

ÉVES BESZÁMOLÓ

**A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2016**

Budapest, 2017. március 22.

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**



**Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató**



BAKER TILLY HUNGÁRIA AUDIT

Független Könyvvizsgálói Jelentés

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

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Budapesti Közlekedési Zrt.** (továbbiakban: „a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 601.181 M Ft, az adózott eredmény 3.899 M Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a *Társaság* 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a *Társaságtól*, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

1. A kiegészítő melléklet 2.3.8. 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 képzése nem indokolt.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Társaság 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (*lényeges hibás állítás*) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (*hibás állítás*) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. március 22.

Kőszegi Lászlóné

Kőszegi Lászlóné

ügyvezető igazgató

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.

1124 Budapest, Jagelló út 14.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002455

Kőszegi Lászlóné

Kőszegi Lászlóné

bejegyzett könyvvizsgáló

Kamari tagzági szám: 003946



BAKER TILLY
HUNGÁRIA

Könyvvizsgáló Kft.

1124 Budapest, Jagelló út 14.

13928748-2-43

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
A.	Befektetett eszközök	639 308	567 823
I.	Immateriális javak	155	233
1.	Vagyoni értékű jogok	155	233
II.	Tárgyi eszközök	637 685	566 178
1.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	370 517	348 875
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	210 034	202 028
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 799	1 489
4.	Beruházások, felújítások	54 827	13 478
5.	Beruházásokra adott előlegek	508	308
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 468	1 412
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	1 264
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	182	129
B.	Forgóeszközök	32 715	29 465
I.	Készletek	5 807	5 912
1.	Anyagok	5 362	5 675
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	34	38
3.	Áruk	411	199
II.	Követelések	14 811	5 119
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	320	359
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9 328	322
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedésbeni viszonyban lévő vállalkozással szemben	7	5
4.	Egyéb követelések	5 156	4 433
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	12 097	18 434
1.	Pénztár, csekkek	78	72
2.	Bankbetétek	12 019	18 362
C.	Aktív időbelli elhatárolások	580	3 893
1.	Bevételek aktív időbelli elhatárolása	390	3 642
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbelli elhatárolása	190	251
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		672 603	601 181

Budapest, 2017. március 22.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015.12.31	2016.12.31
D.	Saját tőke	190 598	178 202
I.	Jegyzett tőke	127 000	116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	10 962	12 870
IV.	Eredménytartalék	-2 881	45 433
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	55 517	3 899
E.	Céltartalékok	2 404	1 979
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 404	1 979
F.	Kötelezettségek	69 060	53 432
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	60	0
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	60	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	69 000	53 432
1.	Vevőktől kapott előlegek	9	31
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	52 441	43 728
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 146	1 313
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	504	179
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 900	8 181
G.	Passzív időbeli elhatárolások	410 541	367 568
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	216	191
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 024	1 067
3.	Halasztott bevételek	409 301	366 310
FORRÁSOK ÖSSZESEN		672 603	601 181

Budapest, 2017. március 22.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2015	2016
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	135 317	126 582
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	63
I.	Értékesítés nettó árbevétele	135 317	126 645
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-7	4
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 302	1 369
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 295	1 373
III.	Egyéb bevételek	70 021	57 472
	ebből: visszaírt értékvesztés	47	40
5.	Anyagköltség	34 611	30 747
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 326	21 297
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 196	1 047
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	179	156
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 117	1 879
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	57 429	55 126
10.	Béreköltség	41 729	40 762
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 063	3 130
12.	Bérbírlékok	12 006	11 759
V.	Személyi jellegű ráfordítások	56 798	55 651
VI.	Értékcsökkenési leírás	32 152	30 761
VII.	Egyéb ráfordítások	4 575	40 153
	ebből: értékvesztés	87	79
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	56 679	3 799
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	10	11
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	22	140
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	520	61
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	552	212
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 209	5
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	3
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	505	104
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 714	112
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 162	100
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	55 517	3 899
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	55 517	3 899

Budapest, 2017. március 22.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2016

Budapest, 2017. március 22.

**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. Jelentős tulajdoni részesedés	5
1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás.....	6
1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása.....	6
1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése.....	6
1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje	6
1.4.2. Értékelési eljárások.....	7
1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása.....	7
1.4.4. Értékcsökkenési leírás	7
1.4.5. Céltartalék képzés	8
1.4.6. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása.....	8
1.4.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek.....	8
1.4.8. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei.....	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	13
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	15
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások.....	17
2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia.....	17
2.3.6. Közszolgáltatási tevékenység mérlege.....	18
2.3.7. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események	18
2.3.8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek	18
2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok	19
2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei.....	19
2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke.....	21
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, osztalék.....	25
2.4.8.	Közszolgáltatási tevékenység eredménykimutatása	26
3.	A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK.....	27
3.1.	Eszközök és források összetétele	27
3.2.	Mutatószámok.....	28
3.3.	Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	28
4.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	29
4.1.	A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések.....	29
4.2.	Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei	29
4.3.	Támogatások.....	29
4.4.	Környezetvédelem.....	30
	Mellékletek.....	31
1. sz. melléklet	Cash flow kimutatás	
2. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása	
3. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása	
4. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése	
5. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése	
6. sz. melléklet	Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásában	
7. sz. melléklet	Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásában	
8. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek	
9. sz. melléklet	A környezetvédelmet 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 2016. december 31-én 116 Mrd Ft, ami 116 darab 1 Mrd Ft névértékű törzsrészvényből áll. 2016. november 7-én a BKV Zrt.-ből kivált a HÉV Üzemigazgatóság és létrejött BHÉV Budapesti Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság. Az átalakulás során a BKV Zrt. 11 Mrd Ft névértékű - 10 db 1 Mrd Ft névértékű és 100 darab 10 M Ft névértékű - törzsrészvénye bevonásra és megsemmisítésre került.

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 tulajdonrészrel
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégbejegyzés száma:	Cg. 01-10-043037
Adószáma:	12154481-4-44
Csoportos adóazonosítója:	17781372-5-44
Statistikai 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 is 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

Saját tőke: 1 414 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2015)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 263,9 M Ft

Eredménytartalék: 50 M Ft

Mérleg szerinti eredménye: 100 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Konszolidált beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.

Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa u. 15.

Cégbejegyzés száma: 01-09-886420

Saját tőke: 3 M Ft a legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2015)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 3 M Ft

Eredménytartalék: -18 M Ft

Lekötött tartalék: 22 M Ft

Mérleg szerinti eredménye: -4 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

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

1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés

Peron Reklám Kft.

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

Cégbejegyzés száma: 01-09-062114

Saját tőke: 53 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2015)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 6,4 M Ft

Eredménytartalék: 41 M Ft

Mérleg szerinti eredménye: 6 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%

Konszolidált beszámolóban nem része (nem leányvállalat)

1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Siemens Networks Trafficom Hírközlési Üzemeltető és Szolgáltató Kft.
Székhelye: 1083 Budapest, Bókay János utca 36-42.
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) rendelkezésével összhangban vagyonkezelői jogot szerezzen a BKV Zrt. felett. Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között 2015. évtől 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. kapcsoló vállalkozásként szerepel.

1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése

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

A Számviteli törvény 2016. január 1-ei hatállyal változott, megszűntek a rendkívüli bevételek és ráfordítások (törlésre került a 86. §), valamint megszűnt a mérleg szerinti eredmény fogalma, helyette a mérlegben és az eredménykimutatásban az adózott eredmény kerül kimutatásra. A Számviteli törvény 177.§ (45) bekezdésében lévő átmeneti rendelkezés alapján az új törvényi szabályozás szerinti mérleg és eredménykimutatás séma részletezésének megfelelően kell bemutatni a 2015. év adatait is, mivel a két év összehasonlíthatósága így biztosított. Tekintettel arra, hogy az egyéb bevételek (77. §) és az egyéb ráfordítások (81. §) tartalma változott, ezért Társaságunknál a 2015. évi rendkívüli bevételek az egyéb bevételeknél, a rendkívüli ráfordítások az egyéb ráfordításoknál kerülnek bemutatásra.

1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje

Az Éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2016. december 31.

Az Éves beszámoló elkészítésének napja: 2017. január 31.

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

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

1.4.2. Értékelési eljárások

- A Társaság a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. A 2016. december 31-i árfolyam 311,02 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.

1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedések értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a befektetésként kimutatott Társaság saját tőke tulajdoni résszel arányos értékéig kell elszámolni.

Készletek értékvesztése

Abban az esetben, ha a vásárolt, vagy saját előállítású készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, és a különbözet együttes összege meghaladja a 100 M Ft-ot értékvesztést számolunk el.

Követelések értékvesztése

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számolunk el akkor, ha a tartozást a fizetési határidőhöz viszonyítva legalább 365 napja nem törlesztették, vagy peresítésre került sor.

1.4.4. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a mindenkori nettó érték maradványértékkel csökkentett összege és a várható hasznos élettartam alapján – várható hasznos élettartam végéig hátralévő időszakra egyenletesen elosztva – határozza meg.

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és 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 eszközknél 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.

1.4.5. Céltartalék képzés

Társaságunk a Számvitell 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.

1.4.6. 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.

1.4.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A BKV Zrt. kivételes nagyságú tételnek minősíti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10 %-át.

Társaságunk kivételes előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek függetlenek a BKV Zrt. tevékenységétől, azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, a rendes üzletmeneten kívül esnek.

1.4.8. Igénybe vett szolgáltatások költségének jelentős tételei

A BKV Zrt. jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeiből azon tételnek, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át.

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaság gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az 1. sz. melléklet tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 6 337 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek oka, hogy a BKV Zrt. likviditási helyzete jelentősen javult. A működési cash flow összege 19 883 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -30 156 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 16 610 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az előző időszakhoz képest 78 M Ft-tal növekedett, mely SAP HANA-val kapcsolatos szoftverbeszerzésekre vezethető vissza.

A részletes állományváltozás a 2. számú mellékletben kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

Társaságunk vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 71 507 M Ft-tal (11,2%-kal) csökkent. Jelentős tétel volt az M4 metróprojekt során létrehozott Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonába kerülő eszközök térítés nélküli átadása 37 646 M Ft összegben, melyhez kapcsolódott az üzembe helyezés és az átadás közötti időszakra vonatkozóan 5 164 M Ft értékcsökkenési leírás elszámolása.

A BHÉV Zrt. 2016. november 7. napjával történő kiválása a tárgyi eszközök állományában 19 248 M Ft csökkenést eredményezett.

Jelentősebb aktiválások 2016. évben

Megnevezés	2016
M4 metróprojekt során létrehozott eszközök	45 300
Elektromos midibusz beszerzés	3 885
Villamos jármű beszerzés	2 779
Autóbusz beszerzés	2 414
Villamos pályaberuházás	1 675
PKD* autóbusz összeszerelés	1 431
Egyéb beruházás	1 267
Összesen	58 751

*PKD (partially knocked down kit) konstrukció – részegységenként leszállítva és saját műhelyben összeszerelve

Az aktivált tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

Megnevezés	2015	2016	Változás
Nyitó állomány	58 005	54 827	-3 178
Beruházások	24 921	12 246	-12 675
Felújítások	1 623	5 435	3 812
Növekedés összesen	26 544	17 681	-8 863
Beruházások aktiválása	25 971	56 717	30 746
Felújítások aktiválása	1 568	2 034	466
Kiválás	0	45	45
Átsorolás	0	7	7
Selejtezés	0	3	3
Beruházás átadása	2 183	224	-1 959
Csökkenés összesen	29 722	59 030	29 308
Záró állomány	54 827	13 478	-41 349

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.
M4 metróprojekt	46 364	4 258
M3 járműfelújítás	0	3 514
M3 infrastruktúra felújítás	192	2 612
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Villamos pályarekonstrukció	420	265
Villamos járműfelújítás	218	168
Új jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	4 099	304
Használt jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	1 071	9
PKD* autóbusz összeszerelése	715	0
Havanna és Gloriett kötőpályás kapcsolat kiépítése	224	0
Egyéb beruházások, felújítások	1 098	1 922
Összesen	54 827	13 478

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

A beruházásokra adott előlegek alakulása

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Metró jármű beszerzés és tartalék alkatrész	452	308	-144
ebből: M4 metróprojekt	158	74	-84
M2 járműprojekt	294	234	-60
M4 metróprojekthez kapcsolódó beruházások	56	0	-56
Összesen	508	308	-200

A beruházási előlegek csökkenését az M4 metróprojekthez kapcsolódó beruházási előlegek elszámolása indokolja.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 1 283 M Ft, amely 3 M Ft-tal alacsonyabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A változást a BKV Panoráma Kft. esetében eiszámlolt 3 M Ft értékvesztés okozta. A BKV VJSZ Kft. 2016-ban várhatóan pozitív eredménnyel zárja az üzleti évet.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2015.12.31.	2016.12.31.	
BKV VJSZ Kft.	1 264	100%	1 264	1 264	0
BKV Panoráma Kft.	3	100%	3	0	-3
Kapcsolt vállalkozások összesen	1 267	-	1 267	1 264	-3
Peron Reklám Kft.	2	25,2%	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedések összesen	2	-	0	0	0
Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.	5	1%	19	19	0
Egyéb részesedések összesen	5	-	19	19	0
Részesedések mindösszesen	1 274	-	1 286	1 283	-3

A részesedésekre elszámolt értékvesztés állományának változása

Megnevezés	2015	2016
Nyitó érték	0	0
értékvesztés elszámolás	0	3
értékvesztés kivezetés	0	0
értékvesztés visszafrás	0	0
Záró érték	0	3

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 59 M Ft, amely a 2017. évi esedékes törlesztések összege.

2.2.4. Készletek alakulása

Az anyagkészlet összességében az előző évhez képest 313 M Ft-tal növekedett, de az összetételben is változás mutatkozik. Megjelent az M3 infrastruktúra felújítási projekthez kapcsolódó anyagbeszerzések összege, de jelentősebb csökkenés tapasztalható az alkatrészek, fődarabok esetén.

Az anyagkészlet összetétele

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Alkatrészek, fődarabok, gumibroncsok	2 169	1 673	-496
Speciális elkülönített alkatrész készlet	2 185	3 179	994
ebből: M2 járműprojekt	542	644	102
M3 infrastruktúra felújítás	0	810	810
M4 metróprojekt	1 643	1 725	82
Alap és fenntartási anyagok	612	396	-216
Üzemanyag és kenőolaj	172	226	54
Egyéb anyagok	224	201	-23
Anyagok összesen	5 362	5 675	313

A befejezetlen termelés záró értéke 38 M Ft, mely az előző évhez képest 4 M Ft-tal növekedett.

Az áruk 199 M Ft értéket képviseltek, mely az előző évhez képest 212 M Ft-tal csökkent, ami a továbbszámlázott közvetített szolgáltatásokkal indokolható. Ez a csökkenés a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között létrejött 2013. évi árvíz utáni helyreállítási feladatok elvégzéséről szóló megállapodás értelmében továbbszámlázott kivitelezési munkák értékére vezethető vissza.

2.2.5. Követelések

A vevői követelések állománya jelentősen nem változott.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 9 006 M Ft-tal alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya, a részletes információkat az alábbi táblázat tartalmazza:

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. vevői követelés	2	2	0
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	19	19	0
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	30	58	28
Leányvállalatok összesen	51	79	28
BKK Zrt. vevői követelés	9 277	243	-9 034
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	9 277	243	-9 034
Összesen	9 328	322	-9 006

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Peron Reklám Kft-vel szembeni követelés összege 2 M Ft-tal csökkent.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 87,0%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	4 614	3 856	-758
Jövedéki adó kiutalási igény	76	102	26
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	70	61	-9
Egyéb adók és illetékek	2	11	9
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni követelések az M4 metróprojekt finanszírozásához kapcsolódóan	181	194	13
Szállítónak szolgáltatásra adott előleg	10	19	9
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	95	85	-10
Egyéb fel nem sorolt követelések és átsorolások	108	105	-3
Összesen	5 156	4 433	-723

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2015	2016	Változás
Nyitó állomány	802	826	24
Értékvesztés visszaírása pénzügyi teljesítés miatt	-46	-40	6
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-11	-29	-18
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	81	64	-17
Záró állomány	826	821	-5

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 18 434 M Ft, ebből 766 M Ft a M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán, valamint 880 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített betétszámláján található.

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 3 642 M Ft bevételt és 251 M Ft költséget határolt el. Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a 4. számú melléklet tartalmazza.

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 12 396 M Ft-tal csökkent, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 153,6%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	127 000	10 962	-2 881	55 517	190 598
2015. évi eredmény átvezetése	0	0	55 517	-55 517	0
2016. évi eredmény	0	0		3 899	3 899
BHÉV Zrt. kiválás hatása	-11 000	0	-7 203	0	-18 203
Budapest Főváros Önkormányzatától kapott, tőketartalékot érintő támogatás (M3 járműfelújítás)	0	1 754	0	0	1 754
Budapest Főváros Önkormányzatától kapott, tőketartalékot érintő támogatás (M2 járműprojekt)	0	154	0	0	154
Tárgyévi záró állomány	116 000	12 870	45 433	3 899	178 202

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2016. évben 184 M Ft céltartalékot képzett peres ügyekre, valamint 85 M Ft-ot környezetvédelmi kárelhárításra. A céltartalék felhasználás összege 688 M Ft volt, valamint a BHÉV Zrt. kiválása miatt 6 M Ft került kivezetésre. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 425 M Ft-tal csökkent.

Céltartalékok állományváltozása

Megnevezés	2015	2016	Változás
Nyitó állomány	2 724	2 404	-320
Felhasználás	471	688	217
Peres ügyekre	461	501	40
Környezetvédelmi kárelhárításra	10	5	-5
Áfa fizetési kötelezettségre	0	182	182
BHÉV Zrt. kiválása miatti céltartalék kivezetés	0	6	6
Peres ügyekre	0	3	3
Környezetvédelmi kárelhárításra	0	3	3
Képzés	151	269	118
Peres ügyekre	151	184	33
Környezetvédelmi kárelhárításra	0	85	85
Záró állomány	2 404	1 979	-425

A céltartalékok záró állományának összetétele

Céltartalék képzés jogcíme	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Peres ügyek	1 956	1 636	-320
Környezetvédelmi kárelhárítás	266	343	77
Várható áfa fizetési kötelezettség	182	0	-182
Összesen	2 404	1 979	-425

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 53 432 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 15 628 M Ft-tal csökkent. A csökkenés a szállítói állomány és az egyéb kötelezettségek nagymértékű változásával indokolható. A Társaságnak nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Hitelek, pénzügyi lízing	60	0	-60
Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek	52 450	43 759	-8 691
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 146	1 313	167
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	504	179	-325
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 900	8 181	-6 719
Összesen	69 060	53 432	-15 628

*Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2015-ben 30 654 M Ft; 2016-ban 26 103 M Ft; Csökkenés: 4 551 M Ft

Hitelek, pénzügyi lízing

A Társaságnak hitelei nincsenek, a pénzügyi lízingből eredő kötelezettsége 60 M Ft, mely 2017. évben esedékes, ezért rövidlejáratú egyéb kötelezettségek között mutatjuk ki.

Pénzügyi lízing állományának változása

Megnevezés	Nyitó állomány	Törlesztés	Felvétel	Átsorolás	Záró állomány
Hosszú lejáratú kötelezettség Pénzügyi lízing	60	0	0	-60	0
Rövid lejáratú kötelezettség Pénzügyi lízing	250	-250	0	60	60
Összesen	310	-250	0	0	60

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 167 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. szállító tartozás	994	1 127	133
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	7	7	0
Leányvállalatok összesen:	1 001	1 134	133
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	88	79	-9
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	57	57	0
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	0	7	7
BKK Zrt.-től igénybevett, nem számlázott szolgáltatások	0	36	36
Összesen	1 146	1 313	167

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség összege az előző évhez képest 325 M Ft-tal csökkent.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2 448	2 288	-160
Fizetendő járulékok	1 614	1 499	-115
Személyi jövedelemadó	572	493	-79
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	1 623	2 292	669
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	0	1 000	1 000
Bankgaranciával kapcsolatos kötelezettség	3 165	0	-3 165
Nemzetgazdasági Minisztériummal szembeni kötelezettség	3 911	0	-3 911
Szerződéses letétek, óvadékok	1 031	188	-843
Egyéb költségvetési kötelezettség	195	162	-33
Pénzügyi lízingtörlesztéskövetkező évi esedékes része	250	60	-190
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	91	199	108
Összesen	14 900	8 181	-6 719

2016. évben az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatosan IKOP forrásból 1 000 M Ft előleg került folyósításra.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által adott MIDI elektromos buszprojektre vonatkozó támogatási előleg elszámolása 2016. évben megtörtént.

Az M4 metróprojekt egyik kivitelezőjéhez a BAMCO Kkt-hoz köthető bankgarancia lehívással kapcsolatos 3 165 M Ft-os kötelezettség visszafizetésre került, mivel 2016. évben bírósági ítélet szerint a bankgarancia lehívása nem volt jogos.

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 191 M Ft bevételt, 1 067 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 366 310 M Ft, mely 42 991 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi záró értéknél. A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az 5. számú melléklet részletezi.

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

Bankgarancia szerződések:

- Budapest Bank Nyrt.: Nemzeti Fejlesztési Ügynökség „Dunai hivatásforgalmi vízi közlekedés kialakítása Budapesten” 222 M Ft

A Társaságnak nincs zálogjoggal biztosított kötelezettsége.

2.3.6. Közszolgáltatási tevékenység mérlege

A Társaság Közszolgáltatási tevékenységének mérlegét a 6. sz. melléklet tartalmazza.

2.3.7. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események

A BKK Zrt.-vel érvényben lévő Közszolgáltatási Szerződés keretein belül megtörtént a menetrendi év és az üzleti év összhangjának megteremtése. Ennek első lépéseként 2016. 9-12. hónapokra vonatkozó 5. „rövidített” menetrendi év elszámolása megtörtént. Az elszámolásból adódóan bevételek aktív időbeli elhatárolásaként mutatunk ki 3 152 M Ft alulkompenzációs összeget, 62 M Ft bonust, valamint költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként 17 M Ft kötbér összeget.

A Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között érvényben lévő Keretmegállapodás szerint a BKK Zrt. az éves elszámolását 2017. március 31. napjáig köteles benyújtani Budapest Főváros Önkormányzata felé, melynek része a BKK Zrt. és a BKV Zrt. közötti elszámolás is. A Fővárosi Közgyűlés a BKK Zrt. éves elszámolásáról várhatóan 2017. áprilisában dönt.

2.3.8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

- 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 metróprojekthez 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 nem fogadták el, illetve a vitarendezési eljárások nem zárultak még le. Így a mérlegen kívüli követelések összege 15 394 M Ft.
 - ❖ A FIDIC mintára kötött kivitelezői szerződéseknek a pontosan definiált műszaki tartalmú alapszerződéses részén 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 2 523 M Ft.

- Mérlegen kívüli követelésként tartjuk nyilván a 2012. május 1. előtt keletkezett pótdíjköveteléseket, melyek névértéke 2,4 Mrd Ft. Ebből 1,9 Mrd Ft névértékű követelésnek a megtérülése közel 10%-ra tehető és 0,5 Mrd Ft névértékű követelésnek a megtérülése kétséges. A követelések lejáratára, minősítésére, valamint a Számviteli törvény értékelésre vonatkozó előírásaira tekintettel a teljes követelés mérlegen kívüli értéke 0 Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

Üzemi, üzleti tevékenység bevételeinek részletezése

Megnevezés	2015	2016	Változás
Közszolgáltatási díj	130 434	121 190	-9 244
Egyéb személyszállítási bevétel	1 337	1 148	-189
Személyszállítás összesen	131 771	122 338	-9 433
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 074	1 131	57
Felület bérleti díja	656	629	-27
Értékesített készlet bevétele	428	338	-90
Közvetített szolgáltatások bevétele	721	1 646	925
Egyéb tevékenység bevétele	667	563	-104
Értékesítés nettó árbevétele	135 317	126 645	-8 672
Céltartalék képzés felhasználása	471	688	217
Halasztott bevétel feloldása	14 060	55 301	41 241
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	1 132	675	-457
Magyar Állam által a BKV Zrt. hiteleinek és annak kamatainak átvállalása	52 837*	0	-52 837
Futár projekt keretében térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	835*	0	-835
Kapott kártérítés, pótdíj, késedeleimi kamat	448	468	20
Egyéb	238**	340	102
Egyéb bevételek összesen	70 021	57 472	-12 549
Üzemi tevékenység bevétele	205 338	184 117	-21 221

* A 2015. évi beszámolóban a rendkívüli bevételek között került kimutatásra.

** Az összegből a 2015. évi beszámolóban 1 M Ft a rendkívüli bevételek között került kimutatásra.

Az értékesítés nettó árbevétele 6,5%-kal, az egyéb bevételek 17,9%-kal csökkentek.

Az értékesítés nettó árbevételének változása a közszolgáltatási díj csökkenésére vezethető vissza, mely a megrendelt teljesítményen, valamint a Közszolgáltatási Szerződésben rögzített eiszámoláson alapszik.

Az előző évhez képest az egyéb bevételek összege 17,9%-kal csökkent, mely több ellenkező irányú hatással indokolható. Csökkentő hatást eredményezett a Magyar Állam 2015. évben történt hitelátvállalása, mely egy egyszeri bevételt jelentett és 2016. évben ilyen jellegű gazdasági esemény nem volt. Növelő hatást eredményezett a 2016. évi kiemelt nagyságrendű halasztott bevétel feloldása, mely összefüggésben van az M4 metróprojekt során létrehozott Budapest Főváros Önkormányzatának tulajdonába kerülő eszközök térítés nélküli átadásával.

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év nettó árbevételének 10%-át, mely jelen esetben 13 532 M Ft. 2016. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak:

- közszolgáltatási díj, melynek összege 121 190 M Ft,
- halasztott bevétel feloldása 55 301 M Ft.

Kivételes előfordulású bevétele 2016. évben a Társaságnak nem volt.

Export értékesítés árbevétele

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Európai Unión belüli ügyletek	0	0
Európai Unión kívüli ügyletek (Oroszország)	0	63
Mindösszesen	0	63

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Megnevezés	2015	2016	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	131 260	121 971	-9 289
leányvállalattól származó	61	50	-11
BKV VJSZ Kft.	4	8	4
BKV Panoráma Kft.	57	42	-15
kapcsolt vállalkozástól származó	131 199	121 921	-9 278
BKK Zrt.	131 199	121 921	-9 278
- ebből előző éveket érintő	7 487	2 585	-4 902
Egyéb bevétel	20	0	-20
leányvállalattól származó	20	0	-20
BKV VJSZ Kft.	20	0	-20
Pénzügyi bevétel	1	1	0
leányvállalattól származó	1	1	0
BKV VJSZ Kft.	0	0	0
BKV Panoráma Kft.	1	1	0
Mindösszesen	131 281	121 972	-9 309

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az előző évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke 922 M Ft-tal csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 933 M Ft-tal csökkent, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 11 M Ft-tal nőtt.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2015	2016	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	66	308	242
M4 metróprojekt	23	13	-10
Járművek felújítása	6	21	15
Ipari beruházás	1 248	767	-481
Építőipari beruházás	959	260	-699
Összesen	2 302	1 369	-933

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 56%-a anyagköltség 39%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2015	2016	Változás
Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag	8 456	6 594	-1 862
Vontatási áram	7 583	7 130	-453
Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz)	3 264	2 964	-300
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	8 938	8 797	-141
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	6 370	5 262	-1 108
Összesen	34 611	30 747	-3 864

Az anyagköltség értéke 3 864 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A jelentősebb változások az alábbiak:

- Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag tekintetében az üzemeltetési gázolaj felhasználása csökkent a legnagyobb mértékben. Az előző évhez képest mind az egységár, mind a felhasznált mennyiség csökkent.
- Vontatási áram valamint az egyéb energia költség csökkenésének háttere, hogy a beszerzési árak kedvezően változtak.
- Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok értéke magasabb volt a bázis időszakban az elvégzett nagyobb volumenű, egyszeri munkák miatt (M3-as síncserék és a villamos nagypaneles pályafelújításokhoz kötődő anyagok).

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2015	2016	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	7 840	8 206	366
Informatikai rendszer üzemeltetése	3 698	4 015	317
Köztisztasági és takarítási költség	2 219	2 254	35
Posta, telefon, internet költség	1 653	1 616	-37
Vagyonőrzés	1 640	1 858	218
Távfűtés és csatornadíj	616	506	-110
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	897	768	-129
Tárgyi eszközök bérleti díja	690	1 157	467
Egészségügyi szolgáltatás	192	194	2
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	881	723	-158
Összesen	20 326	21 297	971

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 971 M Ft-tal (4,8%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest. A jelentősebb változások az alábbiak:

- A tárgyi eszközök javítási költségének növekedése első sorban a villamos ágazatban jelentkezett. 2016. évben növekedett a Táttra villamos járművek hajtáskorszerűsítéssel egybekötött nagyjavításának mennyisége.
- Informatikai rendszer üzemeltetési költsége is növekedett, tekintettel arra, hogy az éves nagyvállalati licenc díja változott, valamint a BHÉV Zrt. kiválásának egyszeri informatikai költsége is itt jelenik meg.
- Tárgyi eszközök bérleti díjában bekövetkezett változások oka, hogy a BKV Zrt. rendelkezésre tartási konstrukció keretében 20 darab szóló és 20 darab csuklós autóbust üzemeltet.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, mely jelen esetben 5 743 M Ft. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyből jelentős tételnek minősül a tárgyi eszközök javítása, karbantartása.

Az egyéb szolgáltatások értéke 149 M Ft-tal (12,5%-kal) csökkent az előző évhez képest, mely a biztosítási díj csökkenésére vezethető vissza.

Az eladott áruk beszerzési értéke jelentősen nem változott.

A közvetített szolgáltatások értéke 762 M Ft-tal (68,2%-kal) magasabb, mint a bázis időszak értéke. Ennek oka, hogy a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között létrejött 2013. évi árvíz utáni helyreállítási feladatok elvégzéséről szóló megállapodás értelmében továbbszámlázásra kerültek a helyreállítási és kivitelezési munkák Budapest Főváros Önkormányzata által elfogadott összege.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Belgium	9	0
Franciaország	917	655
Szlovákia	0	4
Lengyelország	0	87
Románia	10	0
Németország	0	44
Európai Unión belüli ügyletek összesen	936	790
Európai Unión kívül ügyletek (Oroszország)	3 551	0
Mindösszesen	4 487	790

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A személyi jellegű ráfordítások meghatározó elemeit és kapcsolódó információként a létszámot, állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban:

Béreköltség állománycsoportonként

Állománycsoport	2015	2016	Változás	Index %
Szellemi	8 355	8 618	263	103,1%
Fizikai	32 090	30 849	-1 241	96,1%
teljes munkaidős	40 445	39 467	-978	97,6%
Egyéb	1 284	1 295	11	100,9%
Mindösszesen	41 729	40 762	-967	97,7%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2015	2016	Változás	Index %
Szellemi	397	425	28	107,1%
Fizikai	2 393	2 547	154	106,4%
teljes munkaidős	2 790	2 972	182	106,5%
Egyéb	273	158	-115	57,9%
Mindösszesen	3 063	3 130	67	102,2%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2015	2016	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 674	1 642	98,1%	1 697	1 502
Fizikai	8 962	8 543	95,3%	8 975	7 664
Teljes munkaidős	10 636	10 185	95,8%	10 672	9 166
Nem teljes munkaidős*	370	345	93,2%	149	180
Szaktanuló	368	372	101,1%	425	359
Nyugdíjas	20	28	140,0%	23	32
Mindösszesen	11 394	10 930	95,9%	11 269	9 737

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

A 2016. december 31-ei teljes munkaidős állományban a záró létszám 9 166 fő volt, ami a nyitó létszámnál 1 506 fővel alacsonyabb. A 2015. december 31-ei időponthoz hasonlított létszám a HÉV ágazat kiválása miatt mutat nagy eltéréseket. A BHÉV Zrt. 2016. november 7-én lett önálló céggé bejegyezve, emiatt a BKV Zrt.-nél a létszám csökkenés közel 1100 fő volt, amely valamennyi állománycsoportot érintette.

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2015	2016	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	32 055	30 646	-1 409
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	97	115	18
Összesen	32 152	30 761	-1 391

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 35 578 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

Az egyéb ráfordítások jelentős növekedésének oka, hogy az M4 metróprojekt során létrehozott Budapest Főváros Önkormányzatának tulajdonába kerülő eszközök térítés nélkül átadásra kerültek. Az átadás „A budapesti 4-es metróvonal és kapcsolódó felszíni beruházásai megvalósításához kapcsolódóan kötött Támogatási Szerződés, Finanszírozási Szerződés és Finanszírozási Szerződés Kiegészítő Megállapodás módosításáról és egységes szerkezetbe foglalásáról szóló szerződés”-en, valamint a 1835/2016. (12. 07) számú Fővárosi Közgyűlési határozaton alapul.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2015	2016	Változás
M4 metróprojekt kapcsán térítés nélkül átadott tárgyi eszközök értéke	0	37 646	37 646
Futár projekt térítés nélküli átadása	2 857*	0	-2 857
Egyéb térítés nélküli átadás	0	719	719
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	52	57	5
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	691	737	46
Elszámolt értékvesztés	87	79	-8
Céltartalék-képzés	151	269	118
Adók és járulékok	398	384	-14
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	152	56	-96
Fizetett kártérítés	50	10	-40
Kötbérek	26	89	63
Adott támogatás	89	98	9
Egyéb	22	9	-13
Összesen	4 575	40 153	35 578

* A 2015. évi beszámolóban a rendkívüli ráfordítások között került kimutatásra.

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 13 532 M Ft összeget. 2016. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 40 762 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 30 761 M Ft,
- M4 metróprojekt kapcsán térítés nélkül átadott tárgyi eszközök értéke 37 646 M Ft.

Kivételes előfordulású költség és ráfordítás tekintetében szintén kiemelhető az M4 metróprojekt kapcsán térítés nélkül átadott tárgyi eszközök értéke.

2.4.7. Eredmény, társasági adó, osztalék

A Társaság üzemi tevékenységének eredménye 3 799 M Ft nyereség, adózott eredmény 3 899 M Ft. Az előző évben a kiemelkedően magas eredményből 52 837 M Ft volt, mely a Magyar Állam hitelátvállalásához kapcsolódott (tőke, kamatai, bankköltség), mely a 2015. évi közzétett beszámoló szabályai szerint rendkívüli bevétel volt.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2015	2016	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	56 679	3 799	-52 880
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 162	100	1 262
Adózás előtti eredmény	55 517	3 899	-51 618
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Adózott eredmény	55 517	3 899	-51 618

A pénzügyi műveletek eredménye sokkal kedvezőbb, mint a korábbi években, tekintettel arra, hogy nincsenek hitelek, mindössze egy kisösszegű pénzügyi lízing kamat merült fel.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2015	2016	Változás
Kapott osztalék	10	11	1
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
Kapott kamat	22	140	118
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	67	28	-39
Devizás tételek év végi értékelése	0	3	3
Egyéb pénzügyi bevétel	453	30	-423
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	552	212	-340

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2015	2016	Változás
Fizetendő kamatok	1 209	5	-1 204
Részesedések értékvesztése	0	3	3
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	505	98	-407
Egyéb pénzügyi ráfordítás	0	6	6
Összesen	1 714	112	-1 602

Társasági adó, osztalék

A BKV Zrt.-nek társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, a társasági adóalap módosító tételek együttes hatásának (-4 076 M Ft) eredményeként. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a 8. sz. mellékletben található.

2.4.8. Közszolgáltatási tevékenység eredménykimutatása

A Társaság közszolgáltatási tevékenységét bemutató eredménykimutatást a 7. számú melléklet tartalmaz.

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2015.12.31.		2016.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	639 308	95,0	567 823	94,5
Forgóeszközök	32 715	4,9	29 465	4,9
Aktív időbeli elhatárolások	580	0,1	3 893	0,6
Összesen	672 603	100,0	601 181	100,0

Az előző évhez képest az eszközök összetételében kisebb változás történt. Növekedett az aktív időbeli elhatárolások aránya a befektetett eszközökkel szemben, a forgóeszközök aránya az előző évhez képest nem változott.

A források összetétele

Megnevezés	2015.12.31.		2016.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	190 598	28,3	178 202	29,7
Céltartalékok	2 404	0,4	1 979	0,3
Kötelezettségek	69 060	10,3	53 432	8,9
Passzív időbeli elhatárolások	410 541	61,0	367 568	61,1
Összesen	672 603	100,0	601 181	100,0

A források összetételében kisebb változás következett be.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2015.12.31.		2016.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	190 598	73,4	178 202	76,9
Kötelezettségek	69 060	26,6	53 432	23,1
Összesen	259 658	100,0	231 634	100,0

A saját tőke aránya növekedett az idegen tőkével szemben, és jelenlegi aránya ideálisnak mondható.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2015.12.31.		2016.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	190 598	100,0	178 202	100,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	60	0,0	0	0,0
Összesen	190 658	100,0	178 202	100,0

A hosszú lejáratú kötelezettségek megszűnésével ez a mutatószám már nem értelmezhető.

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	28,3%	29,6%	1,3
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/Saját tőke	29,1%	2,2%	-26,9
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	10,3%	8,9%	-1,4
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	36,2%	30,0%	-6,2
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	47,4%	55,1%	7,7
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	47,4%	55,1%	7,7
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	39,0%	44,1%	5,1
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	21,5%	9,6%	-11,9

A fenti mutatószámok esetében a tőkeerősség, a likviditási mutatók, és az adósság aránya javulást mutat, amely a kötelezettségek csökkenésére vezethető vissza. A hitelfedezettségi mutató csökkent, melynek oka, hogy jelentősen csökkent a követelések összege. A tőkehatékonysági mutató 2015. évben kivételes értékű volt, nem összehasonlítható ezzel a 2016. évi érték.

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

A Társaság 2016. év során is élt a finanszírozási forrásbevonás lehetőségével a szállítói számlák faktorálásával. A 4 000 M Ft-os keret az év során a likviditási igény alakulása szerint került felhasználásra. A faktorálásba bevont szállítói számlák esetében 6 hónapos fizetési haladékot kap a Társaság.

A Társaság lízingügyleteiből eredő 2016. évi 250 M Ft összegű tőketörlesztési kötelezettségét és a kapcsolódó kamatfizetést teljesítette, melyet követően a fennálló lízingtőke-tartozás 60 M Ft-ra csökkent.

A BKV Zrt. likviditása a rendelkezésre álló forrásokból folyamatosan biztosított volt, a kötelezettségeit határidőben teljesítette, megelőző évekhez képest nagyobb pénzügyi mozgástérrel rendelkezett.

A Társaság zártvégű pénzügyi lízing és szállítói faktoring szerződése forint alapú, valamint működési bevételei is forintban realizálódtak, így árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2016. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkéi és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

Az Igazgatóság tagjai részére tevékenységük ellátásáért 22 M Ft, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 15 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

A Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 5,8 M Ft, a könyvvizsgáló 0,5 M Ft összegben egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nyújtott Társaságunk részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben 0,7 M Ft költséget számolt el.

4.3. Támogatások

Kapott támogatások

Megnevezés	2015	2016	Változás
Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatások	30 721	12 167	-18 554
- M2 járműprojekt beszerzés (tőketartalék)	489	154	-335
- M2 infrastruktúra felújítás	1 093	1 142	49
- M3 járműfelújítás (tőketartalék)	0	1 754	1 754
- M4 metróprojekt	29 139	9 117	-20 022
Földművelésügyi Minisztériumtól kapott támogatás	7	0	-7
Nemzeti Fejlesztési Minisztériumtól kapott támogatás	0	4 928	4 928
- Elektromos midibusz beszerzés	0	3 911	3 911
- M3 infrastruktúra felújítás	0	1 017	1 017
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	30 728	17 095	-13 633

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 90 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, és 8 M Ft –ot egyéb szervezetek részére.

4.4. Környezetvédelem

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2015. évi költség	2015. évi beruházás	2016. évi költség	2016. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	56	0	90	3 181
Zaj- és rezgésvédelem	9	0	41	12
Víztisztaság védelem	202	37	138	67
Nem veszélyes hulladék	150	0	124	0
Veszélyes hulladék	49	0	39	4
Talajtisztaság védelem	10	0	39	2
Összesen	476	37	471	3 266

A környezetvédelmi vonatkozású beruházások között szerepeltetjük a levegőtisztaság-védelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású járműbeszerzéseket is.

A korábbi években több telephelyünkön kiépítésre került a talaj- és talajvíztisztítást szolgáló kármentesítő rendszer, talajszennyeződést figyelő és ellenőrző monitoring-rendszer. A javítás, karbantartás során keletkező veszélyes hulladékok gyűjtésére veszélyes hulladéktárolókat alakítottunk ki, füstelszívó és szűrő berendezéseket építettünk be, szennyvízkezelő berendezéseket telepítettünk és bővítettünk.

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

2016. évi nyitó	5 621	kg
Előző évi korrekció*	-1 000	kg
2016. évben keletkezett	3 510 276	kg
2016. évben elszállított	3 499 723	kg
2016. évi záró	15 174	kg

*Elektronikai hulladék (világítási inverter és világítási transzformátor) alkatrészként átminősítésre kerültek.

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

Mellékletek

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Cash flow kimutatás |
| 2. sz. melléklet | Immateriális javak állományváltozása |
| 3. sz. melléklet | Tárgyi eszközök állományváltozása |
| 4. sz. melléklet | Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése |
| 5. sz. melléklet | Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése |
| 6. sz. melléklet | Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban |
| 7. sz. melléklet | Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban |
| 8. sz. melléklet | Társasági adóalap módosító tételek |
| 9. sz. melléklet | A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása |

Cash flow-kimutatás

(adatok millió Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
1.	Adózás előtti eredmény +	3 306	3 986
2.	Elszámolt amortizáció +	32 152	30 761
3.	Elszámolt értékvesztés és visszafrás +	40	42
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-320	-419
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-24	-173
6.	Befektetett eszközök kivételési értéke	3 510	39 070
7.	Szállítói kötelezettség változása +	-2 613	3 919
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	2 064	-6 613
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-20 877	-56 622
10.	Vevőkövetelés változása +	-107	-54
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-11 125	9 299
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	7 188	-3 313
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
I.	Működési cash flow	13 194	19 883
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-38 505	-30 397
16.	Befektetett eszközök eladása +	76	230
17.	Kapott osztalék, részesedés +	10	11
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-38 419	-30 156
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele +	500	0
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	62	63
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	30 728	17 095
23.	Részvénybevonás, tőkeklonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1	0
26.	Pénzügyi lízing törlesztés	-692	-250
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	-36	-37
29.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-89	-261
30.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	30 472	16 610
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	5 247	6 337
31.	Pénzeszköz nyitó állománya	6 850	12 097
32.	Pénzeszköz záró állománya	12 097	18 434

Immateriális Javak állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Vagyoni értékű Jogok	Szellemi termékek	Immateriális Javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása			
1.1.	Nyitó bruttó érték	2 372	381	2 753
1.2.	Bruttó érték növekedés	256	0	256
	beszerzés	256	0	256
1.3.	Bruttó érték csökkenés	15	20	35
	selejtezés	1	1	2
	BHÉV Zrt. kiválása	14	19	33
1.4.	Záró bruttó érték	2 613	361	2 974
2.	Amortizáció alakulása			
2.1.	Nyitó amortizáció	2 217	381	2 598
2.2.	Amortizáció növekedés	178	0	178
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	178	0	178
2.3.	Amortizáció csökkenés	15	20	35
	selejtezés	1	1	2
	BHÉV Zrt. kiválása	14	19	33
2.4.	Záró amortizáció	2 380	361	2 741
3.	Nettó érték alakulása			
3.1.	Nyitó nettó érték	155	0	155
3.2.	Nettó érték növekedés	256	0	256
3.3.	Nettó érték csökkenés	178	0	178
3.4.	Záró nettó érték	233	0	233

Aktívált tárgyi eszközök állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktívált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	446 245	370 205	10 330	826 780
1.2.	Bruttó érték növekedés	37 742	17 821	3 561	59 124
	aktíválás	37 663	17 821	3 267	58 751
	tértés nélküli átvétel	5	0	0	5
	átsorolás	74	0	294	368
1.3.	Bruttó érték csökkenés	65 261	33 887	4 052	103 200
	selejtezés	2 153	5 036	76	7 265
	értékesítés	39	3 177	40	3 256
	tértés nélküli átadás	36 934	3 355	3 045	43 334
	BHÉV Zrt. kiválása	26 045	20 984	886	47 915
	átsorolás	83	285	0	368
	átminősítés	0	1 048	0	1 048
	leltárhány, káresemény	7	2	5	14
1.4.	Záró bruttó érték	418 726	354 139	9 839	782 704
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	75 728	160 171	8 531	244 430
2.2.	Értékcsökkenés növekedés	10 445	17 980	2 451	30 876
	tárgyévi értékcsökkenés	10 445	17 966	2 172	30 583
	terven felüli értékcsökkenés	0	14	0	14
	átsorolás	0	0	279	279
2.3.	Értékcsökkenés csökkenés	16 322	26 040	2 632	44 994
	selejtezés	1 616	4 879	73	6 568
	értékesítés	4	3 158	37	3 199
	tértés nélküli átadás	2 118	1 274	1 801	5 193
	BHÉV Zrt. kiválása	12 579	15 417	716	28 712
	átsorolás	3	276	0	279
	átminősítés	0	1 034	0	1 034
	leltárhány, káresemény	2	2	5	9
2.4.	Záró értékcsökkenés	69 851	152 111	8 350	230 312
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	370 517	210 034	1 799	582 350
3.2.	Nettó érték növekedés	37 742	17 821	3 282	58 845
3.3.	Nettó érték csökkenés	59 384	25 827	3 592	88 803
	tárgyévi értékcsökkenés	10 445	17 966	2 172	30 583
	terven felüli értékcsökkenés	0	14	0	14
	selejtezés	537	157	3	697
	értékesítés	35	19	3	57
	tértés nélküli átadás	34 816	2 081	1 244	38 141
	BHÉV Zrt. kiválása	13 466	5 567	170	19 203
	átsorolás	80	9	0	89
	átminősítés	0	14	0	14
	leltárhány, káresemény	5	0	0	5
3.4.	Záró nettó érték	348 875	202 028	1 489	552 392

4. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Jogcím	2015.12.31	2016.12.31	Változás
Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	308	305	-3
BKK informatikai szolgáltatás	38	62	24
BKK közszolgáltatási díj	0	3 152	3 152
BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	0	62	62
BHÉV Zrt. felé közvetített szolgáltatás	0	31	31
Üzemeltetési díj elhatárolása	0	9	9
Kártérítések	15	12	-3
Skoda Solaris Trollino tesztelés árbevétele	10	0	-10
Egyéb	19	9	-10
Bevételek összesen	390	3 642	3 252
Energiaköltség	95	5	-90
Biztosítás	0	37	37
Szoftver üzemeltetés	72	187	115
Oktatás	9	6	-3
Egyéb	14	16	2
Költségek, ráfordítások összesen	190	251	61
Aktív időbeli elhatárolások összesen	580	3 893	3 313

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Jogcím	2015.12.31	2016.12.31	Változás
Bérleti díj	216	190	-26
Egyéb	0	1	1
Bevételek összesen	216	191	-25
Személyi jellegű ráfordítások	718	775	57
Informatikai szolgáltatás	176	179	3
Késedelmi kamat	37	11	-26
Telefonköltség	30	0	-30
Tárgyi eszköz karbantartás, javítás	27	0	-27
BKK-nak fizetendő kötbér	0	17	17
Energiaköltség	0	26	26
Közvetített szolgáltatás	0	26	26
Egyéb	36	33	-3
Költségek, ráfordítások összesen	1 024	1 067	43
M4 metróprojekt támogatás	339 669	296 640	-43 029
Budapest Főváros Önkormányzatától fejlesztési célra kapott támogatás	62 257	59 167	-3 090
Tértésmentesen kapott eszközök könyvszerinti értéke	5 465	4 092	-1 373
Fejlesztési célú hitelátvállalás (állam részéről)	747	649	-98
Fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő Környezetvédelmi Alap Célelőirányzat (KAC) támogatás	426	357	-69
EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003)	315	277	-38
Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP) támogatás	240	218	-22
Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	138	125	-13
Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	31	29	-2
Központi alapból kapott támogatás	7	5	-2
Földművelésügyi minisztériumtól kapott támogatás	6	3	-3
Nemzetgazdasági Minisztériumtól kapott támogatás	0	3 731	3 731
M3 infrastruktúra felújítás Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Program (IKOP) támogatás	0	933	933
M3 infrastruktúra felújítás Közlekedés Operatív Program (KÖZOP) támogatás	0	84	84
Halasztott bevételek összesen	409 301	366 310	-47 736
Passzív időbeli elhatárolások összesen	410 541	367 568	-42 973

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (eszközök)
2016. év

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
A.	Befektetett eszközök	560 657	7 166	567 823
I.	Immateriális javak	233	0	233
1.	Vagyoni értékű jogok	233	0	233
2.	Szellemi termékek	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	559 012	7 166	566 178
1.	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	348 624	251	348 875
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	201 956	72	202 028
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 460	29	1 489
4.	Beruházások, felújítások	6 664	6 814	13 478
5.	Beruházásokra adott előlegek	308	0	308
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 412	0	1 412
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 264	0	1 264
2.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
3.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
4.	Egyéb tartósan adott kölcsön	129	0	129
B.	Forgóeszközök	24 800	4 665	29 465
I.	Készletek	5 050	862	5 912
1.	Anyagok	4 860	815	5 675
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	38	0	38
3.	Áruk	152	47	199
II.	Követelések	3 265	1 854	5 119
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	350	9	359
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	321	1	322
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5	0	5
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
5.	Egyéb követelések	2 589	1 844	4 433
III.	Értékpapírok	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	16 485	1 949	18 434
1.	Pénztár, csekkek	4	68	72
2.	Bankbetétek	16 481	1 881	18 362
C.	Aktív időbeli elhatárolások	3 588	305	3 893
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 337	305	3 642
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	251	0	251
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		589 045	12 136	601 181

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (források)
2016.év

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
D.	Saját tőke	176 451	1 751	178 202
I.	Jegyzett tőke	115 973	27	116 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III.	Tőketartalék	12 736	134	12 870
IV.	Eredménytartalék	44 419	1 014	45 433
V.	Lekötött tartalék	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	3 323	576	3 899
E.	Céltartalékok	1 923	56	1 979
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 923	56	1 979
F.	Kötelezettségek	47 959	5 473	53 432
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	47 959	5 473	53 432
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	31	0	31
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	39 646	4 082	43 728
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 231	82	1 313
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	176	3	179
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 875	1 306	8 181
G.	Passzív időbeli elhatárolások	362 712	4 856	367 568
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	191	0	191
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 057	10	1 067
3.	Halasztott bevételek	361 464	4 846	366 310
FORRÁSOK ÖSSZESEN		589 045	12 136	601 181

**Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
2016. év**

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	124 641	1 941	126 582
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	63	63
I.	Értékesítés nettó árbevétele	124 641	2 004	126 645
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	1 053	320	1 373
III.	Egyéb bevételek	13 962	43 510	57 472
3.	Anyagköltség	30 683	64	30 747
4.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 840	457	21 297
5.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 031	16	1 047
6.	Eladott áruk beszerzési értéke	156	0	156
7.	Eiadott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 104	775	1 879
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	53 814	1 312	55 126
8.	Béreköltség	40 040	722	40 762
9.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 094	36	3 130
10.	Bérfelrakások	11 548	211	11 759
V.	Személyi jellegű ráfordítások	54 682	969	55 651
VI.	Értékcsökkenési leírás	25 552	5 209	30 761
VII.	Egyéb ráfordítások	2 383	37 770	40 153
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 225	574	3 799
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	157	55	212
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	59	53	112
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	98	2	100
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	3 323	576	3 899
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	3 323	576	3 899

Társasági adóalap módosító tételek
2016. év

1/2
(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:	
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-688
2.	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 átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-70 666
3.	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 tanulószerveződés 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).	-204
4.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegészítések, beszámítások elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n).	-125
5.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-2 655
6.	Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a 7.§.(1) z).	-12
7.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-74 350

Társasági adóalap módosító tételek
2016. év

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:	
8.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8.§ (1) a).	269
9.	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 kivetések, 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).	69 910
10.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevétel-szerző tevékenységgel. 8. § (1) d).	3
11.	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).	14
12.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	64
13.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p).	14
14.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	70 274
15.	Adóalapot módosító tételek összesen (8+14)	-4 076

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktívált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	1 505	2 548	1	4 054
1.2.	Bruttó érték növekedés	111	4 091	0	4 202
	beszerzés	111	4 091	0	4 202
1.3.	Bruttó érték csökkenés	107	20	0	127
1.4.	Záró bruttó érték	1 509	6 619	1	8 129
2.	Az amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	158	610	1	769
2.2.	Amortizáció növekedés	43	352	0	395
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	43	352	0	395
2.3.	Amortizáció csökkenés	38	13	0	51
2.4.	Záró amortizáció	163	949	1	1 113
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	1 347	1 938	0	3 285
3.2.	Nettó érték növekedés	111	4 091	0	4 202
3.3.	Nettó érték csökkenés	112	359	0	471
3.4.	Záró nettó érték	1 346	5 670	0	7 016