

KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2016**

Budapest, 2017. április 27.

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**



**Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató**



Független Könyvvizsgálói Jelentés

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

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Budapesti Közlekedési Zrt.** (továbbiakban: „a Társaság”) 2016. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 599.894 M Ft, a korrigált adózott eredmény 3.993 M Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) 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 felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége” szakasza tartalmazza.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelőségeinknek 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 2.3.7. 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 képzése nem indokolt.
2. A mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló a soron következő összevont (konszolidált) éves beszámolót megtárgyaló közgyűlésre készült, melyen meghozott esetleges döntések hatásait nem tartalmazza, ezért közzétételre nem alkalmas.

Egyéb információk: Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés

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

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

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

Véleményünk szerint a Társaság 2016. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése összhangban van a Társaság 2016. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolóban 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocssássunk 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján meghozott

gazdasági döntéseit.

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

Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont (*konszolidált*) 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 eredő, 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 összevont (*konszolidált*) 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 hívunk a figyelmet az összevont (*konszolidált*) 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 összevont (*konszolidált*) éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve az összevont (*konszolidált*) kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (*konszolidált*) 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. április 27.

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 tagzási szám: 003946

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

| Sor- szám | A tétel megnevezése | 2015.12.31 | 2016.12.31 |
|--------------------------|---|----------------|----------------|
| A. | Befektetett eszközök | 637 481 | 565 764 |
| I. | Immateriális javak | 169 | 248 |
| 1. | Vagyoni értékű jogok | 169 | 248 |
| II. | Tárgyi eszközök | 637 103 | 565 363 |
| 1. | Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 371 105 | 349 499 |
| 2. | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 208 810 | 200 471 |
| 3. | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 1 863 | 1 590 |
| 4. | Beruházások, felújítások | 54 817 | 13 495 |
| 5. | Beruházásokra adott előlegek | 508 | 308 |
| III. | Befektetett pénzügyi eszközök | 209 | 153 |
| 1. | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 3 | 0 |
| 2. | Egyéb tartós részesedés | 19 | 19 |
| 3. | Egyéb tartósan adott kölcsön | 187 | 134 |
| B. | Forgóeszközök | 33 391 | 30 231 |
| I. | Készletek | 6 410 | 6 563 |
| 1. | Anyagok | 5 758 | 6 122 |
| 2. | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 235 | 242 |
| 3. | Áruk | 413 | 199 |
| 4. | Készletekre adott előlegek | 4 | 0 |
| II. | Követelések | 14 843 | 5 153 |
| 1. | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 326 | 372 |
| 2. | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 9 326 | 320 |
| 3. | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 7 | 5 |
| 4. | Egyéb követelések | 5 184 | 4 456 |
| III. | Értékpapírok | 0 | 0 |
| IV. | Pénzeszközök | 12 138 | 18 515 |
| 1. | Pénztár, csekkek | 79 | 73 |
| 2. | Bankbetétek | 12 059 | 18 442 |
| C. | Aktív időbeli elhatárolások | 583 | 3 899 |
| 1. | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 390 | 3 642 |
| 2. | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 193 | 257 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | | 671 455 | 599 894 |

Budapest, 2017. április 27.

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 | 189 066 | 176 771 |
| 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 | -2 755 | 45 584 |
| V. | Lekötött tartalék | 0 | 0 |
| VI. | Értékelési tartalék | 0 | 0 |
| VII. | Korrigált adózott eredmény | 55 508 | 3 993 |
| VIII. | Leányvállalati saját tőke változás | -5 | 96 |
| IX. | Konzolidáció miatti változások | -1 644 | -1 772 |
| | - Adósságkonszolidálás különbözetéből | 0 | 0 |
| | - Közbenső eredmény különbözetéből | -1 644 | -1 772 |
| E. | Céltartalékok | 2 405 | 1 980 |
| 1. | Céltartalék a várható kötelezettségekre | 2 404 | 1 979 |
| 2. | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 1 | 1 |
| F. | Kötelezettségek | 69 400 | 53 489 |
| I. | Hátrasorolt kötelezettségek | 55 | 55 |
| 1. | Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból | 55 | 55 |
| II. | Hosszú lejáratú kötelezettségek | 60 | 0 |
| 1. | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 60 | 0 |
| III. | Rövid lejáratú kötelezettségek | 69 285 | 53 434 |
| 1. | Vevőktől kapott előlegek | 9 | 31 |
| 2. | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 53 432 | 44 567 |
| 3. | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 152 | 186 |
| 4. | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 504 | 179 |
| 5. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 15 188 | 8 471 |
| G. | Passzív időbeli elhatárolások | 410 584 | 367 654 |
| 1. | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 216 | 191 |
| 2. | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 1 065 | 1 136 |
| 3. | Halasztott bevételek | 409 303 | 366 327 |

| | | |
|--------------------------|----------------|----------------|
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 671 455 | 599 894 |
|--------------------------|----------------|----------------|

Budapest, 2017. április 27.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

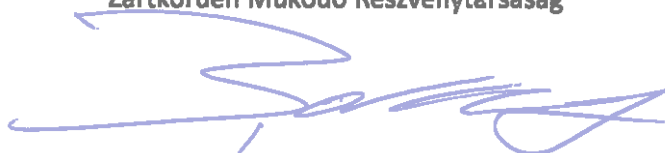
1/2

Adatok M Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése | 2015 | 2016 |
|---------------|---|----------------|----------------|
| 1. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 135 386 | 126 678 |
| 2. | Export értékesítés nettó árbevétele | 14 | 71 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | 135 400 | 126 749 |
| 3. | Saját termelésű készletek állományváltozása | -15 | 7 |
| 4. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 3 749 | 3 671 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | 3 734 | 3 678 |
| III. | Egyéb bevételek | 70 038 | 57 494 |
| | ebből: visszaírt értékvesztés | 47 | 41 |
| III/A. | Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet | 0 | 0 |
| 5. | Anyagköltség | 35 559 | 32 243 |
| 6. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 19 262 | 20 181 |
| 7. | Egyéb szolgáltatások értéke | 1 209 | 1 062 |
| 8. | Eladott áruk beszerzési értéke | 206 | 198 |
| 9. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 236 | 1 976 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások | 57 472 | 55 660 |
| 10. | Béreköltség | 42 807 | 41 972 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 3 171 | 3 252 |
| 12. | Bérfárulékok | 12 320 | 12 116 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | 58 298 | 57 340 |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | 32 062 | 30 646 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 4 663 | 40 372 |
| | ebből: értékvesztés | 90 | 88 |
| VII/A. | Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet | 0 | 0 |
| A | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 56 677 | 3 903 |

Budapest, 2017. április 27.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

2/2

Adatok M Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése | 2015 | 2016 |
|--------------|--|---------------|--------------|
| 13/a. | Kapott osztalékok társult vállalkozástól | 0 | 0 |
| 13/b. | Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól | 10 | 11 |
| 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | 0 | 0 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 0 | 0 |
| 15. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 22 | 140 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 1 | 1 |
| 16. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 521 | 62 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | 553 | 213 |
| 17. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 1 209 | 5 |
| | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 0 | 0 |
| 18. | Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése | 0 | 3 |
| 19. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 507 | 105 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 1 716 | 113 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | -1 163 | 100 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 55 514 | 4 003 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 6 | 10 |
| XII/A. | Konzolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet | 0 | 0 |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY | 55 508 | 3 993 |
| E. | LEÁNYVÁLLALATOK ADÓZOTT EREDMÉNYÉBŐL KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDÉSE | 0 | 0 |
| F. | KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY | 55 508 | 3 993 |

Budapest, 2017. április 27.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2016

Budapest, 2017. április 27.

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. | A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése | 6 |
| 1.4.1. | A Konszolidált éves beszámoló készítés rendje | 6 |
| 1.4.2. | Társaságok konszolidációba történő bevonása | 7 |
| 1.4.3. | Tőkekonszolidáció | 7 |
| 1.4.4. | Adósság konszolidáció..... | 7 |
| 1.4.5. | Hozam-ráfordítás és közbelső eredmény konszolidációja | 8 |
| 1.4.6. | Értékelési eljárások..... | 8 |
| 1.4.7. | Értékcsökkenési leírás | 8 |
| 1.4.8. | Céltartalék képzés | 9 |
| 1.4.9. | Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása | 9 |
| 1.4.10. | Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek | 9 |
| 1.4.11. | Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei | 9 |
| 2. | A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK | 10 |
| 2.1. | Cash flow kimutatás | 10 |
| 2.2. | Eszközök..... | 10 |
| 2.2.1. | Immateriális javak | 10 |
| 2.2.2. | Tárgyi eszközök..... | 10 |
| 2.2.3. | Befektetett pénzügyi eszközök | 12 |
| 2.2.4. | Készletek alakulása | 13 |
| 2.2.5. | Követelések | 13 |
| 2.2.6. | Pénzeszközök..... | 15 |
| 2.2.7. | Aktív időbeli elhatárolások..... | 15 |
| 2.3. | Források | 16 |
| 2.3.1. | Saját tőke..... | 16 |
| 2.3.2. | Céltartalékok | 16 |
| 2.3.3. | Kötelezettségek | 17 |
| 2.3.4. | Passzív időbeli elhatárolások..... | 19 |
| 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 | 20 |
| 2.4. | Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok | 21 |
| 2.4.1. | Üzemi, üzleti tevékenység bevételei..... | 21 |
| 2.4.2. | Aktivált saját teljesítmények értéke..... | 22 |
| 2.4.3. | Anyagjellegű ráfordítások | 23 |
| 2.4.4. | Személyi jellegű ráfordítások, létszám..... | 25 |

| | | |
|------------------|--|----|
| 2.4.5. | Értékcsökkenési leírás | 26 |
| 2.4.6. | Egyéb ráfordítások | 26 |
| 2.4.7. | Eredmény, társasági adó | 27 |
| 3. | A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVŐDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK | 28 |
| 3.1. | Eszközök és források összetétele | 28 |
| 3.2. | Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése | 30 |
| 3.3. | Mutatószámok | 30 |
| 4. | EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK | 31 |
| 4.1. | A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések | 31 |
| 4.2. | Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei | 31 |
| 4.3. | Támogatások | 31 |
| 4.4. | Környezetvédelem | 31 |
| | Mellékletek | 33 |
| 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 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 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. (továbbiakban: BKV VJSZ Kft.)

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Saját tőke: 1 896 M Ft

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 264 M Ft

Eredménytartalék: 151 M Ft

Adózott eredmény: 481 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 beszámolónak 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, Fürj 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 beszámolónak nem része (nem leányvállalat)

1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Siemens Networks Trafficom Hírköziési 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 vagyonárói, 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.

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 a Társaságcsoporthál a 2015. évi rendkívüli bevételek az egyéb bevételeknél, a rendkívüli ráfordítások az egyéb ráfordításoknál kerülnek bemutatásra.

1.4.1. A Konszolidált éves beszámoló készítés rendje

A Konszolidált éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2016. december 31.

A Konszolidált éves beszámoló elkészítésének napja: 2017. február 28.

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

Mérleg, eredménykimutatás választott formája: A Társaságcsoporthál „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 Társaságcsoporthoz 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 bekerülési 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 közbelső eredmény kiszűréséből adódó tételek.

1.4.3. Tőkekonszolidáció

A BKV Zrt. a Számviteli törvény által biztosított lehetőségek közül a tőkekonszolidációs 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 tőkekonszolidációs különbözethez 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 tőkekonszolidációs különbözethez – 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,
- 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 Társaságcsoport a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. 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.

1.4.7. 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 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.

1.4.8. 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 Társaságcsoport 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.

1.4.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaságcsoport 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.

1.4.11. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

A Társaságcsoport jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeiből azon tételeket, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-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, adósságonkonzolidáció, 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 6 377 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek oka hogy a Társaságcsoport likviditási helyzete jelentősen javult. A működési cash flow összege 19 466 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -29 686 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 16 597 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az eszközökön belül mindössze 0,04% részt képvisel. Állományuk az előző időszakhoz képest 79 M Ft-tal növekedett, mely SAP HANA-val kapcsolatos szoftverbeszerzésekre vezethető vissza.

Az Immateriális javak záró állományának megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|-----------------|------------|------------|-----------|
| BKV Zrt. | 155 | 233 | 78 |
| BKV VJSZ Kft. | 14 | 15 | 1 |
| Összesen | 169 | 248 | 79 |

A részletes állományváltozás a 4. számú mellékletben kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaságcsoport vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 71 740 M Ft-tal (11,3%-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.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| BKV Zrt. | 635 908 | 564 080 | -71 828 |
| BKV VJSZ Kft. | 1 195 | 1 283 | 88 |
| Összesen | 637 103 | 565 363 | -71 740 |

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 | 54 761 | 56 | 54 817 |
| Beruházások | 12 044 | 132 | 12 176 |
| Felújítások | 5 041 | 103 | 5 144 |
| Növekedés összesen | 17 085 | 235 | 17 320 |
| Beruházások aktiválása | 56 499 | 126 | 56 625 |
| Felújítások aktiválása | 1 625 | 113 | 1 738 |
| BHÉV Zrt. kiválás | 45 | 0 | 45 |
| Átsorolás | 7 | 0 | 7 |
| Selejtezés | 3 | 0 | 3 |
| Beruházás átadás | 224 | 0 | 224 |
| Csökkenés összesen | 58 403 | 239 | 58 642 |
| Záró állomány | 13 443 | 52 | 13 495 |

**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 | 176 | 133 |
| Új jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz) | 4 099 | 304 |
| Használt jármű beszerzés | 1 055 | 9 |
| PKD autóbusz összeszerelése* | 715 | 0 |
| Havanna és Glorieta kötélpályás kapcsolat kiépítése | 224 | 0 |
| Egyéb beruházások, felújítások | 1 090 | 1 922 |
| BKV Zrt. | 54 761 | 13 443 |
| BKV VJSZ Kft. | 56 | 52 |
| Mindösszesen | 54 817 | 13 495 |

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

A beruházásokra adott előlegek összetétele

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|-----------------|------------|------------|-------------|
| BKV Zrt. | 508 | 308 | -200 |
| BKV VJSZ Kft. | 0 | 0 | 0 |
| Összesen | 508 | 308 | -200 |

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

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 19 M Ft, amely 3 M Ft-tal alacsonyabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A változást a BKV Panoráma Kft. esetében elszámolt 3 M Ft értékvesztés okozta.

Részesedések bemutatása cégek szerint

| Cég neve | Névérték | Részesedés %-a | Könyv szerinti érték | | Változás |
|---|-----------|-------------------|----------------------|------------|-----------|
| | | | 2015.12.31 | 2016.12.31 | |
| BKV Panoráma Kft. | 3 | 100% | 3 | 0 | -3 |
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen | 3 | - | 3 | 0 | -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 összesen | 10 | - | 22 | 19 | -3 |

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakáscélú kölcsönöket tartjuk nyilván. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 61 M Ft, amely a 2017. évi esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|-----------------|------------|------------|------------|
| BKV Zrt. | 182 | 129 | -53 |
| BKV VJSZ Kft. | 5 | 5 | 0 |
| Összesen | 187 | 134 | -53 |

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoporthoz záró készletének értéke 6 563 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 153 M Ft-tal növekedett, de az összetételben is változás mutatkozik.

Készletek megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | | | 2016.12.31 | | | Változás összesen |
|--|--------------|------------------|--------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | |
| Anyagok | 5 362 | 396 | 5 758 | 5 675 | 447 | 6 122 | 364 |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 34 | 201 | 235 | 38 | 204 | 242 | 7 |
| Áruk | 413 | 0 | 413 | 199 | 0 | 199 | -214 |
| Készletre adott előlegek | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | -4 |
| Összesen | 5 809 | 601 | 6 410 | 5 912 | 651 | 6 563 | 153 |

Az anyagkészlet növekedés fő oka, hogy megjelentek az M3 infrastruktúra felújítási projekthez kapcsolódó anyagbeszerzések.

A befejezetlen termelés záró értéke 242 M Ft, mely az előző évhez képest 7 M Ft-tal növekedett.

Az áruk 199 M Ft értéket képviseltek, mely az előző évhez képest 214 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.

A Társaságcsoporthoz 2016. évben 5 M Ft értékvesztést számolt el, 1 M Ft-ot anyagokra, valamint 4 M Ft összeget készletre adott előlegre.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 5 153 M Ft, mely az előző évhez képest 9 690 M Ft-tal alacsonyabb, ami a kapcsolt vállalkozásai szembeni követelésekre vezethető vissza.

Követelések megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| BKV Zrt. | 14 809 | 5 117 | -9 692 |
| BKV VJSZ Kft. | 34 | 36 | 2 |
| Összesen | 14 843 | 5 153 | -9 690 |

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 46M Ft-tal nőtt, mely nem jelentős változás.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 9 006 M Ft-tal alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya, részletes információt a következő táblázat tartalmaz.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

| Megnevezés | 2015.12.31. | 2016.12.31. | Változás |
|--|--------------|-------------|---------------|
| BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön | 19 | 19 | 0 |
| BKV Panoráma Kft. vevői követelés | 30 | 58 | 28 |
| <i>Leányvállalattal szembeni követelések összesen</i> | <i>49</i> | <i>77</i> | <i>28</i> |
| BKK Zrt. vevői követelés | 9 277 | 243 | -9 034 |
| <i>Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen</i> | <i>9 277</i> | <i>243</i> | <i>-9 034</i> |
| Összesen | 9 326 | 320 | -9 006 |

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A 2015. évi beszámolóban az akkori szabályok szerint a Peron Reklám Kft. vevői követelése a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések között szerepelt, azonban a 2016. évi törvényi előírások alapján a követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések mérleg soron kerül kimutatásra.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 86,8%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

| Megnevezés | 2015.12.31. | 2016.12.31. | Változás |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Visszaigényelhető ÁFA | 4 627 | 3 868 | -759 |
| Jövedéki adó kiutalási igény | 76 | 102 | 26 |
| Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés | 70 | 62 | -8 |
| Egyéb adók és illetékek | 7 | 17 | 10 |
| Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni követelések az M4 metróprojekt finanszírozásához kapcsolódóan | 181 | 194 | 13 |
| Szállítóknak szolgáltatásra adott előleg | 10 | 19 | 9 |
| Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések | 153 | 88 | -65 |
| Egyéb fel nem sorolt követelések | 60 | 106 | 46 |
| Összesen | 5 184 | 4 456 | -728 |

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|--|------|------|----------|
| Nyitó állomány | 805 | 827 | 22 |
| Értékvesztés visszairása | -46 | -40 | 6 |
| Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel | -13 | -29 | -16 |
| Tárgyidőszakban eiszáolt értékvesztés | 81 | 69 | -12 |
| Záró állomány | 827 | 827 | 0 |

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaságcsopott pénzkészletének záró állománya 18 515 M Ft, ebből 766 M Ft az M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán, valamint 880 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített betétszámláján található.

Pénzeszközök megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|---------------|------------|------------|----------|
| BKV Zrt. | 12 097 | 18 434 | 6 337 |
| BKV VJSZ Kft. | 41 | 81 | 40 |
| Összesen | 12 138 | 18 515 | 6 377 |

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsopott 3 642 M Ft bevételt és 257 M Ft költséget határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | | | 2016.12.31 | | | Változás összesen |
|--|-------------|------------------|----------|-------------|------------------|----------|----------------------|
| | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 390 | 0 | 390 | 3 642 | 0 | 3 642 | 3 252 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 190 | 3 | 193 | 251 | 6 | 257 | 64 |
| Összesen | 580 | 3 | 583 | 3 893 | 6 | 3 899 | 3 316 |

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

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaságcsoporthoz saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 12 295 M Ft-tal csökkent, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 152%.

A saját tőke elemelében történt változások

| Megnevezés | Jegyzett tőke | Tőke-tartalék | Eredmény-tartalék | Korrigált adózott eredmény | Leány-vállalati saját tőke változás | Konzolidá-ció miatti változások* | Saját tőke |
|---|---------------|---------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------|
| Tárgyévi nyitó állomány | 127 000 | 10 962 | -2 755 | 55 508 | -5 | -1 644 | 189 066 |
| 2015. évi eredmény átvezetése | 0 | 0 | 55 508 | -55 508 | 0 | 0 | 0 |
| 2015. évi közbeszámoló eredmény átvezetés | 0 | 0 | 135 | 0 | 0 | -135 | 0 |
| 2016. évi eredmény | 0 | 0 | 0 | 3 993 | 0 | 0 | 3 993 |
| BHÉV Zrt. kiválás hatása | -11 000 | 0 | -7 203 | 0 | 0 | 0 | -18 203 |
| BHÉV Zrt. kiválás konszolidált hatása | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 7 |
| Budapest Főváros Önkormányzatától kapott, tőketartalékot érintő támogatás (M3 járműfelújítás) | 0 | 1 754 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 754 |
| Budapest Főváros Önkormányzatától kapott, tőketartalékot érintő támogatás (M2 járműprojekt) | 0 | 154 | 0 | 0 | 0 | 0 | 154 |
| Leányvállalati saját tőke változás | 0 | 0 | -101 | 0 | 101 | 0 | 0 |
| Tárgyévi záró állomány | 116 000 | 12 870 | 45 584 | 3 993 | 96 | -1 772 | 176 771 |

* közbeszámoló eredmény különbségéből

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoporthoz 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.

A céltartalékok záró állományának megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | | | 2016.12.31 | | | Változás összesen |
|----------------------------|------------|---------------|----------|------------|---------------|----------|-------------------|
| | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | |
| Peres ügyek | 1 956 | 0 | 1 956 | 1 636 | 0 | 1 636 | -320 |
| Környezetvédelem | 266 | 1 | 267 | 343 | 1 | 344 | 77 |
| ÁFA fizetési kötelezettség | 182 | 0 | 182 | 0 | 0 | 0 | -182 |
| Összesen | 2 404 | 1 | 2 405 | 1 979 | 1 | 1 980 | -425 |

Céltartalékok állományváltozása

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|---|-------|-------|----------|
| Nyitó állomány | 2 730 | 2 405 | -325 |
| Feihasználás | 476 | 588 | 212 |
| Peres ügyekre | 465 | 501 | 36 |
| Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre | 11 | 5 | -6 |
| ÁFA fizetési kötelezettségre | 0 | 182 | 182 |
| BHÉV Zrt. kiválása miatti céltartalék kivezetés | 0 | 6 | 6 |
| Peres ügyekre | 0 | 3 | 3 |
| Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre | 0 | 3 | 3 |
| Képzés | 151 | 269 | 118 |
| Peres ügyekre | 151 | 184 | 33 |
| Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre | 0 | 85 | 85 |
| Záró állomány | 2 405 | 1 980 | -425 |

2.3.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek záró állománya 53 489 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 15 911 M Ft-tal csökkent. A csökkenés a szállítói állomány és az egyéb kötelezettségek nagymértékű változásával indokolható. A Társaságcsoporthoz nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímeik szerinti megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|---|------------|------------|----------|
| Passzív tőkekonszolidációs különbözet | 55 | 55 | 0 |
| Hitelek, pénzügyi lízing | 60 | 0 | -60 |
| Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek | 53 441 | 44 598 | -8 843 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 152 | 186 | 34 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 504 | 179 | -325 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 15 188 | 8 471 | -6 717 |
| Összesen | 69 400 | 53 489 | -15 911 |

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

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 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 34 M Ft-tal növekedett.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

| Megnevezés | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|--|------------|------------|-----------|
| BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás | 7 | 7 | 0 |
| <i>Leányvállalatok összesen</i> | <i>7</i> | <i>7</i> | <i>0</i> |
| 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 |
| <i>Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összesen</i> | <i>145</i> | <i>179</i> | <i>34</i> |
| Mindösszesen | 152 | 186 | 34 |

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

| Megnevezés | 2015.12.31. | 2016.12.31. | Változás |
|--|---------------|--------------|---------------|
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettség | 2 502 | 2 351 | -151 |
| Fizetendő járulékok | 1 664 | 1 551 | -113 |
| Személyi jövedelemadó | 592 | 528 | -64 |
| 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 | 349 | 300 | -49 |
| Pénzügyi lízing átsorolás | 250 | 60 | -190 |
| Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek | 101 | 201 | 100 |
| Összesen | 15 188 | 8 471 | -6 717 |

2016. évben az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatosan a BKV Zrt. részére 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 Társaságcsoport 191 M Ft bevételt, 1 136 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 366 327 M Ft, mely 42 976 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi záró értéknél.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | | | 2016.12.31 | | | Változás összesen |
|--|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|
| | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 216 | 0 | 216 | 191 | 0 | 191 | -25 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 997 | 68 | 1 065 | 1 067 | 69 | 1 136 | 71 |
| Halasztott bevételek | 409 301 | 2 | 409 303 | 366 310 | 17 | 366 327 | -42 976 |
| Összesen | 410 514 | 70 | 410 584 | 367 568 | 86 | 367 654 | -42 930 |

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az 7. 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 Társaságcsoportnak nincs zálogjoggal biztosított kötelezettsége.

2.3.6. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események

A BKV Zrt. és a BKK Zrt. között 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 alulkompensációs 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.

2.3.7. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

A Társaságcsoporton belül a BKV Zrt-t érintően kerülnek bemutatásra 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 pótdíj követeléseket, 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

A Társaságcsoporthoz 2016. évi üzemi, üzleti bevétele 184 243 M Ft, amely a 2015. évhez viszonyítva 21 195 M Ft-tal alacsonyabb.

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 | 1 132 | 58 |
| Felület bérleti díja | 656 | 629 | -27 |
| Értékesített készletek bevétele | 428 | 336 | -92 |
| Közvetített szolgáltatások bevétele | 718 | 1 743 | 1 025 |
| Egyéb tevékenység bevétele | 753 | 571 | -182 |
| Értékesítés nettó árbevétele | 135 400 | 126 749 | -8 651 |
| Céltartalék képzés felhasználása | 476 | 688 | 212 |
| Halasztott bevételek 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, késedelmi kamat | 449 | 475 | 26 |
| Egyéb | 249** | 355 | 106 |
| Egyéb bevételek összesen | 70 038 | 57 494 | -12 544 |
| Üzemi tevékenység bevétele | 205 438 | 184 243 | -21 195 |

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

** Az összegből a 2015. évi beszámolóban 27 M Ft a rendkívüli bevételek között került kimutatásra.

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

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 feloldás, 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 értékesítés nettó árbevételének 10%-át, mely jelen esetben 13 540 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 Társaságcsoporthoz nem volt.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének megoszlása

| Megnevezés | 2015.12.31 | | | 2016.12.31 | | | Változás összesen |
|------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|
| | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | |
| Értékesítés nettó árbevétele | 135 313 | 87 | 135 400 | 126 640 | 109 | 126 749 | -8 651 |
| Egyéb bevételek | 70 001 | 37 | 70 038 | 57 472 | 22 | 57 494 | -12 544 |
| Összesen | 205 314 | 124 | 205 438 | 184 112 | 131 | 184 243 | -21 195 |

Exportértékesítések földrajzi helyenként

| Országok | Szolgáltatás export | Termék export |
|---|---------------------|---------------|
| Németország | 7 | 0 |
| Csehország | 1 | 0 |
| Európai Unión belül ügyletek összesen | 8 | 0 |
| Európai Unión kívüli ügyletek (Oroszország) | 63 | 0 |
| Mindösszesen | 71 | 0 |

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az előző évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke 56 M Ft-tal csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 78 M Ft-tal csökkent, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 22 M Ft-tal nőtt.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|-----------------------------|--------------|--------------|------------|
| M3 infrastruktúra felújítás | 72 | 308 | 236 |
| M4 metróprojekt | 23 | 13 | -10 |
| Járművek felújítása | 1 241 | 2 254 | 1 013 |
| Ipari beruházás | 1 454 | 787 | -667 |
| Építőipari beruházás | 959 | 260 | -699 |
| Egyéb | 0 | 49 | 49 |
| Összesen | 3 749 | 3 671 | -78 |

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 58%-a anyagköltség, 36%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül:

Anyagköltség

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag | 8 464 | 6 602 | -1 862 |
| Vontatási áram | 7 583 | 7 130 | -453 |
| Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz) | 3 316 | 3 018 | -298 |
| Járműalkatrészek, jármű fődarabok | 7 695 | 9 323 | 1 628 |
| Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok | 8 501 | 6 170 | -2 331 |
| Összesen | 35 559 | 32 243 | -3 316 |

Az anyagköltség értéke 3 316 M Ft-tal (9,3%-kal) 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).

Az igénybe vett szolgáltatások

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|--|---------------|---------------|------------|
| Tárgyi eszközök javítási költsége | 6 397 | 6 582 | 185 |
| Informatikai rendszer üzemeltetése, karbantartása | 3 716 | 4 033 | 317 |
| Köztisztasági és takarítási költség | 2 240 | 2 276 | 36 |
| Posta, telefon, internet költség | 1 662 | 1 625 | -37 |
| Vagyonőrzés | 1 672 | 1 888 | 216 |
| Távűtés és csatornadíj | 642 | 548 | -94 |
| Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak | 902 | 778 | -124 |
| Tárgyi eszközök bérleti díja | 683 | 1 151 | 468 |
| Egészségügyi szolgáltatás | 196 | 198 | 2 |
| Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások | 1 152 | 1 102 | -50 |
| Összesen | 19 262 | 20 181 | 919 |

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 919 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 a BKV Zrt.-nél 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 5 747 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 147 M Ft-tal (12,2%-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 740 M Ft-tal (59,9%-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 továbbszámításra kerültek a helyreállítási és kivitelezési munkák Budapest Főváros Önkormányzata által elfogadott összege.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

| Országok | Szolgáltatás igénybevétele | Termék beszerzése |
|---|----------------------------|-------------------|
| Ausztria | 0 | 29 |
| Belgium | 9 | 0 |
| Csehország | 0 | 81 |
| Finnország | 0 | 1 |
| Franciaország | 917 | 659 |
| Lengyelország | 0 | 111 |
| Németország | 1 | 113 |
| Románia | 10 | 0 |
| Szlovákia | 0 | 39 |
| Európai Unión belül ügyletek összesen | 937 | 1 033 |
| Európai Unión kívüli ügyletek (Oroszország) | 3 551 | 0 |
| Mindösszesen | 4 488 | 1 033 |

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A Társaságcsoporthoz személyi jellegű ráfordítása 958 M Ft-tal (1,6%-kal) alakult alacsonyabban az előző időszakhoz képest. 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 | 8 703 | 8 984 | 281 | 103,2% |
| Fizikai | 32 770 | 31 527 | -1 143 | 96,5% |
| Teljes munkaidős | 41 473 | 40 611 | -862 | 97,9% |
| Egyéb | 1 334 | 1 361 | 27 | 102,0% |
| Mindösszesen | 42 807 | 41 972 | -835 | 98,0% |

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

| Állománycsoport | 2015 | 2016 | Változás | Index % |
|------------------|-------|-------|----------|---------|
| Szellemi | 423 | 450 | 27 | 106,4% |
| Fizikai | 2 474 | 2 640 | 166 | 106,7% |
| Teljes munkaidős | 2 897 | 3 090 | 193 | 106,7% |
| Egyéb | 274 | 162 | -112 | 59,1% |
| Mindösszesen | 3 171 | 3 252 | 81 | 102,6% |

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

| Állománycsoport | Átlagos állományi létszám | | | Időponti létszám | |
|------------------|---------------------------|--------|---------|------------------|--------|
| | 2015 | 2016 | Index % | nyitó | záró |
| Szellemi | 1 741 | 1 704 | 97,9% | 1 763 | 1 564 |
| Fizikai | 9 197 | 8 774 | 95,4% | 9 214 | 7 904 |
| Teljes munkaidős | 10 938 | 10 478 | 95,8% | 10 977 | 9 468 |
| Egyéb* | 764 | 752 | 98,4% | 600 | 577 |
| Mindösszesen | 11 702 | 11 230 | 96,0% | 11 577 | 10 045 |

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

A 2016. december 31-ei teljes munkaidős állományban a záró létszám 9 468 fő volt, ami a nyitó létszámnál 1 509 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 1 100 fő volt, amely valamennyi állománycsoportot érintette.

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás összege 1 416 M Ft-tal (4,4%-kal) csökkent.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Terv szerinti értékcsökkenés | 31 957 | 30 493 | -1 464 |
| 100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása | 105 | 153 | 48 |
| Összesen | 32 062 | 30 646 | -1 416 |

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 35 709 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 | 729 | 729 |
| Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke | 39 | 57 | 18 |
| Hiányzó vagy selejtezett eszközök kivezetési értéke | 694 | 741 | 47 |
| Elszámolt értékvesztés | 90 | 88 | -2 |
| Céltartalék-képzés | 151 | 269 | 118 |
| Adók és járulékok | 483 | 495 | 12 |
| Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék | 152 | 56 | -96 |
| Fizetett kártérítés | 50 | 81 | 31 |
| Bírságok, kötbérek | 29 | 89 | 60 |
| Adott támogatás | 0 | 111 | 111 |
| Egyéb | 118 | 10 | -108 |
| Összesen | 4 663 | 40 372 | 35 709 |

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

Kivételes nagyságú tételek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 13 540 M Ft összeget. 2016. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 41 972 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 30 646 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

A Társaságcsoport üzemi tevékenységének eredménye 3 903 M Ft nyereség, korrigált adózott eredménye 3 993 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 | 56 677 | 3 903 | -52 774 |
| Pénzügyi műveletek eredménye | -1 163 | 100 | 1 263 |
| Adózás előtti eredmény | 55 514 | 4 003 | -51 511 |
| Adófizetési kötelezettség | 6 | 10 | 4 |
| Korrigált adózott eredmény | 55 508 | 3 993 | -51 515 |

A fenti adózás előtti eredmény után a Társaságcsoportnak számított adófizetési kötelezettsége nem lenne, azonban ezt az adókülönbötet (-10 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 2017. évi előzetes Üzleti Terv nem tartalmaz nyereséget), így adókülönbötet 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 található.

Konzolidált eredmény megoszlása

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|--|--------|-------|----------|
| BKV Zrt. eredménye | 55 517 | 3 899 | -51 618 |
| BKV VJSZ Kft. eredménye | 101 | 481 | 380 |
| Konzolidáció előtti eredmény | 55 618 | 4 380 | -51 238 |
| Hozam-ráfordítás kiszűréséből keletkezett eredmény | -110 | -387 | -277 |
| Konzolidált eredmény | 55 508 | 3 993 | -51 515 |

Pénzügyi műveletek eredménye

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 |
| Kapott kamat | 22 | 140 | 118 |
| Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség | 67 | 29 | -38 |
| Devizás tételek év végi értékelése | 0 | 3 | 3 |
| Egyéb pénzügyi bevétel | 454 | 30 | -424 |
| Pénzügyi műveletek bevételei összesen | 553 | 213 | -340 |

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

| Megnevezés | 2015 | 2016 | Változás |
|---|--------------|------------|---------------|
| Fizetendő kamatok | 1 209 | 5 | -1 204 |
| Részesedések értékvesztése és visszaírása | 0 | 3 | 3 |
| Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése | 507 | 98 | -409 |
| Egyéb pénzügyi ráfordítás | 0 | 7 | 7 |
| Összesen | 1 716 | 113 | -1 603 |

3. A TÁRSASÁGCSOPORT 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 | 637 481 | 94,9 | 565 764 | 94,3 |
| Forgóeszközök | 33 391 | 5,0 | 30 231 | 5,0 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 583 | 0,1 | 3 899 | 0,7 |
| Összesen | 671 455 | 100,0 | 599 894 | 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 | 189 066 | 28,2 | 176 771 | 29,5 |
| Céltartalékok | 2 405 | 0,4 | 1 980 | 0,3 |
| Kötelezettségek | 69 400 | 10,3 | 53 489 | 8,9 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 410 584 | 61,1 | 367 654 | 61,3 |
| Összesen | 671 455 | 100,0 | 599 894 | 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 | 189 066 | 73,1 | 176 771 | 76,8 |
| Kötelezettségek | 69 400 | 26,9 | 53 489 | 23,2 |
| Összesen | 258 466 | 100,0 | 230 260 | 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 | 189 066 | 99,9 | 176 771 | 100,0 |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 60 | 0,1 | 0 | 0,0 |
| Összesen | 189 126 | 100,0 | 176 771 | 100,0 |

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

3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

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.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2016. 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 | 2015.12.31. | 2016.12.31. | Változás százalék- pontban |
|-------------------------|--|-------------|-------------|----------------------------------|
| Tőkeerősség | Saját tőke / Források | 28,2% | 29,5% | 1,3 |
| ROE Tőkehatékonyság | Adózott eredmény/ Saját tőke | 29,4% | 2,3% | -27,1 |
| Adósság arány | Kötelezettségek / Források | 10,3% | 8,9% | -1,4 |
| Eladósodottság mértéke | Kötelezettségek / Saját tőke | 36,7% | 30,3% | -6,4 |
| Likviditási mutató | Forgóeszközök / Kötelezettségek | 48,1 | 56,5% | 8,4 |
| Likviditás I. | Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek | 48,2 | 56,6% | 8,4 |
| Likviditás II. | Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek | 38,9 | 44,3% | 5,4 |
| Hitelfedezettség mutató | Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek | 21,4% | 9,6% | -11,8 |

A fenti mutatószámok esetében a tőkeerősség, az adósság aránya és a likviditási mutatók javulást mutatnak, 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.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

Az Igazgatóság tagjai részére tevékenységük ellátásáért 22 M Ft, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 26 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

A Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. éves Társaságcsoportra vonatkozó könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 10,2 M Ft, a könyvvizsgáló 0,5 M Ft összegben egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nyújtott a Társaságcsoport részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságcsoportunk 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 Társaságcsoport 103 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, és 8 M Ft-ot egyéb szervezetek részére.

4.4. Környezetvédelem

A Társaságcsoport 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 | 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 | 152 | 0 | 126 | 0 |
| Veszélyes hulladék | 56 | 0 | 49 | 4 |
| Talajtisztaság védelem | 10 | 0 | 39 | 2 |
| Összesen | 485 | 37 | 483 | 3 266 |

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

Veszélyes hulladék áilományváltozása

| | |
|--------------------------|--------------|
| 2016. évi nyitó | 5 621 kg |
| Előző évi korrekció* | -1 000 kg |
| 2016. évben keletkezett | 3 705 791 kg |
| 2016. évben elszállított | 3 695 238 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 | 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 környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása |

| Sor-szám | A tétel megnevezése | BKV Zrt. | BKV VISZ Kft. | Összesen | Előkészítési lépések | Tőke konszolidáció | Adósság konszolidáció | Hozam - rőfordítás kiegészítése | Átsorolások | TA ebsz. | Konszolidált mérleg |
|-------------|---|----------------|---------------|----------------|----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------|----------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | |
| A. | Befektetett eszközök | 567 823 | 1 303 | 569 126 | -1 777 | -1 257 | 0 | -328 | 0 | 0 | 565 764 |
| I. | Immateriális javak | 233 | 15 | 248 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 248 |
| 1. | Vagyoni értékű jogok | 233 | 15 | 248 | | | | | | | 248 |
| II. | Tárgyi eszközök | 566 178 | 1 283 | 567 461 | -1 777 | 7 | 0 | -328 | 0 | 0 | 565 363 |
| 1. | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 348 875 | 900 | 349 775 | -282 | | | 6 | | | 349 493 |
| 2. | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 202 028 | 230 | 202 258 | -1 429 | 7 | | -365 | | | 200 471 |
| 3. | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 1 489 | 101 | 1 590 | | | | | | | 1 590 |
| 4. | Beruházások | 13 478 | 52 | 13 530 | -66 | | | 31 | | | 13 495 |
| 5. | Beruházásokra adott előlegek | 308 | 0 | 308 | | | | | | | 308 |
| III. | Befektetett pénzügyi eszközök | 1 412 | 5 | 1 417 | 0 | -1 264 | 0 | 0 | 0 | 0 | 153 |
| 1. | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 1 264 | 0 | 1 264 | 0 | -1 264 | | | | | 0 |
| 2. | Egyéb tartós részesedés | 19 | 0 | 19 | | | | | | | 19 |
| 3. | Egyéb tartósan adott kölcsön | 129 | 5 | 134 | | | | | | | 134 |
| 4. | Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból | 0 | 0 | 0 | | | | | | | 0 |
| B. | Forgóeszközök | 29 465 | 1 895 | 31 360 | -2 | 0 | -1 129 | 2 | 0 | 0 | 30 231 |
| I. | Készletek | 5 912 | 651 | 6 563 | -2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 6 563 |
| 1. | Anyagok | 5 675 | 447 | 6 122 | | | | | | | 6 122 |
| 2. | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 38 | 204 | 242 | | | | | | | 242 |
| 3. | Áruk | 199 | 0 | 199 | -2 | | | 2 | | | 199 |
| 4. | Készletekre adott előleg | 0 | 0 | 0 | | | | | | | 0 |
| II. | Követelések | 5 119 | 1 163 | 6 282 | 0 | 0 | -1 129 | 0 | 0 | 0 | 5 153 |
| 1. | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 359 | 13 | 372 | | | | | | | 372 |
| 2. | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 322 | 1 127 | 1 449 | | | | | | | 320 |
| 3. | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 5 | 0 | 5 | | | | | | | 5 |
| 4. | Egyéb követelések | 4 433 | 23 | 4 456 | | | | | | | 4 456 |
| III. | Értékpapírok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Pénzeszközök | 18 434 | 81 | 18 515 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 515 |
| 1. | Pénztár, csekk | 72 | 1 | 73 | | | | | | | 73 |
| 2. | Bankbetétek | 18 362 | 80 | 18 442 | | | | | | | 18 442 |
| C. | Aktív időbeli elhatárolások | 3 893 | 6 | 3 899 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 899 |
| 1. | Bevétel aktív időbeli elhatárolása | 3 642 | 0 | 3 642 | | | | | | | 3 642 |
| 2. | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 251 | 6 | 257 | | | | | | | 257 |
| | ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN | 601 181 | 3 204 | 604 385 | -1 779 | -1 257 | -1 129 | -326 | 0 | 0 | 599 894 |

Konszolidált Éves Beszámoló Kiegészítő Melléklete – 2016 Adatok millió forintban (Rövidítve: M Ft)

| Sor-szám | A társaság megnevezése | BKV Zrt. | BKV VISZ Kft. | Összesen | Elkészületi lépések | Tőke konszolidáció | Adósság konszolidáció | Hozam - rőfordítás készítése | Átsorolások | TA elz. | Konszolidált mérleg |
|----------|--|----------------|---------------|----------------|---------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|----------|---------------------|
| D. | Saját tőke | 178 202 | 1 896 | 180 098 | -1 628 | -1 312 | 0 | -387 | 0 | 0 | 176 771 |
| I. | Jegyzett tőke ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben | 116 000 | 1 264 | 117 264 | | -1 264 | | | | | 116 000 |
| II. | Jegyzett, de be nem fizetett tőke | 0 | 0 | 0 | | 0 | | | | | 0 |
| III. | Tőketartalék | 0 | 0 | 0 | | 0 | | | | | 0 |
| IV. | Eredménytartalék | 12 870 | 0 | 12 870 | | | | | | | 12 870 |
| V. | Lekötött tartalék | 45 433 | 151 | 45 584 | 151 | -151 | | | | | 45 584 |
| VI. | Értékelési tartalék | 0 | 0 | 0 | | 0 | | | | | 0 |
| VII. | Korrigált előzőtt eredmény | 3 899 | 481 | 4 380 | 0 | 96 | | -387 | | 0 | 3 993 |
| VIII. | Leányvállalati saját tőke változás | 0 | 0 | 0 | | | | | | | 96 |
| IX. | Konszolidáció miatti változások - adósságkonszolidálás különbözetéből - közbeszű eredmény különbözetéből | 0 | 0 | 0 | -1 779 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 772 |
| E. | Céltartalékok | 0 | 0 | 0 | -1 779 | 7 | | | | | -1 772 |
| 1. | Céltartalék a várható kötelezettségekre | 1 979 | 91 | 2 070 | -151 | 0 | 0 | 61 | 0 | 0 | 1 980 |
| 2. | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 1 979 | 90 | 2 069 | -151 | | | 61 | | | 1 979 |
| F. | Kötelezettségek | 0 | 1 | 1 | | | | | | | 1 |
| I. | Hátrasorolt kötelezettségek | 53 432 | 1 131 | 54 563 | 0 | 55 | -1 129 | 0 | 0 | 0 | 53 489 |
| II. | Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 |
| III. | Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 |
| 1. | Rövid lejáratú kötelezettségek | 53 432 | 1 131 | 54 563 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53 434 |
| 2. | Rövid lejáratú hitelek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 129 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Vevőkftl kapott előlegek | 31 | 0 | 31 | | | | | | | 31 |
| 4. | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 43 728 | 839 | 44 567 | | | | | | | 44 567 |
| 5. | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattal | 1 313 | 2 | 1 315 | | | -1 129 | | | | 186 |
| 6. | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 179 | 0 | 179 | | | | | | | 179 |
| G. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 8 181 | 290 | 8 471 | | | | | | | 8 471 |
| 1. | Passzív időbeli elhatárolások | 367 568 | 86 | 367 654 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 367 654 |
| 2. | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 191 | 0 | 191 | | | | | | | 191 |
| 3. | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 1 067 | 69 | 1 136 | | | 0 | | | | 1 136 |
| | Halasztott bevételek | 366 310 | 17 | 366 327 | | | | | | | 366 327 |
| | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN | 601 481 | 3 204 | 604 685 | -1 779 | -1 257 | -1 129 | -326 | 0 | 0 | 599 894 |

| Sor-szám | A tétel megnevezése | BKV Zrt. | BKV VISZ Kft. | Összesen | Előszűléti lépések | Tölte konszolidáció | Adósság konszolidáció | Hozam-réfordítás készítése | TA elsz. | Konszolidált eredmény |
|----------|--|----------|---------------|----------|--------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| | | | | | | | | | | |
| 1. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 126 582 | 6 273 | 132 855 | | | | | | 126 678 |
| 2. | Export értékesítés nettó árbevétele | 63 | 8 | 71 | | | | | | 71 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | 126 645 | 6 281 | 132 926 | | 0 | 0 | 0 | -6 177 | 126 749 |
| 3. | Saját termelésű készletek állományváltozása | 4 | 3 | 7 | | | | | | 7 |
| 4. | Saját előállítású eszközök aktívált értéke | 1 369 | 69 | 1 438 | | | | | | 2 233 |
| II. | Aktívált saját teljesítmények értéke | 1 373 | 72 | 1 445 | | 0 | 0 | 0 | 2 233 | 3 678 |
| III. | Egyéb bevételek | 57 472 | 179 | 57 651 | | | | | | 57 494 |
| | ebből: visszatart értékesítés | 40 | 1 | 41 | | | | | | 41 |
| III/A. | Adósságonkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 |
| 5. | Anyagköltség | 30 747 | 2 937 | 33 684 | | | | | | 32 243 |
| 6. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 21 297 | 799 | 22 096 | | | | | | 20 181 |
| 7. | Egyéb szolgáltatások értéke | 1 047 | 17 | 1 064 | | | | | | 1 062 |
| 8. | Eladott áruk beszerzési értéke | 156 | 44 | 200 | | | | | | 198 |
| 9. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 879 | 97 | 1 976 | | | | | | 1 976 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások | 55 126 | 3 894 | 59 020 | | 0 | 0 | -3 360 | 0 | 55 660 |
| 10. | Bérlőtség | 40 762 | 1 210 | 41 972 | | | | | | 41 972 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 3 130 | 122 | 3 252 | | | | | | 3 252 |
| 12. | Bérlmények | 11 759 | 357 | 12 116 | | | | | | 12 116 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | 55 651 | 1 689 | 57 340 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 57 340 |
| VI. | Értékszámkeméni leírás | 30 761 | 153 | 30 914 | | | | | | 30 646 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 40 153 | 305 | 40 458 | | | | | | 40 372 |
| | ebből értékesítés | 79 | 9 | 88 | | | | | | 88 |
| VII/A. | Adósságonkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 3 799 | 491 | 4 290 | | 0 | 0 | -387 | 0 | 3 903 |

KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS 2016. ÉV

2/2

| Sor-szám | A tétel magnevezése | (Adatok M Ft-ban) | | | | | | | | |
|----------|--|-------------------|---------------|----------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------|--------------------------|
| | | BKV Zrt. | BKV VJSZ Kft. | Összesen | Előészítési lépések | Tőke konszolidáció | Adósság konszolidáció | Hozam- ráfordítás kiszűrése | TA elsz. | Konszolidált eredmény |
| 13/a. | Kapott osztalékok társult vállalkozástól | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13/b. | Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól | 11 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek ebből kapcsolatt vállalkozástól kapott | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ebből kapcsolatt vállalkozástól kapott | 140 | 0 | 140 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 140 |
| 16. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | 61 | 1 | 62 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 62 |
| 17. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások ebből: kapcsolatt vállalkozásnak adott | 212 | 1 | 213 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 213 |
| 18. | Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értévesztése | 5 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| 19. | Pénzügyi műveletek, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értévesztése | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IX. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| X. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 104 | 1 | 105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 105 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | 112 | 1 | 113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 113 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 100 | 0 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 3 899 | 491 | 4 390 | 0 | 0 | 0 | 0 | -387 | 4 003 |
| X/A. | Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet | 0 | 10 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E. | Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése | 3 899 | 481 | 4 380 | 0 | 0 | 0 | 0 | -387 | 3 993 |
| F. | KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 3 899 | 481 | 4 380 | 0 | 0 | 0 | 0 | -387 | 3 993 |

Cash flow kimutatás

(Adatok M Ft-ban)

| Sor- szám | Megnevezés | 2015 | 2016 |
|--------------|--|----------------|----------------|
| 1. | Adózás előtti eredmény * | 3 303 | 4 103 |
| 2. | Elszámolt amortizáció | 32 062 | 30 646 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszaírás | 43 | 50 |
| 4. | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete | -325 | -419 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye | -41 | -165 |
| 6. | Befektetett eszközök kivezetési értéke | 3 508 | 39 072 |
| 7. | Szállítói kötelezettség változása | -2 671 | 3 681 |
| 8. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása | 1 957 | - 6784 |
| 9. | Passzív időbeli elhatárolások változása | -20 879 | -56 579 |
| 10. | Vevőkövetelés változása | -111 | -66 |
| 11. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása | -11 120 | 9 253 |
| 12. | Aktív időbeli elhatárolások változása | 7 193 | -3 316 |
| 13. | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) | -6 | -10 |
| 14. | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés | 0 | 0 |
| I. | Működési cash flow | 12 913 | 19 466 |
| 15. | Befektetett eszközök beszerzése | -38 350 | -29 919 |
| 16. | Befektetett eszközök eladása | 81 | 222 |
| 17. | Kapott osztalék, részesedés | 10 | 11 |
| II. | Befektetési tevékenység cash flow-ja | -38 259 | -29 686 |
| 18. | Hitel és kölcsön felvétele | 500 | 0 |
| 19. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása | 64 | 63 |
| 20. | Véglegesen kapott pénzeszköz | 30 728 | 17 095 |
| 21. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése | -1 | 0 |
| 22. | Pénzügyi lízing törlesztés | -692 | -250 |
| 23. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek | -36 | -37 |
| 24. | Véglegesen átadott pénzeszköz | -89 | -274 |
| 25. | Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása | 0 | 0 |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó cash flow | 30 474 | 16 597 |
| IV. | PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA | 5 128 | 6 377 |
| 26. | Pénzeszköz nyitó állománya | 7 010 | 12 138 |
| 27. | Pénzeszköz záró állománya | 12 138 | 18 515 |

* Kapott osztalékkal és adott támogatással korrigált

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 | 2 634 | 381 | 3 172 |
| 1.2. | Bruttó érték növekedése | 0 | 265 | 0 | 265 |
| 1.2.1. | beszerzés | 0 | 265 | 0 | 265 |
| 1.3. | Bruttó érték csökkenése | 0 | 15 | 20 | 35 |
| 1.3.1. | selejtezés | 0 | 1 | 1 | 2 |
| 1.3.2. | BHÉV Zrt. kiválás | 0 | 14 | 19 | 33 |
| 1.4. | Záró bruttó érték | 157 | 2 884 | 361 | 3 402 |
| 2. | Értékcsökkenés alakulása | | | | |
| 2.1. | Nyitó értékcsökkenés | 157 | 2 465 | 381 | 3 003 |
| 2.2. | Értékcsökkenés növekedése | 0 | 186 | 0 | 186 |
| 2.2.1. | tárgyévi értékcsökkenés | 0 | 186 | 0 | 186 |
| 2.3. | Értékcsökkenés csökkenése | 0 | 15 | 20 | 35 |
| 2.3.1. | selejtezés | 0 | 1 | 1 | 2 |
| 2.3.2. | BHÉV Zrt. kiválás | 0 | 14 | 19 | 33 |
| 2.4. | Záró értékcsökkenés | 157 | 2 636 | 361 | 3 154 |
| 3. | Nettó érték alakulása | | | | |
| 3.1. | Nyitó nettó érték | 0 | 169 | 0 | 169 |
| 3.2. | Nettó érték növekedése | 0 | 265 | 0 | 265 |
| 3.3. | Nettó érték csökkenése | 0 | 186 | 0 | 186 |
| 3.4. | Záró nettó érték | 0 | 248 | 0 | 248 |

Tárgyi eszközök állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

| Sor-szám | Megnevezés | Ingatlanok | Műszaki berendezések, gépek, járművek | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | Aktivált tárgyi eszközök összesen |
|-----------|------------------------------------|----------------|---------------------------------------|---|-----------------------------------|
| 1. | Bruttó érték alakulása | | | | |
| 1.1. | Nyitó bruttó érték | 447 286 | 369 491 | 10 747 | 827 524 |
| 1.2. | Bruttó érték növekedése | 37 795 | 17 308 | 3 633 | 58 736 |
| 1.2.1. | aktíválás | 37 716 | 17 308 | 3 339 | 58 363 |
| 1.2.2. | tértés nélküli átvétel | 5 | 0 | 0 | 5 |
| 1.2.3. | átsorolás | 74 | 0 | 294 | 368 |
| 1.3. | Bruttó érték csökkenése | 65 261 | 33 882 | 4 061 | 103 204 |
| 1.3.1. | selejtezés | 2 153 | 5 036 | 78 | 7 267 |
| 1.3.2. | értékesítés | 39 | 3 180 | 40 | 3 259 |
| 1.3.3. | tértés nélküli átadás | 36 934 | 3 355 | 3045 | 43 334 |
| 1.3.4. | BHÉV Zrt. kiválása | 26 045 | 20 976 | 886 | 47 907 |
| 1.3.5. | átsorolás | 83 | 285 | 0 | 368 |
| 1.3.6. | átminősítés | 0 | 1 048 | 0 | 1048 |
| 1.3.7. | egyéb kivzetés | 7 | 2 | 12 | 21 |
| 1.4. | Záró bruttó érték | 419 820 | 352 917 | 10 319 | 783 056 |
| 2. | Az értékcsökkenés alakulása | | | | |
| 2.1. | Nyitó értékcsökkenés | 76 181 | 160 681 | 8 884 | 245 746 |
| 2.2. | Értékcsökkenés növekedése | 10 462 | 17 807 | 2 484 | 30 753 |
| 2.2.1. | tárgyévi értékcsökkenés | 10 462 | 17 793 | 2 205 | 30 460 |
| 2.2.2. | terven felüli értékcsökkenés | 0 | 14 | 0 | 14 |
| 2.2.3. | átsorolás | 0 | 0 | 279 | 279 |
| 2.3. | Értékcsökkenés csökkenése | 16 322 | 26 042 | 2 639 | 45 003 |
| 2.3.1. | selejtezés | 1 616 | 4 879 | 75 | 6 570 |
| 2.3.2. | értékesítés | 4 | 3 161 | 37 | 3 202 |
| 2.3.3. | tértés nélküli átadás | 2 118 | 1 274 | 1801 | 5 193 |
| 2.3.4. | BHÉV Zrt. kiválása | 12 579 | 15 416 | 716 | 28 711 |
| 2.3.5. | átsorolás | 3 | 276 | 0 | 279 |
| 2.3.6. | átminősítés | 0 | 1 034 | 0 | 1 034 |
| 2.3.7. | egyéb kivzetés | 2 | 2 | 10 | 14 |
| 2.4. | Záró értékcsökkenés | 70 321 | 152 446 | 8 729 | 231 496 |
| 3. | Nettó érték alakulása | | | | 0 |
| 3.1. | Nyitó nettó érték | 371 105 | 208 810 | 1 863 | 581 778 |
| 3.2. | Nettó érték növekedése | 37 795 | 17 308 | 3 354 | 58 457 |
| 3.3. | Nettó érték csökkenése | 59 401 | 25 647 | 3 627 | 88 675 |
| 3.3.1. | tárgyévi értékcsökkenés | 10 462 | 17 793 | 2 205 | 30 460 |
| 3.3.2. | terven felüli értékcsökkenés | 0 | 14 | 0 | 14 |
| 3.3.3. | selejtezés | 537 | 157 | 3 | 697 |
| 3.3.4. | értékesítés | 35 | 19 | 3 | 57 |
| 3.3.5. | tértés nélküli átadás | 34 816 | 2 081 | 1 244 | 38 141 |
| 3.3.6. | BHÉV Zrt. kiválása | 13 466 | 5 560 | 170 | 19 196 |
| 3.3.7. | átsorolás | 80 | 9 | 0 | 89 |
| 3.3.8. | átminősítés | 0 | 14 | 0 | 14 |
| 3.3.9. | egyéb kivzetés | 5 | 0 | 2 | 7 |
| 3.4. | Záró nettó érték | 349 499 | 200 471 | 1 590 | 551 560 |

6. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

| Sor-szám | Jogcím | 2015.12.31. | 2016.12.31. | Változás |
|-----------|---|-------------|--------------|--------------|
| 1. | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 390 | 3 642 | 3 252 |
| 1.1. | BKK közszolgáltatási díj | 0 | 3 152 | 3 152 |
| 1.2. | BKK közszolgáltatási díj (Bonus) | 0 | 62 | 62 |
| 1.3. | Pénzügyileg még nem rendezett támogatás | 308 | 305 | -3 |
| 1.4. | Skoda Solaris Trollino tesztelés árbevétele | 10 | 0 | -10 |
| 1.5. | BKK informatikai szolgáltatás | 38 | 62 | 24 |
| 1.6. | BHÉV Zrt. felé közvetített szolgáltatás | 0 | 31 | 31 |
| 1.7. | Kártérítések | 15 | 12 | -3 |
| 1.8. | Üzemeltetési díj elhatárolás | 0 | 9 | 9 |
| 1.9. | Egyéb | 19 | 9 | -10 |
| 2. | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 193 | 257 | 64 |
| 2.1. | Szoftver üzemeltetés | 72 | 187 | 115 |
| 2.2. | Biztosítás | 0 | 37 | 37 |
| 2.3. | Oktatás | 9 | 6 | -3 |
| 2.4. | Energiaköltség | 96 | 5 | -91 |
| 2.5. | Egyéb | 16 | 22 | 6 |
| 3. | Aktív időbeli elhatárolások összesen (1+2) | 583 | 3 899 | 3 316 |

7. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

| Sor-szám | Jogcím | 2015.12.31 | 2016.12.31 | Változás |
|----------|---|----------------|----------------|----------------|
| 1. | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 216 | 191 | -25 |
| 1.1. | Bérleti díj | 216 | 190 | -26 |
| 1.2. | Egyéb | 0 | 1 | 1 |
| 2. | Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 1 065 | 1 136 | 71 |
| 2.1. | Személyi jellegű ráfordítások | 771 | 837 | 66 |
| 2.2. | Informatikai szolgáltatás | 176 | 179 | 3 |
| 2.3. | Közvetített szolgáltatás | 0 | 26 | 26 |
| 2.4. | Energiaköltség | 0 | 26 | 26 |
| 2.5. | Kötbér | 0 | 17 | 17 |
| 2.6. | Késedelmi kamat | 37 | 11 | -26 |
| 2.7. | Telefonköltség | 30 | 0 | -30 |
| 2.8. | Tárgyi eszköz karbantartás | 27 | 0 | -27 |
| 2.9. | Egyéb | 24 | 40 | 16 |
| 3. | Halasztott bevételek | 409 303 | 366 327 | -42 976 |
| 3.1. | M4 metróprojekt támogatás | 339 669 | 296 640 | -43 029 |
| 3.2. | Budapest Főváros Önkormányzatától fejlesztési célra kapott támogatás | 62 257 | 59 167 | -3 090 |
| 3.3. | Tértímentesen kapott eszközök | 5 467 | 4 109 | -1 358 |
| 3.4. | Nemzetgazdasági Minisztériumtól kapott támogatás | 0 | 3 731 | 3 731 |
| 3.5. | M3 infrastruktúra felújítás Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Program (IKOP) támogatás | 0 | 933 | 933 |
| 3.6. | M3 infrastruktúra felújítás Közlekedés Operatív Program (KÖZOP) támogatás | 0 | 84 | 84 |
| 3.7. | Fejlesztési célú hitelátvállalás (Állam részéről) | 747 | 649 | -98 |
| 3.8. | Fejlesztési célú Környezetvédelmi Alap Célelőirányzat (KAC) támogatás | 426 | 357 | -69 |
| 3.9. | EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003) támogatása | 315 | 277 | -38 |
| 3.10. | Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP) támogatás | 240 | 218 | -22 |
| 3.11. | Egyéb kapott fejlesztési hozzájárulás, vagy támogatás | 182 | 162 | -20 |
| 4. | Passzív időbeli elhatárolások összesen (1+2+3) | 410 584 | 367 654 | -42 930 |

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). | 269 | 86 | 355 |
| 2. | A Számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásaként és terven felül 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 | 155 | 70 065 |
| 3. | Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel. 8. § (1) d). | 3 | 11 | 14 |
| 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). | 14 | 1 | 15 |
| 5. | Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy). | 64 | 9 | 73 |
| 6. | Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p). | 14 | 0 | 14 |
| 7. | Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen: | 70 274 | 262 | 70 536 |

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: | | | |
| 8. | A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b). | -688 | -147 | -835 |
| 9. | Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgy eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetések, 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). | -70 666 | -160 | -70 826 |
| 10. | Az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulóként 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). | -204 | 0 | -204 |
| 11. | A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n). | -125 | 0 | -125 |
| 12. | Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u). | -2 655 | 0 | -2 655 |
| 13. | Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a 7.§.(1) z). | -12 | 0 | -12 |
| 14. | Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg. 7.§ (1) a). | 0 | -223 | -223 |
| 15. | Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen: | -74 350 | -530 | -74 880 |
| 16. | Adóalapot módosító tételek összesen (7+15) | -4 076 | -268 | -4 344 |

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

| Sorsz. | Megnevezés | Ingatlanok | Műszaki berendezések, gépek, járművek | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | Aktívít 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 |