

ÉVES BESZÁMOLÓ

**A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2014**

Budapest, 2015. március 5.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosa részére

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

Elvégeztük a **Budapesti Közlekedési Zrt.** (továbbiakban: „a Társaság”) mellékelt 2014. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 675.183 M Ft, a mérleg szerinti eredmény 246 M Ft (nyereség) –, és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Társaság éves beszámolóját annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Társaság 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

1. A kiegészítő melléklet 2.3.8. pontjában bemutatásra kerül, hogy a 4-es metró beruházással kapcsolatban a Társaság jelentős elbírálás alatt álló mérlegen kívüli követeléseket és kötelezettségeket tart nyilván. A Társaság megítélése szerint a mérlegen kívüli kötelezettségek esetleges megítélésük esetén támogatásokból kerülnek finanszírozásra, ezért ezen tételekkel kapcsolatban jövőbeli veszteségek nem keletkeznek, így céltartalék képzésére nem indokolt.
2. A kiegészítő melléklet 2.3.8. pontjában bemutatásra kerül, hogy a Társaság a legnagyobb vevőjével, a Budapesti Közlekedési Központ Zrt-vel (továbbiakban a „BKK”) a 2014-es üzleti év elszámolását még nem véglegesítette. A 2012-es és a 2013-as üzleti évekre vonatkozóan is elszámolás van folyamatban két társaság között, melynek következtében a Budapesti Közlekedési Zrt. további bevételeket realizálhat ezen üzleti évekre vonatkozóan.
3. A kiegészítő melléklet 3.2. pontjában bemutatásra kerül, hogy a 2012. június 18-án megkötött 61.700 M Ft összegű középlejáratú hitelkeret alapján 2014. december 31-i fordulónappal fennálló, 51.791 M Ft összegű hitelállomány 2015. évben, a Társaság hogyan tervezi kiegyenlíteni, és milyen kapcsolódó garanciákkal rendelkezik. A kiegészítő mellékletben bemutatott körülmények bizonytalanságot jelentenek a vállalkozás folytatásának elve érvényesülésével kapcsolatban. Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére alapozva készült, és nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére vonatkozó ártértékelésével kapcsolatban.
4. A kiegészítő melléklet 2.4.5. pontjában bemutatásra kerül, hogy a 4-es metróhoz kapcsolódó 2014. évben aktivált egyes immateriális javak és tárgyi eszközök egyedi bekerülési értékének felülvizsgálata még folyamatban van. Az eszközök bekerülési értékének felülvizsgálata a Társaság eredményére és a saját tőkéjére sem a 2014. üzleti évben sem az azt következő években nincs hatással.

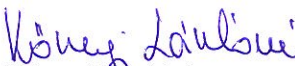
Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

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

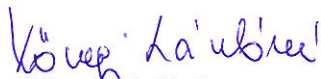
A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti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

Véleményünk szerint a Társaság 2014. évi üzleti jelentése a Társaság 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2015. március 5.


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


BAKER TILLY
HUNGÁRIA
Könyvvizsgáló Kft.
1124 Budapest, Jagelló út 14.
Adószám: 13928748-2-43


Kőszegi Lászlóné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003946

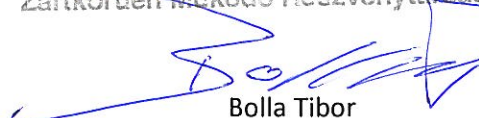
„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2013.12.31	2014.12.31
A.	Befektetett eszközök	611 019	651 145
I.	Immateriális javak	899	935
1.	Vagyoni értékű jogok	899	935
2.	Szellemi termékek	0	0
II.	Tárgyi eszközök	608 961	648 711
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	146 718	364 898
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	137 878	220 115
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 996	2 548
4.	Beruházások, felújítások	317 027	58 005
5.	Beruházásokra adott előlegek	5 342	3 145
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 159	1 499
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	937	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	203	213
B.	Forgóeszközök	14 018	16 270
I.	Készletek	3 198	4 331
1.	Anyagok	2 953	4 233
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	41	41
3.	Áruk	204	57
II.	Követelések	5 118	5 089
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	260	238
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 037	219
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Egyéb követelések	3 821	4 632
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	5 702	6 850
1.	Pénztár, csekkek	65	68
2.	Bankbetétek	5 637	6 782
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 683	7 768
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 536	7 536
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	147	232
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		627 720	675 183

Budapest, 2015. március 5.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság


Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2013.12.31	2014.12.31
D.	Saját tőke	134 367	134 592
I.	Jegyzett tőke	127 000	127 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	10 473	10 473
IV.	Eredménytartalék	-1 617	-3 127
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-1 489	246
E.	Céltartalékok	4 655	2 724
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 655	2 724
F.	Kötelezettségek	118 800	136 688
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 092	310
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	49 090	0
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 002	310
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	68 708	136 378
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	9 413	51 791
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	49
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	47 145	69 491
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	714	3 071
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	446	343
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 990	11 633
G.	Passzív időbeli elhatárolások	369 898	401 179
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	4 056
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 034	1 993
3.	Halasztott bevételek	367 864	395 130

FORRÁSOK ÖSSZESEN	627 720	675 183
--------------------------	----------------	----------------

Budapest, 2015. március 5.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(M Ft)

Sorszám	A tétel megnevezése	2013	2014
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	128 112	128 377
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	128 112	128 377
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	34	0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 536	3 202
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	3 570	3 202
III.	Egyéb bevételek	9 008	13 158
	ebből: visszaírt értékvesztés	21	61
5.	Anyagköltség	33 983	34 591
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16 495	19 323
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 035	1 224
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	128	147
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 539	1 401
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	53 180	56 686
10.	Bérek	39 204	41 016
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 914	2 934
12.	Bérfelhalmozások	13 478	13 975
V.	Személyi jellegű ráfordítások	55 596	57 925
VI.	Értékcsökkenési leírás	22 929	26 280
VII.	Egyéb ráfordítások	6 016	774
	ebből: értékvesztés	183	197
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 969	3 072
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	10	10
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	67	12
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	45	1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	251	446
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	329	468
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 400	2 973
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	6	0
18.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-83	-330
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	329	565
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 646	3 208
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-4 317	-2 740
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-1 348	332
X.	Rendkívüli bevételek	1 182	211
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 323	297
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-141	-86
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 489	246
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 489	246
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-1 489	246

Budapest, 2015. március 5.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2014

Budapest, 2015. március 5.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK	4
1.1. A Társaság bemutatása	4
1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek	5
1.2.1. Kapcsolt vállalkozások	5
1.2.2. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	5
1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása	5
1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése	6
1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje:	6
1.4.2. Értékelési eljárások	6
1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása	6
1.4.4. Értékcsökkenési leírás	7
1.4.5. Céltartalék képzés	7
1.4.6. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	7
2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK	8
2.1. Cash flow kimutatás	8
2.2. Eszközök	8
2.2.1. Immateriális javak	8
2.2.2. Tárgyi eszközök	8
2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök	10
2.2.4. Készletek alakulása	11
2.2.5. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	11
2.2.6. Egyéb követelések	12
2.2.7. Pénzeszközök	12
2.2.8. Aktív időbeli elhatárolások	12
2.3. Források	13
2.3.1. Saját tőke	13
2.3.2. Céltartalékok	13
2.3.3. Kötelezettségek	14
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások	17
2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia	17
2.3.6. Közzolgáltatási tevékenység mérlege	17
2.3.7. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események	17
2.3.8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek	17
2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok	18
2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei	18
2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke	19
2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások	20
2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám	21
2.4.5. Értékcsökkenési leírás	22
2.4.6. Egyéb ráfordítások	23
2.4.7. Eredmény, társasági adó, osztalék	23
2.4.8. Közzolgáltatási tevékenység eredménykimutatása	25

3. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK.....	25
3.1. Eszközök és források összetétele	25
3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	27
3.3. Mutatószámok.....	27
4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	28
4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések.....	28
4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei	28
4.3. Támogatások.....	28
4.4. Környezetvédelem.....	29
Mellékletek.....	30
1. sz. melléklet	Cash flow kimutatás
2. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása
3. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása
4. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
5. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
6. sz. melléklet	Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
7. sz. melléklet	Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
8. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek
9. sz. melléklet	A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

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

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

A Társaság cégneve:	Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság angol nyelvű elnevezése:	Budapest Transport Closely Held Corporation
A Társaság rövidített elnevezése:	BKV Zrt.
A Társaság székhelye:	1980 Budapest, Akácfa utca 15.
A Társaság tulajdonosa (alapítója):	Budapest Főváros Önkormányzata 100%-os tulajdonrészrel
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 is kötelezett.

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Kapcsolt vállalkozások

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

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Jegyzett tőke: 1 263,9 M Ft; legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2013) mérleg szerinti eredménye: 79 M Ft, eredménytartalék: -406 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Konszolidált beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.

Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa u. 15.

Cégbejegyzés száma: 01-09-886420

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

Birtokolt részesedés aránya: 100%

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

Peron Reklám Kft.

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

Cégbejegyzés száma: 01-09-062114

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

Birtokolt részesedés aránya: 25,2% - társult vállalkozás

Konszolidált beszámolónak nem része (nem leányvállalat)

1.2.2. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Siemens Networks Trafficom Hírközlési Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

Székhelye: 1092 Budapest, Köztelek utca 6.

Cégbejegyzés száma: 01-09-567072

Jegyzett tőke: 503 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 1%

1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása

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

1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése

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

1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje:

Az Éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2014. december 31.

Az Éves beszámoló elkészítésének napja: 2015. január 31.

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

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

1.4.2. Értékelési eljárások

- A Társaság a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. 2014. december 31-i árfolyam 314,89 Ft/EUR.
- A vásárolt készletek nyilvántartása súlyozott átlagos beszerzési áron történik. A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen értékeljük.
- A részesedések, a követelések és a készletek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.
- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értéken történik.
- A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedések értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteség jellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a befektetésként kimutatott Társaság saját tőke tulajdoni résszel arányos értékéig kell elszámolni.

Készletek értékvesztése

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

Követelések értékvesztése

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

1.4.4. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a mindenkor nettó érték maradványértékkel csökkentett összege és a várható hasznos élettartam alapján – várható hasznos élettartam végéig hátralévő időszakra egyenletesen elosztva – határozza meg. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatba vételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

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

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

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

1.4.5. Céltartalék képzés

Társaságunk 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.

1.4.6. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

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

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaság gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az **1. sz. melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 1 148 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek oka M4 projekthez kapcsolódó, elkülönített bankszámlán kezelt pénzeszközök növekedése. A működési cash flow összege 13 053 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja - 43 284 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 31 379 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az eszközökön belül mindössze 0,1% részt képvisel. Az állományban jelentős változás nem történt. A részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

Társaságunk vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 39 750 M Ft-tal emelkedett a folyamatosan megvalósuló beruházások hatására. Jelentős változás következett be a tárgyi eszközök összetételén belül. Az üzembe helyezett (aktivált) tárgyi eszközök záró értéke 587 561 M Ft, mely 300 969 M Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva és ennek hatására beruházások értéke csökkent. Ez a jelentős változás az M4 metróvonal és kapcsolódó egyéb eszközök 2014. március 28-i üzembe helyezésének eredményeként következett be.

Jelentősebb aktiválások 2014. évben

Megnevezés	Érték
M4 metróvonal építés	298 635
M4 jármű beszerzés	22 014
Jármű felújítások	2 143
Villamos pályaberuházás	1 563
M3 infrastruktúra	1 488
Autóbusz beszerzés	829
PKD* autóbusz	459
Összesen	327 131

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

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

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

Megnevezés	2013	2014	Változás
Nyitó állomány	285 637	317 027	31 390
Beruházások	82 188	67 514	-14 674
Felújítások	2 967	2 008	-959
Növekedés összesen	85 155	69 522	-15 633
Beruházások aktiválása	48 048	325 765	277 717
Felújítások aktiválása	2 635	2 542	-93
Átsorolás (immateriális javak beszerzése)	0	237	237
Beruházás átadása	1 283	0	-1 283
Selejtezés	1 799	0	-1 799
Csökkenés összesen	53 765	328 544	274 779
Záró állomány	317 027	58 005	-259 022

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.
M4 metró beruházás	311 014	44 276
M2 biztosítóberendezés és vonatvezérlés	726	7 879
FUTÁR projekt	2 196	2 183
Használt jármű beszerzés	471	811
PKD* autóbusz	0	551
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Havanna és Gloriett kötőtpályás kapcsolat kiépítése	224	224
M3 metróvonal felújítás	418	131
Egyéb beruházások, felújítások	1 552	1 524
Összesen	317 027	58 005

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

A beruházásokra adott előlegek alakulása

Megnevezés	2013.12.31	2014.12.31	Változás
Metró jármű beszerzés és tartalék alkatrész	794	741	-53
ebből: M4 metróvonal	265	240	-25
M2 metróvonal	529	501	-28
M4 metróvonalhoz kapcsolódó beruházások	924	2 080	1 156
M2 metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciója	3 624	0	-3 624
Egyéb beruházások	0	324	324
Összesen	5 342	3 145	-2 197

Az M4 projekthez kapcsolódó beruházási előlegek elszámolása megtörtént. Új beruházási előlegek kerültek kifizetésre 2014. év végén olyan felszíni területrendezésekre (P+R parkoló és utak építése, M1-M7 autópályák csomópontjának átépítése), melyek megvalósítása 2015. évre várható. Az M2 metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciójához kapcsolódó előleg 2014. évben teljes egészében elszámolásra került. Egyéb beruházás jogcímen (villamos pálya felújítás, síncsiszoló gép beszerzés) új beruházási előlegek kerültek kifizetésre.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 1 286 M Ft, amely 330 M Ft-tal magasabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A változást a részesedések értékelését követően elszámolt értékvesztés visszaírása okozta, melynek összege a BKV VJSZ Kft. esetében 327 M Ft, a BKV Panoráma Kft. esetében 3 M Ft. A két cég 2014-ben várhatóan pozitív eredménnyel zárja az üzleti évet.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2013.12.31	2014.12.31	
BKV VJSZ Kft.	1 263,9	100%	936,6	1 263,9	327,3
BKV Panoráma Kft.	3,0	100%	0,0	3,0	3,0
Peron Reklám Kft.	1,6	25,2%	0,1	0,1	0,0
Összesen	1 268,5	-	936,7	1 267,0	330,3
Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.	5,0	1%	18,5	18,5	0,0
Részesedések mindösszesen	1 273,5	-	955,2	1 285,5	330,3

A részesedésekre elszámolt értékvesztés állományának változása

Megnevezés	2013	2014
Nyitó érték	414	330
értékvesztés elszámolás	1	0
értékvesztés kivezetés	-1	0
értékvesztés visszaírás	-84	-330
Záró érték	330	0

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakástámogatási kölcsönöket tartjuk nyilván. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 55 M Ft, amely a 2015. évi esedékes törlesztések összege.

2.2.4. Készletek alakulása

Az anyagkészlet jelentős növekedése az M4 projekthez és az M2 járműbeszerzéshez kapcsolódó tartalék alkatrészek beraktározásához kapcsolható.

Az anyagkészlet összetétele

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
Alkatrészek, fődarabok, gumiabroncsok	1 994	2 015	21
Alap és fenntartási anyagok	493	637	144
M4 elkülönített készlet	0	1 087	1 087
M2 elkülönített készlet	0	47	47
Üzemanyag és kenőolaj	255	226	-29
Egyéb anyagok	211	221	10
Anyagok összesen	2 953	4 233	1 280

2.2.5. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 818 M Ft-tal (78,9%-kal) alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya, részletes információt az alábbi táblázat tartalmazza:

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. tagi kölcsön	499	0	-499
BKV VJSZ Kft. vevői követelés	1	0	-1
BKV VJSZ Kft. adott előleg	10	0	-10
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	16	12	-4
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	18	23	5
Leányvállalatok összesen:	544	35	-509
BKK Zrt. vevői követelés	321	0	-321
BKK Zrt. egyéb követelés pótdíjra vonatkozóan	172	180	8
Peron Reklám Kft. vevői követelés	0	4	4
Összesen	1 037	219	-818

2.2.6. Egyéb követelések

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

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 322	3 388	66
Jövedéki adó kiutalási igény	85	90	5
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	49	53	4
Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelések az M4 finanszírozásához kapcsolódóan	1	800	799
Szállítónak szolgáltatásra adott előleg	165	86	-79
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	148	143	-5
Egyéb követelések (átsorolások)	51	72	21
Összesen	3 821	4 632	811

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2013	2014	Változás
Nyitó állomány	614	719	105
Értékvesztés visszaírása	-21	-61	-40
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-25	-44	-19
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	143	188	45
BKV Mozdólépcső Kft. beolvadás hatása	8	0	-8
Záró állomány	719	802	83

2.2.7. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 6 850 M Ft, ebből 6 237 M Ft a M4 metró finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán található.

2.2.8. Aktív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 7 536 M Ft bevételt és 232 M Ft költséget határolt el. Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a **4. számú melléklet** tartalmazza.

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 225 M Ft-tal növekedett, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 106%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	127 000	10 473	-1 617	-1 489	134 367
2013. évi eredmény átvezetése	0	0	-1 489	1 489	0
2014. évi eredmény	0	0	0	246	246
BKV Panoráma Kft. részére pótbefizetés	0	0	-21	0	-21
Tárgyévi záró állomány	127 000	10 473	-3 127	246	134 592

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2014. évben 312 M Ft céltartalékot képzett peres ügyekre. Az M2 metróval biztosító-berendezéseinek felújításához kapcsolódó peres ügy (Siemens) lezáródott, a Választott bírósági ítélet szerinti többlet vállalkozói igényeket a BKV köteles elismerni a beruházás bekerülési értékeként. Tekintettel arra, hogy a beruházáshoz Budapest Főváros Önkormányzata nyújt fejlesztési támogatást, így a perben megítélt valamennyi összeget finanszírozta. Társaságunk könyveiben e peres ügyre korábban elszámolt 1 833 M Ft céltartalékot önrevízióval rendeztük. A tárgyévi képzés és az önrevízió együttes hatásaként a céltartalék képzés összege -1 521 M Ft, a céltartalék felhasználás összege 410 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 1 931 M Ft-tal csökkent.

A céltartalékok záró állományának összetétele

Céltartalék képzés jogcíme	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
Peres ügyek	4 153	2 266	-1 887
Környezetvédelmi kárelhárítás	278	276	-2
Személyi jellegű kifizetés	30	0	-30
Várható ÁFA fizetési kötelezettség	194	182	-12
Összesen	4 655	2 724	-1 931

Céltartalékok állományváltozása

Jogcím	2013	2014	Változás
Nyitó állomány	4 066	4 655	589
Felhasználás	1 410	410	-1 000
Peres ügyekre	166	366	200
Környezetvédelmi kárelhárításra	2	2	0
Személyi jellegű kifizetésre	636	30	-606
ÁFA fizetési kötelezettségre	0	12	12
Közszolgáltatási szerződéshez kapcsolódó elszámolások	405	0	-405
Elmaradt szolgáltatási díjemelésre	201	0	-201
Képzés	1 999	-1 521	-3 520
Peres ügyekre	1 651	-1 521	-3 172
Személyi jellegű kifizetésre	348	0	-348
Záró állomány	4 655	2 724	-1 931

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 136 688 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 17 888 M Ft-tal növekedett. A hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek arányában jelentős változás következett be, a teljes hitelállomány visszafizetése 2015-ben esedékessé válik, ennek hatására jelentősen nő a rövid lejáratú kötelezettségek értéke. A Társaságnak nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímeik szerinti megoszlása

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
Hitelek, pénzügyi lízing	59 505	52 101	-7 495
Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek	47 145	69 540	22 395
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	714	3 071	2 357
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	446	343	-103
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 990	11 633	643
Összesen	118 800	136 688	17 888

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

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

Hitelek, pénzügyi lízing

A BKV Zrt. nyitó hitelállománya 58 503 M Ft volt, melyből 15 900 M Ft rulírozó hitel és az M4 projekttel kapcsolatos 3 M Ft rövidlejáratú hitele volt. A teljes hitelállomány megújításával 2012. júniusban létrejött szerződések alapján Társaságunk tőketörlesztési kötelezettsége 2014. év folyamán az alábbiak szerint alakult:

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

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

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

Hitel és pénzügyi lízing állományának változása

Megnevezés	Nyitó állomány	Törlesztés	Felvétel	Átsorolás	Záró állomány 2014.12.31.
Hosszú lejáratú hitelek	49 090			-49 090	0
Rövid lejáratú hitelek*	9 413	-9 413	2 701	49 090	51 791
Rövid és hosszú lejáratú hitelek	58 503	-9 413	2 701	0	51 791
Hosszú lejáratú kötelezettség	1 002			-692	310
Pénzügyi lízing					
Rövid lejáratú kötelezettség	783	-783		692	692
Pénzügyi lízing					
Összesen	60 288	-10 196	2 701	0	52 793

* Az M4 projekt hitelét is tartalmazza

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

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

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. szállító tartozás	661	907	246
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	1	13	12
BKK Zrt. követel egyenlegű vevő átsorolása	0	2 005	2 005
Leányvállalatok összesen:	662	2 925	2 263
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	48	85	37
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	0	57	57
BKK Zrt. pótdíj elszámolás	4	4	0
Összesen	714	3 071	2 357

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
Bankgaranciával kapcsolatos kötelezettség	3 279	3 478	199
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2 312	2 429	117
Fizetendő járulékok	1 919	1 852	-67
Személyi jövedelemadó	649	624	-25
Önkéntes nyugdíj és egészségpénztár, biztosítás	56	52	-4
Szerződéses letétek, óvadék	990	1 094	104
Pénzügyi lízing átsorolása	783	692	-91
Egyéb költségvetési kötelezettség	411	227	-184
Fővárosi Önkormányzat ÁFA előleg (M4)	272	108	-164
Fővárosi Önkormányzattal szembeni M4 metró kötelezettség elszámolása	279	1 043	764
Egyéb	40	34	-6
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	10 990	11 633	643

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 4 056 M Ft bevételt, 1 993 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 395 130 M Ft, mely 27 266 M Ft-tal magasabb az előző évi záró értéknél. A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az **5. számú melléklet** részletezi.

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

Bankgarancia szerződések:

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

A Társaságnak nincs zálogjoggal biztosított kötelezettsége.

2.3.6. Közzolgáltatási tevékenység mérlege

A Társaság Közzolgáltatási tevékenységének mérlegét a **6. sz. melléklet** tartalmazza.

2.3.7. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események

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

2.3.8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

- A BKK Zrt-vel érvényben lévő Közzolgáltatási Szerződés keretein belül a 2012-2014. üzleti éveket érintő elszámolás van folyamatban, melynek lezárása 2015-ben várható. Mérlegen kívüli követelés összege a BKK Zrt-vel szemben 8 100 M Ft.
- Az M4 és M2 járműbeszerzéshez kapcsolódóan az ALSTOM Transport S.A. és a BKV Zrt. közötti peres eljárás keretében Társaságunk mérlegen kívüli tőkekövetelése 29 028 ezer EUR és 169 M Ft, valamint az esetlegesen felmerülő kamatok. Ugyanebben a perben az ALSTOM Transport S.A. követelése a Társaságunkkal szemben 35 302 ezer EUR, valamint az esetlegesen felmerülő kamatok.
- Az M4 metró beruházáshoz kapcsolódóan keletkezett alábbi követelések és kötelezettségek jövőbeni döntésektől, eseményektől függenek, a másik fél által még el nem ismertek, így a mérlegben nem szerepeltethetők. A követelés és kötelezettségek realizálásakor az összegek teljes mértékben a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között érvényben lévő Finanszírozási szerződés keretében kerülnek elszámolásra.
 - ❖ A Megbízói követelésekről a Mérnök határozatot hoz. Mérlegen kívüli követelésként azokat a tételeket jelenítjük meg, melyekről a Mérnök határozatot hozott, azonban a Vállalkozók még nem fogadtak el. Így a mérlegen kívüli követelések összege 27 369 M Ft.

- ❖ A FIDIC mintára kötött kivitelezői szerződéseknek a pontosan definiált műszaki tartalmú alapszerződéses 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 13 906 M Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

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

Üzemi, üzleti tevékenység bevételeinek részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Közszolgáltatási díj	123 632	122 578	-1 054
Menetdíjbevétele	98	0	-98
Egyéb személyszállítási bevétele	781	879	98
Személyszállítás összesen	124 511	123 457	-1 054
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 095	1 280	185
Felület bérleti díja	727	704	-23
Értékesített készletek bevétele	306	350	44
Közvetített szolgáltatások bevétele	958	963	5
Egyéb tevékenység bevétele	515	1 623	1 108
Értékesítés nettó árbevétele	128 112	128 377	265
Céltartalék képzés felhasználása	1 411	409	-1 002
Halasztott bevételek feloldása	6 901	10 794	3 893
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	125	1 344	1 219
Kapott kártérítés, késedelmi kamat	275	375	100
Egyéb	296	236	-60
Egyéb bevételek összesen	9 008	13 158	4 150

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Megnevezés	2013	2014	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	125 304	125 027	-277
<i>leányvállalattól származó</i>	29	56	27
BKV VJSZ Kft.	3	3	0
BKV Panoráma Kft.	26	53	27
<i>kapcsolt vállalkozástól származó</i>	125 275	124 971	-304
BKK Zrt.	124 657	124 396	-261
Peron Reklám Kft.	618	575	-43
Egyéb bevétel	0	1	1
<i>leányvállalattól származó</i>	0	1	1
BKV VJSZ Kft.	0	1	1
Pénzügyi bevétel	45	1	-44
<i>leányvállalattól származó</i>	45	1	-44
BKV VJSZ Kft.	44	0	-44
BKV Panoráma Kft.	1	1	0
Mindösszesen	125 349	125 029	-320

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A bázis évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke összességében 368 M Ft-tal csökkent, az alábbi két jelentős ellentétes hatás egyenlegeként:

- Az M4 metróvonal építés és próbaüzem értéke 1 264 M Ft-tal csökkent, a 2014. március 28-i üzembe helyezés után már saját teljesítmény aktiválása nem történt.
- Új tevékenységként jelent meg az úgynevezett PKD (partially knocked down kit) konstrukcióban – azaz részegységeként leszállítva és saját műhelyben összeszerelve – előállított autóbusz, melynek tárgyévi aktivált értéke 1 009 M Ft növekedést okozott.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
M4 próbaüzem	1 937	1 024	-913
M4 projektmenedzsment	483	132	-351
Infrastruktúra felújítása	749	51	-698
Járművek felújítása	331	37	-294
Ipari beruházás	36	1 124	1 088
ebből PKD busz	0	1 010	1 010
Építőipari beruházás	0	834	834
Összesen	3 536	3 202	-334

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 61%-a anyagköltség 34%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül:

Anyagköltség

Megnevezés	2013	2014	Változás
Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag	11 578	10 411	-1 167
Vontatási áram	7 423	7 534	111
Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz)	3 585	3 536	-49
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	6 914	7 250	336
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	4 483	5 860	1 377
Összesen	33 983	34 591	608

Az **anyagköltség** értéke 608 M Ft-tal (1,8%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest. A növekedést az egyéb anyagfelhasználás (a pályaépítési, pályafenntartási anyagok) növekedése okozta, azonban csökkenés tapasztalható az üzemanyag felhasználás terén.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2013	2014	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	5 798	7 190	1 392
Informatikai rendszer üzemeltetése	3 236	3 475	239
Köztisztasági és takarítási költség	2 055	1 997	-58
Posta, telefon, internet költség	1 356	1 723	367
Vagyonőrzés	1 274	1 538	264
Távfűtés és csatornadíj	714	636	-78
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	483	979	496
Tárgyi eszközök bérleti díja	465	688	223
Egészségügyi szolgáltatás	204	196	-8
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	910	901	-9
Összesen	16 495	19 323	2 828

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	0	5
Belgium	7	0
Csehország	0	1
Franciaország	1 282	0
Hollandia	0	366
Lengyelország	0	138
Németország	0	104
Európai Unión belüli ügyletek összesen	1 289	614
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	1 289	614

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 2 828 M Ft-tal (17,1%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest, mely a villamos járművek nagyjavítására, az Alstom metrók karbantartási költségeinek, illetve az egyéb járműjavítások számának emelkedésére vezethető vissza.

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 189 M Ft-tal (18,3%-kal) növekedett az előző évhez képest, melyet a biztosítások összegében bekövetkezett változás indokol.

A **közvetített szolgáltatások** értéke 138 M Ft-tal (9,0%-kal) alacsonyabb, mint a bázis időszak értéke, melynek oka, hogy személyszállításhoz (autóbusz, hajó) kapcsolódó alvállalkozói teljesítmények értéke csökkent.

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

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

Bérköltség állománycsoportonként

Állománycsoport	2013	2014	Változás	Index %
Szellemi	7 933	7 957	24	100,3%
Fizikai	29 948	32 014	2 066	106,9%
Teljes munkaidős	37 881	39 971	2 090	105,5%
Egyéb	1 034	1 132	98	109,5%
Időbeli elhatárolás állomány változása	289	-87	-376	-30,1%
Mindösszesen	39 204	41 016	1 812	104,6%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2013	2014	Változás	Index %
Szellemi	324	372	48	114,8%
Fizikai	2 257	2 251	-6	99,7%
Teljes munkaidős	2 581	2 623	42	101,6%
Egyéb	333	311	-22	93,4%
Mindösszesen	2 914	2 934	20	100,7%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2013	2014	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 621	1 663	102,6%	1 668	1 688
Fizikai	9 311	9 097	97,7%	9 267	8 998
Teljes munkaidős	10 932	10 760	98,4%	10 935	10 686
Nem teljes munkaidős*	288	327	113,5%	75	123
Szaktanuló	352	345	98,0%	344	351
Nyugdíjas	16	17	106,3%	16	18
Mindösszesen	11 588	11 449	98,8%	11 370	11 178

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

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás összege jelentősen, 3 351 M Ft-tal (14,6%-kal) növekedett, mely az M4 beruházás aktiválásával kapcsolatos eszközök elszámolt értékcsökkenésének a hatása.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	22 872	26 055	3 183
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	57	225	168
Összesen	22 929	26 280	3 351

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

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értékében a 2.3.2. pontban részletezett céltartalék képzés önrevíziója jelentős változást eredményezett. Megtakarítást eredményezett a selejtezett eszközök ráfordításának nagyarányú csökkenése. Jelentősen csökkentek a késedelmi kamatok.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	5	12	7
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	2 770	1 282	-1 488
Elszámolt értékvesztés	183	197	14
Céltartalék-képzés	1 999	-1 522	-3 521
Adók és járulékok	425	371	-54
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	368	211	-157
Fizetett kártérítés	17	136	119
Bírságok	85	8	-77
Kötbérek	140	44	-96
Egyéb	24	35	11
Összesen	6 016	774	-5 242

2.4.7. Eredmény, társasági adó, osztalék

A Társaság üzemi tevékenységének eredménye 3 072 M Ft nyereség.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2013	2014	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 969	3 072	103
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 317	-2 740	1 577
Rendkívüli eredmény	-141	-86	55
Adózás előtti eredmény	-1 489	246	1 735
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-1 489	246	1 735

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

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Kapott osztalék	10	10	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1	0	-1
Kapott kamat	67	12	-55
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	63	282	219
Devizás tételek év végi értékelése	182	0	-182
Egyéb pénzügyi bevétel	6	164	158
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	329	468	139

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
Fizetendő kamatok	4 400	2 973	-1 427
Részesedések értékvesztésének visszairása	-83	-330	-247
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	329	377	48
Devizás tételek év végi értékelése	0	188	188
Összesen	4 646	3 208	-1 438

A rendkívüli eredmény – 86 M Ft veszteség, ez a BKV Zrt. által nyújtott támogatások összegével megegyezik.

A rendkívüli bevételek részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
M4 projekt keretében térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	1 179	0	-1 179
M4 támogatás visszafizetéssel szembeni halasztott bevétel feloldás	0	210	210
Egyéb jogcímen elért rendkívüli bevétel	3	1	-2
Rendkívüli bevételek összesen	1 182	211	-971

Rendkívüli ráfordítások részletezése

Megnevezés	2013	2014	Változás
M4 projekt keretében támogatásból megvalósult beruházás átadása	1 179	0	-1 179
Egyéb térítés nélküli átadás	105	1	-104
M4 támogatás visszafizetése	0	210	210
Adott támogatás	35	86	51
Gazdasági társaságból kivont tőke miatti ráfordítás	2	0	-2
Elengedett követelés	2	0	-2
Összesen	1 323	297	-1 026

Társasági adó, osztalék

A BKV Zrt.-nek társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, a társasági adólap módosító tételek együttes hatásának (- 1 004 M Ft) eredményeként. A társasági adólapot módosító tételek részletesen a **8. sz. mellékletben** találhatók.

2.4.8. Közszolgáltatási tevékenység eredménykimutatása

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

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	611 019	97,4	651 145	96,4
Forgóeszközök	14 018	2,2	16 270	2,4
Aktív időbeli elhatárolások	2 683	0,4	7 768	1,2
Összesen	627 720	100,0	675 183	100,0

Az eszközök összetételében változás történt, mivel az aktív időbeli elhatárolások aránya növekedett, míg a befektetett eszközök aránya csökkent, azonban közel azonos szinten maradt a forgóeszközök aránya.

A források összetétele

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	134 367	21,4	134 592	20,0
Céltartalékok	4 655	0,8	2 724	0,4
Kötelezettségek	118 800	18,9	136 688	20,2
Passzív időbeli elhatárolások	369 898	58,9	401 179	59,4
Összesen	627 720	100,0	675 183	100,0

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

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	134 367	53,1	134 592	49,6
Kötelezettségek	118 800	46,9	136 688	50,4
Összesen	253 167	100,0	271 280	100,0

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

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2013.12.31.		2014.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	134 367	72,8	134 592	99,8
Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 092	27,2	310	0,2
Összesen	184 459	100,0	134 902	100,0

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

3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

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

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

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

Kitekintés a Társaság 2015. évi várható pénzügyi helyzetére

2015. évben a Társaság teljes hitelállományának törlesztése esedékessé válik. A hiteltörlesztések teljesítését a BKV Zrt. 2012. május 1-től hatályos Közzolgáltatási Szerződése alapján a kompenzációban megjelenő ésszerű nyereség biztosíthatja. A Társaság 2015. évre vonatkozó, a BKK Zrt-vel egyeztetés alatt álló előzetes Üzleti Terve ésszerű nyereséget is tartalmaz, a BKV Zrt. 2015. évi közzolgáltatási tevékenységének ellentételezéseként biztosításra kerülő indokolt költségeken felül. Ennek összege a teljes lejáró hitel visszafizetésére nem elegendő, ezért további a refinanszírozást tervezünk.

3.3. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	21,4%	19,9%	-1,5%
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	-1,1%	0,2%	1,3%
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	18,9%	20,2%	1,3%
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	88,4%	101,6%	13,2%
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	11,8%	11,9%	0,1%
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	20,4%	11,9%	-8,5%
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	15,7%	8,8%	-6,9%
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	7,4%	3,7%	-3,7%

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

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

Az Igazgatóság tagjai részére tevékenységük ellátásáért 21 M Ft, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 15 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

A Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 7,2 M Ft, a könyvvizsgáló egyéb szolgáltatásokat Társaságunk részére nem végzett.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

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

4.3. Támogatások

Kapott támogatások

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

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 85 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 1 M Ft-ot egyéb szervezeteknek.

Visszafizetett támogatás

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

4.4. Környezetvédelem

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2013. évi költség	2013. évi beruházás	2014. évi költség	2014. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	81	0	93	0
Zaj- és rezgésvédelem	3	0	4	0
Víztisztaság védelem	221	4	187	52
Nem veszélyes hulladék	125	0	152	0
Veszélyes hulladék	29	0	42	0
Talajtisztaság védelem	3	0	3	0
Összesen	462	4	481	52

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

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

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

2014. évi nyitó	50 462 kg
2014. évben keletkezett	3 298 395 kg
2014. évben elszállított	3 338 245 kg
2014. évi záró	10 612 kg

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

Mellékletek

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

1. számú melléklet

Cash flow kimutatás

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	2013	2014
1.	Adózás előtti eredmény *	-1 464	322
2.	Elszámolt amortizáció	22 929	26 280
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	79	-194
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	589	-1 931
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-17	-13
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	4 023	1 261
7.	Szállítói kötelezettség változása	-1 178	-1 674
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	3 641	3 037
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-7 747	-7 698
10.	Vevőkövetelés változása	-148	-105
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	789	-1 147
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 780	-5 085
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
I.	Működési cash flow	19 716	13 053
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-76 137	-43 319
16.	Befektetett eszközök eladása	128	25
17.	Kapott osztalék, részesedés	10	10
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-75 999	-43 284
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele	3	2 701
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	70	62
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	66 151	39 189
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-3 217	-9 413
26.	Pénzügyi lízing törlesztés	-783	-783
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-41	-60
29.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-1 831	-317
30.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	60 352	31 379
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	4 069	1 148
31.	Pénzeszköz nyitó állománya	1 633	5 702
32.	Pénzeszköz záró állománya	5 702	6 850

* Kapott osztalékkal és átadott pénzeszközzel korrigált

2. számú melléklet

Immateriális javak állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása			
1.1.	Nyitó bruttó érték	2 902	441	3 343
1.2.	Bruttó érték növekedése	251	0	251
1.2.1.	beszerzés	251	0	251
1.3.	Bruttó érték csökkenése	137	59	196
1.3.1.	selejtezés	137	59	196
1.4.	Záró bruttó érték	3 016	382	3 398
2.	Értékcsökkenés alakulása			
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	2 003	441	2 444
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	215	0	215
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	215	0	215
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	137	59	196
2.3.1.	selejtezés	137	59	196
2.4.	Záró értékcsökkenés	2 081	382	2 463
3.	Nettó érték alakulása			
3.1.	Nyitó nettó érték	899	0	899
3.2.	Nettó érték növekedése	251	0	251
3.3.	Nettó érték csökkenése	215	0	215
3.4.	Záró nettó érték	935	0	935

Tárgyi eszközök állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	207 038	272 422	10 246	489 706
1.2.	Bruttó érték növekedése	226 184	100 925	3 123	330 232
1.2.1.	aktiválás	226 184	99 000	3 123	328 307
1.2.2.	átSOROLÁS	0	1 925	0	1 925
1.3.	Bruttó érték csökkenése	2 635	7 085	2 580	12 300
1.3.1.	selejtezés	2 612	5 789	177	8 578
1.3.2.	értékesítés	0	1 207	480	1 687
1.3.3.	térítésmentes átadás	0	89	0	89
1.3.4.	átSOROLÁS	2	0	1 923	1 925
1.3.5.	leltárhány, káresemény	21	0	0	21
1.4.	Záró bruttó érték	430 587	366 262	10 789	807 638
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	60 320	134 544	8 250	203 114
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	7 112	18 307	646	26 065
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	7 112	18 307	646	26 065
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	1 743	6 704	655	9 102
2.3.1.	selejtezés	1 734	5 421	175	7 330
2.3.2.	értékesítés	0	1 195	480	1 675
2.3.3.	térítésmentes átadás	0	88	0	88
2.3.4.	leltárhány, káresemény	9	0	0	9
2.4.	Záró értékcsökkenés	65 689	146 147	8 241	220 077
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	146 718	137 878	1 996	286 592
3.2.	Nettó érték növekedése	226 184	100 925	3 123	330 232
3.3.	Nettó érték csökkenése	8 004	18 688	2 571	29 263
3.3.1.	tárgyévi értékcsökkenés	7 112	18 307	646	26 065
3.3.2.	selejtezés	878	368	2	1 248
3.3.3.	értékesítés	0	12	0	12
3.3.4.	térítésmentes átadás	0	1	0	1
3.3.5.	átSOROLÁS	2	0	1 923	1 925
3.3.6.	leltárhány, káresemény	12	0	0	12
3.4.	Záró nettó érték	364 898	220 115	2 548	587 561

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2013.12.31	2014.12.31	Változás
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 536	7 536	5 000
1.1.	BKK közszolgáltatási díj	2 142	5 500	3 358
1.2.	BKK 1-3-as villamos próbaüzem árbevétel	0	982	982
1.3.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	71	574	503
1.4.	Bérleti díj	0	202	202
1.5.	BKK Bonus (közszolgáltatási díj)	237	112	-125
1.6.	BKK informatikai szolgáltatás	69	109	40
1.7.	Egyéb	17	57	40
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	147	232	85
2.1.	Energiaköltség	12	102	90
2.2.	Biztosítás	43	62	19
2.3.	Szoftver üzemeltetés	17	33	16
2.4.	Gázolaj költsége (jövedéki adó)	61	25	-36
2.5.	Egyéb	14	10	-4
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen	2 683	7 768	5 085

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2013.12.31	2014.12.31	Változás
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	4 056	4 056
1.1.	BKK előrehozott kompenzáció	0	2 700	2 700
1.2.	BKK közszolgáltatási díj különbözet (1-3 villamos próbaüzem árbevétele miatt)	0	935	935
1.3.	BKK Malus (közszolgáltatási díj)	0	403	403
1.4.	Bérleti díj	0	18	18
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 034	1 993	-41
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	1 334	1 189	-145
2.2.	Informatikai szolgáltatás	308	390	82
2.3.	Pótdíj jutalék, ügyvédi költség	242	244	2
2.4.	Energiaköltség	57	105	48
2.5.	Egyéb (Oktatás, kamat, kötbér...)	93	65	-28
3.	Halasztott bevételek	367 864	395 130	27 266
3.1.	M4 metró támogatás	291 164	319 524	28 360
	- EU támogatás	149 618	180 246	30 628
	- Állami támogatás	97 818	96 029	-1 789
	- Fővárosi Önkormányzat támogatás	43 728	43 249	-479
3.1.	Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	65 027	65 008	-19
3.1.	Térítésmentesen kapott eszközök	6 795	6 237	-558
3.1.	Fejlesztési célú hitelátvállalás (Állam részéről)	2 410	2 061	-349
3.1.	EU Futár Projekt támogatás (KMOP-2.3.1/A-2009.)	863	848	-15
3.1.	Fejlesztési célú Környezetvédelmi Alap Célelőirányzat (KAC)	732	631	-101
3.1.	EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003)	407	354	-53
3.1.	Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP) támogatás	293	270	-23
3.1.	Egyéb kapott fejlesztési hozzájárulás, vagy támogatás	173	197	24
4.	Passzív időbeli elhatárolások összesen	369 898	401 179	31 281

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (eszközök)
2014

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
A.	Befektetett eszközök	650 785	360	651 145
I.	Immateriális javak	934	1	935
1.	Vagyoni értékű jogok	934	1	935
2.	Szellemi termékek	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	648 352	359	648 711
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	364 713	185	364 898
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	219 961	154	220 115
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 528	20	2 548
4.	Beruházások, felújítások	58 005	0	58 005
5.	Beruházásokra adott előlegek	3 145	0	3 145
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 499	0	1 499
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	213	0	213
B.	Forgóeszközök	15 744	526	16 270
I.	Készletek	4 322	9	4 331
1.	Anyagok	4 224	9	4 233
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	41	0	41
3.	Áruk	57	0	57
II.	Követelések	4 578	511	5 089
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	224	14	238
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	217	2	219
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Egyéb követelések	4 137	495	4 632
III.	Értékpapírok	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	6 844	6	6 850
1.	Pénztár, csekkek	66	2	68
2.	Bankbetétek	6 778	4	6 782
C.	Aktív időbeli elhatárolások	7 767	1	7 768
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 535	1	7 536
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	232	0	232
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		674 296	887	675 183

6. számú melléklet

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (források)
2014. december 31.

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
D.	Saját tőke	133 873	719	134 592
I.	Jegyzett tőke	126 973	27	127 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III.	Tőketartalék	10 339	134	10 473
IV.	Eredménytartalék	-1 411	-1 716	-3 127
V.	Lekötött tartalék	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-2 028	2 274	246
E.	Céltartalékok	2 722	2	2 724
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 722	2	2 724
F.	Kötelezettségek	136 548	140	136 688
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	310	0	310
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	310	0	310
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	136 238	140	136 378
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	51 791	0	51 791
3.	Vevőktől kapott előlegek	49	0	49
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	69 450	41	69 491
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 986	85	3 071
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	342	1	343
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 620	13	11 633
G.	Passzív időbeli elhatárolások	401 153	26	401 179
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 056	0	4 056
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 988	5	1 993
3.	Halasztott bevételek	395 109	21	395 130
FORRÁSOK ÖSSZESEN		674 296	887	675 183

**Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység
bontásban
2014. év**

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	127 390	987	128 377
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	127 390	987	128 377
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	3 070	132	3 202
III.	Egyéb bevételek	11 786	1 372	13 158
3.	Anyagköltség	34 534	57	34 591
4.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	18 328	995	19 323
5.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 212	12	1 224
6.	Eladott áruk beszerzési értéke	147	0	147
7.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 393	8	1 401
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	55 614	1 072	56 686
8.	Béreköltség	40 420	596	41 016
9.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 893	41	2 934
10.	Bérjárulékok	13 795	180	13 975
V.	Személyi jellegű ráfordítások	57 108	817	57 925
VI.	Értékcsökkenési leírás	26 241	39	26 280
VII.	Egyéb ráfordítások	2 475	-1 701	774
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	808	2 264	3 072
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	138	330	468
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 973	235	3 208
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 835	95	-2 740
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-2 027	2 359	332
X.	Rendkívüli bevételek	0	211	211
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1	296	297
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-1	-85	-86
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-2 028	2 274	246
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 028	2 274	246
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-2 028	2 274	246

Társasági adóalap módosító tételek

2014. év

1/2

(Adatok M Ft-ban)

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

Társasági adóalap módosító tételek

2014. év

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
9.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-410
10.	Értécsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsoroláskor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értécsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-26 151
11.	Az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószerveződés alapján végzi, illetve 12%-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi. 7. § (1) i)., valamint a továbbfoglalkoztatott szakmunkás, munkanélküli személy utáni kedvezmény 7. § (1) j	-209
12.	Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a	-17
13.	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).	-61
14.	A tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba. 7. § (1) q).	-330
15.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-2 151
16.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-29 329
17.	Adóalapot módosító tételek összesen (8+16)	-1 004

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló 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	329	977	0	1 306
1.2.	Bruttó érték növekedése (beszerzés)	1 098	1 462	1	2 561
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	0	0	0
1.4.	Záró bruttó érték	1 427	2 439	1	3 867
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	81	312	0	393
2.2.	Értékcsökkenés növekedése (elszámolt)	33	116	1	149
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0
2.4.	Záró értékcsökkenés	114	428	1	542
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	248	665	0	913
3.2.	Nettó érték növekedése	1 098	1 462	1	2 561
3.3.	Nettó érték csökkenése	33	116	1	149
3.4.	Záró nettó érték	1 313	2 011	0	3 325