tal magasabb.

A BKK Zrt. értesítése alapján közszolgáltatási díj részeként mutatjuk ki, és időbeli elhatárolásként számoltunk el 1 043 M Ft összegű Bonus-t. A Fővárosi Közgyűlés 2015. január 28-i döntése alapján 5 500 M Ft-ot közszolgáltatási díjként és aktív időbeli elhatárolásként számoltunk el.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2013	2014	változás
Közszolgáltatási díj	123 632	122 578	-1 054
Menetdíjbevétele	102	0	-102
Egyéb személyszállítási bevétel	777	879	102
Személyszállítás összesen	124 511	123 457	-1 054
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 096	1 281	185
Felület bérleti díja	727	704	-23
Értékesített készletek bevétele	304	349	45
Közvetített szolgáltatások bevétele	958	962	4
Egyéb tevékenység bevétele	556	1 749	1 193
Értékesítés nettó árbevétele	128 152	128 502	350
Céltartalék képzés felhasználása	1 444	477	-967
Halasztott bevételek feloldása	6 901	10 794	3 893
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	125	1 344	1 219
Kapott kártérítés, késedelmi kamat	274	375	101
Egyéb	270	171	-99
Egyéb bevételek összesen	9 014	13 161	4 147

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	2013.12.31			2014.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	128 109	43	128 152	128 374	128	128 502	350
Egyéb bevételek	9 007	7	9 014	13 157	4	13 161	4 147
Összesen	137 116	50	137 166	141 531	132	141 663	4 497

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A bázis évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke összességében 17 M Ft-tal növekedett, az alábbi két jelentős ellentétes hatás egyenlegeként:

- Az M4 metróvonal építés és próbaüzem értéke 1 264 M Ft-tal csökkent, a 2014. március 28-i üzembe helyezés után már saját teljesítmény aktiválása nem történt.
- Új tevékenységként jelent meg az úgynevezett PKD (partially knocked down kit) konstrukcióban – azaz részegységként leszállítva és saját műhelyben összeszerelve – előállított autóbusz, melynek tárgyévi aktivált értéke 1 010 M Ft növekedést okozott.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
M4 próbaüzem	1 937	1 024	-913
M4 projektmenedzsment	483	132	-351
Infrastruktúra felújítása	755	51	-704
Járművek felújítása	1 618	1 166	-452
Ipari beruházás	44	1 599	1 555
ebből PKD busz	0	1 010	1 010
Építőipari beruházás	0	834	834
Összesen	4 837	4 806	-31

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 62%-a anyagköltség, 33%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül:

Anyagköltség

Megnevezés	2013	2014	Változás
Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag	11 898	10 421	-1 477
Vontatási áram	7 423	7 534	111
Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz)	3 342	3 588	246
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	5 691	5 921	230
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	5 913	7 778	1 865
Összesen	34 267	35 242	975

Az **anyagköltség** értéke 975 M Ft-tal (2,9%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest. A növekedést az egyéb anyagfelhasználás (a pályaépítési, pályafenntartási anyagok) növekedése okozta, azonban csökkenés tapasztalható az üzemanyag felhasználás terén.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2013	2014	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	5 052	6 298	1 246
Informatikai rendszer üzemeltetése	3 258	3 497	239
Köztisztasági és takarítási költség	2 066	2 018	-48
Posta, telefon, internet költség	1 365	1 732	367
Vagyonőrzés	1 297	1 561	264
Távfűtés és csatornadíj	737	660	-77
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	502	996	494
Tárgyi eszközök bérleti díja	471	678	207
Egészségügyi szolgáltatás	207	200	-7
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	1217	1 136	-81
Összesen	16 172	18 776	2 604

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	0	48
Belgium	7	11
Csehország	0	3
Franciaország	1 282	6
Hollandia	0	366
Lengyelország	0	138
Nagy-Britannia	0	4
Németország	0	148
Európai Unión belüli ügyletek összesen	1 289	724
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	1 289	724

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 2 604 M Ft-tal (16,1%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest, mely a villamos járművek nagyjavítására, az Alstom metrók karbantartási költségeinek, illetve az egyéb járműjavítások számának emelkedésére vezethető vissza.

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 191 M Ft-tal (18,3%-kal) növekedett az előző évhez képest, melyet a biztosítások összegében bekövetkezett változás indokol.

A **közvetített szolgáltatások** értéke 146 M Ft-tal (8,8%-kal) alacsonyabb, mint a bázis időszak értéke, melynek oka, hogy személyszállításhoz (autóbusz, hajó) kapcsolódó alvállalkozói teljesítmények értéke csökkent.

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A Társaságcsoporthoz személyi jellegű ráfordítása 2 407 M Ft-tal (4,2%-kal) növekedett az előző évhez. A személyi jellegű ráfordítások meghatározó elemeit és kapcsolódó információként a létszámot, állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban:

Bérek költség állománycsoportonként

Állománycsoport	2013	2014	Változás	Index %
Szellemi	8 246	8 283	37	100,4%
Fizikai	30 602	32 708	2 106	106,9%
Teljes munkaidős	38 848	40 991	2 143	105,5%
Egyéb	1 070	1 164	94	108,8%
Időbeli elhatárolás állomány változása	289	-87	-376	-30,1%
Mindösszesen	40 207	42 068	1 861	104,6%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2013	2014	Változás	Index %
Szellemi	341	395	54	115,8%
Fizikai	2 318	2 323	5	100,2%
Teljes munkaidős	2 659	2 718	59	102,2%
Egyéb	337	312	-25	92,6%
Mindösszesen	2 996	3 030	34	101,1%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2013	2014	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 677	1 727	103,0%	1 723	1 753
Fizikai	9 554	9 338	97,7%	9 510	9 236
Teljes munkaidős	11 231	11 065	98,5%	11 233	10 989
Egyéb*	667	695	104,2%	436	499
Mindösszesen	11 898	11 760	98,8%	11 669	11 488

* az átlagos állományi létszám tartalmazza a 60 óra feletti munkaviszonyban állókat is, azonban az adott időpontban nincsenek a létszámban.

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

A Társaságcsoporthoz tartozó értékcsökkenési leírásának összege jelentősen, 3 248 M Ft-tal (14,1%-kal) növekedett, mely az M4 beruházás aktiválásával kapcsolatos eszközök elszámolt értékcsökkenésének a hatása.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	22 895	25 973	3 078
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	71	241	170
Összesen	22 966	26 214	3 248

A BKV Zrt-nél az M4 metróvonal műszaki átadása 2014. március 28-án megtörtént, ezt követően az eszközök felmérése és a bekerülési érték meghatározása több hónapos munka eredményeképpen készült el. A 320 649 M Ft összértékű eszköz aktiválása megtörtént, azonban egyes eszközök bekerülési értékének felülvizsgálata még folyamatban van. A felülvizsgálat függvényében a szükséges módosítások – tekintettel arra, hogy közel 7 500 darab eszökről van szó – 2015. év folyamán kerülnek a nyilvántartásokban átvezetésre.

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értékében a 2.3.2. pontban részletezett céltartalék képzés önrevíziója jelentős változást eredményezett. Megtakarítást eredményezett a hiányzó és selejtezett eszközök ráfordításának nagyarányú csökkenése.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	5	24	19
Hiányzó vagy selejtezett eszközök kivezetési értéke	2 770	1 329	-1 441
Elszámolt értékvesztés	191	218	27
Céltartalék-képzés	2 004	-1 520	-3 524
Adók és járulékok	514	466	-48
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	369	211	-158
Fizetett kártérítés	17	136	119
Bírságok, kötbérek	225	52	-173
Egyéb	25	72	47
Összesen	6 120	988	-5 132

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaságcsoport üzemi tevékenységének eredménye 2 909 M Ft nyereség, a mérleg szerinti eredmény -259 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2013	2014	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 579	2 909	330
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 436	-3 068	1 368
Rendkívüli eredmény	-142	-83	59
Adózás előtti eredmény	-1 999	-242	1 757
Adófizetési kötelezettség	3	17	14
Mérleg szerinti eredmény	-2 002	-259	1 743

A fenti adózás előtti eredmény után a Társaságcsoportnak számított adófizetési kötelezettsége nem lenne, azonban ezt az adókülönbözetet (-17 M Ft) a Számviteli törvény szerint a beszámolóban csak akkor lehet kimutatni, ha várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években. A Társaságcsoportra vonatkozóan ez nem biztosított (a 2015. évi előzetes Üzleti Terv nem tartalmaz nyereséget), így adókülönbözetet figyelembe venni nem lehet, ebből következően a BKV VJSZ Kft. bevonásából adódó adófizetési kötelezettség kimutatásra kerül. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **8. számú mellékletben** találhatók.

Mérleg szerinti eredmény megoszlása

Megnevezés	2013	2014	Változás
BKV Zrt. eredménye	-1 489	246	1 735
BKV VJSZ Kft. eredménye	79	378	299
Konzolidáció előtti eredmény	-1 410	624	2 034
BKV VJSZ Kft. értékvesztés visszairás kiszűrése	-85	-327	-242
Belső eredmény kiszűrése	-507	-556	-49
Konzolidált eredmény	-2 002	-259	1 743

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye sokkal kedvezőbb, mint a korábbi években. A fizetendő kamatok jelentősen, 1 427 M Ft-tal csökkentek. A hitel-, lízingállomány után fizetendő kamatráfordítások tervezettnél alacsonyabb összegét a 2014. évi törlesztések következtében alacsonyabb összegű hitelállomány és a jegybanki alapkamat csökkenése (a jegybanki alapkamat 2014. január elején érvényes 3,0%-ról júliusig 2,1%-ra csökkent) okozta.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Kapott osztalék	10	10	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1	0	-1
Kapott kamat	33	12	-21
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	63	282	219
Devizás tételek év végi értékelése	182	0	-182
Egyéb pénzügyi bevétel	6	164	158
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	295	468	173

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Fizetendő kamatok	4 400	2 973	-1 427
Részesedések értékvesztése és visszairása	2	-3	-5
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	329	378	49
Devizás tételek év végi értékelése	0	188	188
Összesen	4 731	3 536	-1 195

Rendkívüli eredmény

A Társaságcsoport rendkívüli eredmény 83 M Ft veszteség, ez a BKV Zrt. által nyújtott támogatások összegével megegyezik.

A rendkívüli bevételek részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
M4 projekt keretében térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	1 179	0	-1 179
M4 támogatás visszafizetéssel szembeni halasztott bevétel feloldás	0	210	210
Egyéb jogcímen elért rendkívüli bevétel	4	9	5
Rendkívüli bevételek összesen	1 183	219	-964

Rendkívüli ráfordítások részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
M4 projekt keretében támogatásból megvalósult beruházás átadása	1 179	0	-1 179
Egyéb térítés nélküli átadás	105	1	-104
M4 támogatás visszafizetése	0	210	210
Adott támogatás	37	91	54
Gazdasági társaságból kivont tőke miatti ráfordítás	2	0	-2
Elengedett követelés	2	0	-2
Összesen	1 325	302	-1 023

3. A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	610 367	97,3	649 383	96,3
Forgóeszközök	14 062	2,3	17 057	2,5
Aktív időbeli elhatárolások	2 689	0,4	7 776	1,2
Összesen	627 118	100,0	674 216	100,0

Az eszközök összetételében változás történt, mivel az aktív időbeli elhatárolások aránya valamint a forgóeszközök aránya növekedett, míg a befektetett eszközök aránya csökkent.

A források összetétele

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	133 350	21,3	133 069	19,7
Céltartalékok	4 661	0,7	2 730	0,4
Kötelezettségek	119 160	19,0	137 193	20,4
Passzív időbeli elhatárolások	369 947	59,0	401 224	59,5
Összesen	627 118	100,0	674 216	100,0

A források összetételében kisebb változás következett be, mivel a saját tőke és céltartalékok aránya csökkent, míg a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások aránya kis mértékben növekedett.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	133 350	52,8	133 069	49,2
Kötelezettségek	119 160	47,2	137 193	50,8
Összesen	252 510	100,0	270 262	100,0

A saját tőke és az idegen tőke aránya megváltozott, az M4 projekttel összefüggésben megnövekedett szállítói kötelezettségek miatt.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	133 350	72,7	133 069	99,8
Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 092	27,3	310	0,2
Összesen	183 442	100,0	133 379	100,0

A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya jelentősen változott, a Társaságcsoporthoz 2015-ben esedékes törlesztései miatt.

3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

A BKV Zrt. záró hitelállománya 51 791 M Ft. Tekintettel arra, hogy a Társaság hitelei forint alapúak valamint működési bevételei is forintban realizálódnak, ezzel kapcsolatban árfolyamkockázat nem merül fel. A BKV Zrt. 2014. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

A BKV Zrt. lízingügyletekből eredő 2014. év végi tőketartozása a megfizetett 783 M Ft tőketörlesztést követően 1 002 M Ft-ra csökkent.

A rendelkezésére álló finanszírozási források között lényeges szerepet tölt be a szállítói számlák faktorálására igénybe vehető 4 000 M Ft-os keret, mely az év során folyamatosan felhasználásra került. A bevont számlák esetében 6 hónapos fizetési haladékat kap a Társaság.

2015. évben a BKV Zrt. teljes hitelállományának törlesztése esedékessé válik. A hiteltörlesztések teljesítését a BKV Zrt. 2012. május 1-től hatályos Közszolgáltatási Szerződése alapján a kompenzációban megjelenő ésszerű nyereség biztosíthatja. A Társaság 2015. évre

vonatkozó, a BKK Zrt-vel egyeztetés alatt álló előzetes Üzleti Terve ésszerű nyereséget is tartalmaz, a BKV Zrt. 2015. évi közszolgáltatási tevékenységének ellentételezéseként biztosításra kerülő indokolt költségeken felül. Ennek összege a teljes lejáró hitel visszafizetésére nem elegendő, ezért további refinanszírozás szükséges.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2014. évben hitelkerettel nem rendelkezett, kötelezettségeit saját pénzeszközeiből teljesítette. A likviditási egyensúly megőrzéséhez továbbra is elengedhetetlenül szükséges a folyamatos és egyenletes vevői rendelésállomány.

3.3. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	21,3%	19,7%	-1,%
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	-1,5%	-0,2%	1,3%
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	19,0%	20,3%	1,3%
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	89,4%	103,1%	13,7%
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	11,8%	12,4%	0,6%
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	20,4%	12,5%	-7,9%
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	15,0%	8,9%	-6,1%
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	6,7%	3,7%	-3,0%

A fenti mutatószámok közül a ROE tőkehatékonyság kismértékű javulást mutat. A három likviditási mutató közül egy javulást mutat, azonban a rövidtávú likviditási mutatók jelentősen romlottak. A kedvezőtlen változás a kötelezettségek jelentős növekedésére vezethető vissza, melyet az M4 metró projekt szállítói állományának nagymértékű növekedése okozta. Az M4 metró projekt teljes egészében támogatásból valósul meg, így a mutatók alapján nem célszerű következtetéseket levonni.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

Az Igazgatóság tagjai részére tevékenységük ellátásáért 21 M Ft, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 20 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

A Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. éves Társaságcsoporthoz vonatkozó könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 12,2 M Ft, a könyvvizsgáló 0,2 M Ft összegben nyújtott adótanácsadói szolgáltatást a BKV VJSZ Kft. részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben 4 M Ft költséget számolt el.

4.3. Támogatások

Kapott támogatások

Megnevezés	2013	2014	Változás
M4 metró működési támogatás	120	848	728
Fővárosi Önkormányzattól kapott egyéb támogatás	32	0	-32
Egyéb szervezetektől kapott támogatás	7	0	-7
Működési támogatások összesen	159	848	689
M4 metró támogatása	46 195	34 886	-11 309
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	19 551	3 455	-16 096
- M2 metró jármű beszerzés és vonal felújítás	19 551	3 455	-16 096
EU támogatás - FUTÁR projekt	58	0	-58
EU támogatás - KÖZOP Dunai-hajó projekt	50	0	-50
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	65 854	38 341	-27 513
Kapott támogatások összesen	66 013	39 189	-26 824

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 85 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 1 M Ft-ot egyéb szervezeteknek. A BKV VJSZ Kft. 5 M Ft látvány-csapatsport támogatást adott, mely után társasági adókedvezményt érvényesített, valamint 0,4 M Ft kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatást is.

Visszafizetett támogatás

A BKV Zrt. a Fővárosi Önkormányzattól M4 metróhoz kapcsolódóan kapott 210 M Ft támogatást a Gellért téri káreseménnyel kapcsolatos helyreállításra. A Biztosító által megtérített összegnek megfelelő támogatást a BKV Zrt. visszafizette.

4.4. Környezetvédelem

A Társaságcsoporthoz számára fontos a környezet védelme és a hatályos környezetvédelmi előírások betartása, ennek érdekében folyamatos figyelmet fordít a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök beszerzésére és karbantartására.

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2013. évi költség	2013. évi beruházás	2014. évi költség	2014. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	81	0	95	0
Zaj- és rezgésvédelem	3	0	4	0
Víztisztaság védelem	221	4	187	52
Nem veszélyes hulladék	131	0	157	0
Veszélyes hulladék	32	0	49	0
Talajtisztaság védelem	3	0	3	0
Összesen	471	4	495	52

A táblázatban nem szerepeltetjük a levegő tisztaságvédelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású beruházásokat, járműbeszerzéseket, melyek 2 456 M Ft értékben valósultak meg. További energia-hatékonysági beruházás keretein belül kifizetésre került 753 M Ft T5C5 villamos hajtáskorszerűsítése kapcsán.

A korábbi években több telephelyen kiépítésre került a talaj- és talajvíztisztítást szolgáló kármentesítő rendszer, talajszennyeződést figyelő és ellenőrző monitoring-rendszer. A javítás, karbantartás során keletkező veszélyes hulladékok gyűjtésére veszélyes hulladéktárolók kerültek kialakításra, füstelszívó és szűrő berendezések beépítésére, szennyvízkezelő berendezéseket telepítésére és bővítésére került sor.

A Társaságcsoporthoz a veszélyes hulladékokat az előírásoknak megfelelően tárolja és gondoskodik szakszerű elszállítatásukról. A mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

Veszélyes hulladék állományváltozása

2014. évi nyitó	50 462 kg
2014. évben keletkezett	3 392 185 kg
2014. évben elszállított	3 432 035 kg
2014. évi záró	10 612 kg

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök bemutatását a 9. számú melléklet tartalmazza.

Mellékletek

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Konszolidált mérleg kiszűrések |
| 2. sz. melléklet | Konszolidált eredménykimutatás kiszűrések |
| 3. sz. melléklet | Cash flow kimutatás |
| 4. sz. melléklet | Immateriális javak állományváltozása |
| 5. sz. melléklet | Tárgyi eszközök állományváltozása |
| 6. sz. melléklet | Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése |
| 7. sz. melléklet | Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése |
| 8. sz. melléklet | Társasági adóalap módosító tételek |
| 9. sz. melléklet | A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása |

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VISZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elisz.	Konszolidált mérték
A.	Befektetett eszközök	651 145	1 146	652 291	-1 035	-1 264	0	-609	0	0	649 383
I.	Immateriális javak	935	9	944	0	0	0	0	0	0	944
1.	Vagyoni értékű jogok	935	9	944							944
II.	Tárgyi eszközök	648 711	1 130	649 841	-1 035	0	0	-609	0	0	648 197
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	364 898	884	365 782	-1			-287			365 494
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	220 115	166	220 281	-927			-348			219 006
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 548	42	2 590							2 590
4.	Beruházások	58 005	37	58 042	-107			26			57 961
5.	Beruházásokra adott előlegek	3 145	1	3 146							3 146
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 499	7	1 506	0	-1 264	0	0	0	0	242
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267	0	-1 264					3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19							19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	213	7	220							220
B.	Forgóeszközök	16 270	1 694	17 964	0	0	-907	0	0	0	17 057
I.	Készletek	4 331	596	4 927	0	0	0	0	0	0	4 927
1.	Anyagok	4 233	377	4 610							4 610
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	41	209	250							250
3.	Áruk	57	0	57							57
4.	Készletekre adott előleg	0	10	10							10
II.	Követelések	5 089	938	6 027	0	0	-907	0	0	0	5 120
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	238	11	249							249
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	219	907	1 126			-907				219
3.	Egyéb követelések	4 632	20	4 652							4 652
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	6 850	160	7 010	0	0	0	0	0	0	7 010
1.	Pénztár, csekkek	68	1	69							69
2.	Bankbetétek	6 782	159	6 941							6 941
C.	Aktív időbeli elhatárolások	7 768	26	7 794	0	0	-18	0	0	0	7 776
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	7 536	17	7 553			-18				7 535
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	232	9	241							241
	ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN	675 183	2 866	678 049	-1 035	-1 264	-925	-609	0	0	674 216

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Konszolidált mérleg
D.	Saját tőke	134 592	1 314	135 906	-962	-1 319	0	-556	0	0	133 069
I.	Jegyzett tőke	127 000	1 264	128 264		-1 264					127 000
	visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0	0	0							0
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0							0
III.	Tőketartalék	10 473	0	10 473							10 473
IV.	Eredménytartalék	-3 127	-328	-3 455	400	328					-2 727
V.	Lekötött tartalék	0	0	0							0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0							0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	246	378	624	-327			-556	0	0	-259
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0		-383					-383
IX.	Konszolidáció miatti változás	0	0	0		-1 035	0	0	0	0	-1 035
	- közbeszámoló eredmény különbözetéből			0		-1 035					-1 035
E.	Céltartalékok	2 724	132	2 856							2 730
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 724	130	2 854							2 728
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	2	2							2
F.	Kötelezettségek	136 688	1 357	138 045							137 193
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0							55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0							55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	310	0	310							310
1.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0							0
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	310	0	310							310
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	136 378	1 357	137 735							136 828
1.	Rövid lejáratú hitelek	51 791	0	51 791							51 791
2.	Vevőktől kapott előlegek	49	0	49							49
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	69 491	1 049	70 540							70 540
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	3 071	0	3 071							2 164
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	343	0	343							343
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 633	308	11 941							11 941
G.	Passzív időbeli elhatárolások	401 179	63	401 242							401 224
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 056	0	4 056							4 056
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 993	61	2 054							2 036
3.	Halasztott bevételek	395 130	2	395 132							395 132
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	675 183	2 866	678 049	-1 035	-1 264	-925	-609	0	0	674 216

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Elkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	128 377	4 638	133 015				-4 513		128 502
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0						0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	128 377	4 638	133 015	0	0	0	-4 513	0	128 502
3.	Saját termelésű készletek átlománnyáltozása	0	-33	-33						-33
4.	Saját előállítási eszközök aktívált értéke	3 202	48	3 250				1 556		4 806
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	3 202	15	3 217	0	0	0	1 556	0	4 773
III.	Egyéb bevételek	13 158	728	13 886				-725		13 161
	ebből: visszairt értékvészítés	61	0	61						61
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
5.	Anyagköltség	34 591	1 981	36 572				-1 330		35 242
6.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	19 323	577	19 900				-1 124		18 776
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 224	14	1 238				-1		1 237
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	147	27	174						174
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 401	114	1 515						1 515
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	56 686	2 713	59 399	0	0	0	-2 455	0	56 944
10.	Bérfköltség	41 016	1 052	42 068						42 068
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 934	96	3 030						3 030
12.	Béjárulékok	13 975	308	14 283						14 283
V.	Személyi jellegű ráfordítások	57 925	1 456	59 381	0	0	0	0	0	59 381
VI.	Értékcsokkemési leírás	26 280	119	26 399				-185		26 214
VII.	Egyéb ráfordítások	774	700	1 474				-486		988
	ebből értékvészítés	197	21	218						218
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 072	393	3 465	0	0	0	-556	0	2 909

KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS KISZŰRÉSEK

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
13/a.	Kapott (járd) osztalékok társult vállalkozástól	0		0						0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	10		10						10
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		0						0
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0						0
15.	Egyéb kapott (járd) kamatok és kamatjellegű bevételek	12		12						12
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	1		1						1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	446		446						446
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	468	0	468	0	0	0	0	0	468
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 973		2 973						2 973
	ebből kapcsolt vállalkozástól adott	0		0						0
18.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-330		-330	327					-3
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	565	1	566						566
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 208	1	3 209	327	0	0	0	0	3 536
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 740	-1	-2 741	-327	0	0	0	0	-3 068
C.	 SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	332	392	724	-327	0	0	-556	0	-159
X.	Rendkívüli bevételek	211	8	219						219
XI.	Rendkívüli ráfordítások	297	5	302						302
D.	RENKÍVÜLI EREDMÉNY	-86	3	-83		0	0	0	0	-83
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	246	395	641	-327	0	0	-556	0	-242
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	17	17						17
XII/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0	0						0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	246	378	624	-327	0	0	-556	0	-259
20.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0	0						0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	246	378	624	-327	0	0	-556	0	-259

Cash flow kimutatás

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	Megnevezés	2013	2014
1.	Adózás előtti eredmény *	-1 971	-161
2.	Elszámolt amortizáció	22 966	26 214
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	164	154
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	595	-1 931
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-17	-13
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	4 029	1 260
7.	Szállítói kötelezettség változása	-1 456	-1 405
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	3 816	2 913
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-7 730	-7 702
10.	Vevőkövetelés változása	-135	-108
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	828	-1 764
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 784	-5 087
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-3	-17
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
I.	Működési cash flow	19 302	12 353
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-75 626	-42 469
16.	Befektetett eszközök eladása	23	25
17.	Kapott osztalék, részesedés	10	10
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-75 593	-42 434
18.	Hitel és kölcsön felvétele	3	2 701
19.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	72	63
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz	66 161	39 189
21.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-3 217	-9 413
22.	Pénzügyi lízing törlesztés	-783	-783
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-41	-63
24.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-1 831	-322
25.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	60 361	31 372
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	4 070	1 291
26.	Pénzeszköz nyitó állománya	1 649	5 719
27.	Pénzeszköz záró állománya	5 719	7 010

* Kapott osztalékkal és átadott pénzeszközzel korrigált

4. számú melléklet

Immateriális javak állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	157	3 141	441	3 739
1.2.	Bruttó érték növekedése	0	263	0	263
1.2.1.	beszerzés	0	263	0	263
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	137	59	196
1.3.1.	selejtezés	0	137	59	196
1.4.	Záró bruttó érték	157	3 267	382	3 806
2.	Értékcsökkenés alakulása				0
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	157	2 241	441	2 839
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	0	219	0	219
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	0	219	0	219
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	0	137	59	196
2.3.1.	selejtezés	0	137	59	196
2.4.	Záró értékcsökkenés	157	2 323	382	2 862
3.	Nettó érték alakulása				0
3.1.	Nyitó nettó érték	0	900	0	900
3.2.	Nettó érték növekedése	0	263	0	263
3.4.	Nettó érték csökkenése	0	219	0	219
3.5.	Záró nettó érték	0	944	0	944

Tárgyi eszközök állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Ingtalanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	208 550	272 454	10 627	491 631
1.2.	Bruttó érték növekedése	225 705	100 456	3 151	329 312
1.2.1.	aktiválás	225 705	98 530	3 151	327 386
1.2.2.	átsorolás	0	1 925	0	1 925
1.2.3.	egyéb növekedés	0	1	0	1
1.3.	Bruttó érték csökkenése	2 635	7 094	2 592	12 321
1.3.1.	selejtezés	2 612	5 789	176	8 577
1.3.2.	értékesítés	0	1 209	483	1 692
1.3.3.	térítésmentes átadás	0	89	0	89
1.3.4.	átsorolás	2	0	1 923	1 925
1.3.5.	egyéb kivezetés	21	7	10	38
1.4.	Záró bruttó érték	431 620	365 816	11 186	808 622
2.	Értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	60 736	135 328	8 597	204 661
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	7 133	18 195	667	25 995
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	7 133	18 195	667	25 995
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	1 743	6 713	668	9 124
2.3.1.	selejtezés	1 734	5 421	175	7 330
2.3.2.	értékesítés	0	1 197	483	1 680
2.3.3.	térítésmentes átadás	0	88	0	88
2.3.4.	egyéb kivezetés	9	7	10	26
2.4.	Záró értékcsökkenés	66 126	146 810	8 596	221 532
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	147 814	137 126	2 030	286 970
3.2.	Nettó érték növekedése	225 705	100 456	3 151	329 312
3.3.	Nettó érték csökkenése	8 025	18 576	2 591	29 192
3.3.1.	tárgyévi értékcsökkenés	7 133	18 195	667	25 995
3.3.2.	selejtezés	878	368	1	1 247
3.3.3.	értékesítés	0	12	0	12
3.3.4.	térítésmentes átadás	0	1	0	1
3.3.5.	átsorolás	2	0	1923	1 925
3.3.6.	egyéb kivezetés	12	0	0	12
3.4.	Záró nettó érték	365 494	219 006	2 590	587 090

6. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 536	7 535	4 999
1.1.	BKK közszolgáltatási díj	2 142	5 500	3 358
1.2.	BKK 1-3-as villamos próbaüzem árbevétel	0	982	982
1.3.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	71	574	503
1.4.	Bérleti díj	0	202	202
1.5.	BKK Bonus (közszolgáltatási díj)	237	112	-125
1.6.	BKK informatikai szolgáltatás	69	109	40
1.7.	Egyéb	17	56	39
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	153	241	88
2.1.	Energiaköltség	13	103	90
2.2.	Biztosítás	43	62	19
2.3.	Szoftver üzemeltetés	17	33	16
2.4.	Gázolaj költsége (jövedéki adó)	61	25	-36
2.5.	Egyéb	19	18	-1
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen	2 689	7 776	5 087

7. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	4056	4 056
1.1.	BKK előrehozott kompenzáció	0	2 700	2 700
1.2.	BKK közszolgáltatási díj különbözet (1-3 villamos próbaüzem árbevétele miatt)	0	935	935
1.3.	BKK Malus (közszolgáltatási díj)	0	403	403
1.4.	Bérleti díj	0	18	18
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 083	2 036	-47
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	1 379	1 243	-136
2.2.	Informatikai szolgáltatás	308	390	82
2.3.	Pótdíj jutalék, ügyvédi költség	242	244	2
2.4.	Energiaköltség	57	105	48
2.5.	Egyéb (Oktatás, kamat, kötbér...)	97	54	-43
3.	Halasztott bevételek	367 864	395 132	27 268
3.1.	M4 metró támogatás	291 164	319 524	28 360
	- EU támogatás	149 618	180 246	30 628
	- Állami támogatás	97 818	96 029	-1 789
	- Fővárosi Önkormányzat támogatás	43 728	43 249	-479
3.2.	Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	65 027	65 008	-19
3.3.	Térítésmentesen kapott eszközök	6 795	6 239	-556
3.4.	Fejlesztési célú hitelátvállalás (Állam részéről)	2 410	2 061	-349
3.5.	EU Futár Projekt támogatás (KMOP-2.3.1/A-2009.)	863	848	-15
3.6.	Fejlesztési célú Környezetvédelmi Alap Célelőirányzat (KAC)	732	631	-101
3.7.	EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003)	407	354	-53
3.8.	Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP) támogatás	293	270	-23
3.9.	Egyéb kapott fejlesztési hozzájárulás, vagy támogatás	173	197	24
4.	Passzív időbeli elhatárolások összesen	369 947	401 224	31 277

Társasági adóalap módosító tételek

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:			
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8. § (1) a).	311	121	432
2.	A Számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásaként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a Számviteli törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 8. § (1) b).	27 553	339	27 892
3.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg - ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is - amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a 3.számú mellékletben foglaltakra. 8. § (1) d).	9	0	9
4.	A jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik. 8. § (1) e).	70	2	72
5.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	189	1	190
6.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p).	180	0	180
7.	A kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg. 18. § (1) b).	13	0	13
8.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	28 325	463	28 788

Társasági adóalap módosító tételek

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:			
9.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-410	-68	-478
10.	Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsoroláskor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-26 151	-339	-26 490
11.	Az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján végzi, illetve 12%-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi. 7. § (1) i)., valamint a továbbfoglalkoztatott szakmunkás, munkanélküli személy utáni kedvezmény 7. § (1) j)	-209	0	-209
12.	Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a. 7.§ (1) z).	-17	0	-17
13.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítések, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n).	-61	-1	-62
14.	A tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette	-330	0	-330
15.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-2 151	-1	-2 152
16.	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg. 7.§ (1) a).	0	-225	-225
17.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-29 329	-634	-29 963
18.	Adóalapot módosító tételek összesen (8+17)	-1 004	-171	-1 175

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	329	977	0	1 306
1.2.	Bruttó érték növekedése (beszerzés)	1 098	1 462	1	2 561
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	0	0	0
1.4.	Záró bruttó érték	1 427	2 439	1	3 867
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	81	312	0	393
2.2.	Értékcsökkenés növekedése (elszámolt)	33	116	1	150
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0
2.4.	Záró értékcsökkenés	114	428	1	543
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	248	665	0	913
3.2.	Nettó érték növekedése	1 098	1 462	1	2 561
3.3.	Nettó érték csökkenése	33	116	1	150
3.4.	Záró nettó érték	1 313	2 011	0	3 324