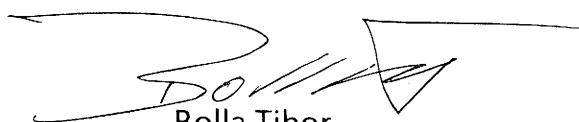


ÉVES BESZÁMOLÓ

A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2015

Budapest, 2016. március 4.

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 2015. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 672.603 M Ft, a mérleg szerinti eredmény 55.517 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 kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradéunk *(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 2015. 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 képzése nem indokolt.
2. A kiegészítő melléklet 2.3.8. pontjában bemutatásra kerül, hogy a Társaság a legnagyobb vevőjével, a Budapesti Közlekedési Központ Zrt-vel a 2015-ös üzleti év bevételeinek elszámolását még nem véglegesítette, ami érintheti a 2015-ös üzleti év értékesítés nettó árbevételeit.

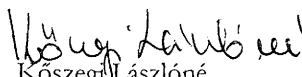
Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a Társaság mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. 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 2015. évi üzleti jelentése a Társaság 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. március 4.


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


Kőszegi Lászlóné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003946

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2014.12.31	2015.12.31
A.	Befektetett eszközök	651 145	639 308
I.	Immateriális javak	935	155
1.	Vagyoni értékű jogok	935	155
2.	Szellemi termékek	0	0
II.	Tárgyi eszközök	648 711	637 685
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	364 898	370 517
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	220 115	210 034
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 548	1 799
4.	Beruházások, felújítások	58 005	54 827
5.	Beruházásokra adott előlegek	3 145	508
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 499	1 468
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	213	182
B.	Forgóeszközök	16 270	32 715
I.	Készletek	4 331	5 807
1.	Anyagok	4 233	5 362
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	41	34
3.	Áruk	57	411
II.	Követelések	5 089	14 811
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	238	320
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	219	9 335
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Egyéb követelések	4 632	5 156
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	6 850	12 097
1.	Pénztár, csekkek	68	78
2.	Bankbetétek	6 782	12 019
C.	Aktív időbeli elhatárolások	7 768	580
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 536	390
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	232	190

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	675 183	672 603
--------------------------	----------------	----------------

Budapest, 2016. március 4.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság


Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2014.12.31	2015.12.31
D.	Saját tőke	134 592	190 598
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	10 962
IV.	Eredménytartalék	-3 127	-2 881
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	246	55 517
E.	Céltartalékok	2 724	2 404
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 724	2 404
F.	Kötelezettségek	136 688	69 060
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	310	60
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	310	60
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	136 378	69 000
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	51 791	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	49	9
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	69 491	52 441
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 071	1 146
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	343	504
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 633	14 900
G.	Passzív időbeli elhatárolások	401 179	410 541
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 056	216
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 993	1 024
3.	Halasztott bevételek	395 130	409 301

FORRÁSOK ÖSSZESEN	675 183	672 603
--------------------------	----------------	----------------

Budapest, 2016. március 4.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság


Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(M Ft)

Sorszám	A tétel megnevezése	2014	2015
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	128 377	135 317
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	128 377	135 317
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	-7
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 202	2 302
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	3 202	2 295
III.	Egyéb bevételek	13 158	16 348
	ebből: visszaírt értékvesztés	61	47
5.	Anyagköltség	34 591	34 611
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	19 323	20 326
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 224	1 196
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	147	179
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 401	1 117
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	56 686	57 429
10.	Béreköltség	41 016	41 729
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 934	3 063
12.	Bérjárulékok	13 975	12 006
V.	Személyi jellegű ráfordítások	57 925	56 798
VI.	Értékcsökkenési leírás	26 280	32 152
VII.	Egyéb ráfordítások	774	1 718
	ebből: értékvesztés	197	87
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 072	5 863
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	10	10
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	12	22
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	446	520
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	468	552
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 973	1 209
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-330	0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	565	505
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 208	1 714
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 740	-1 162
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	332	4 701
X.	Rendkívüli bevételek	211	53 673
XI.	Rendkívüli ráfordítások	297	2 857
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-86	50 816
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	246	55 517
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	246	55 517
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	246	55 517

Budapest, 2016. március 4.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2015

Budapest, 2016. március 4.

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.....	16
2.3.5.	Biztosítékok, bankgarancia.....	16
2.3.6.	Közszolgáltatási 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.	Közszolgáltatási 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	28
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 védelmet 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 2015. december 31-én 127 Mrd Ft, ami 126 darab 1 Mrd Ft névértékű, és 100 darab 10 M Ft névértékű törzsrészvényből áll. 2015. 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 (2014)
mérleg szerinti eredménye: 378 M Ft, eredménytartalék: -328 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 (2014)
mérleg szerinti eredménye: 2 M Ft, eredménytartalék: -21 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 (2014)
mérleg szerinti eredménye: 1 M Ft, eredménytartalék: 40 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 2015-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: 2015. december 31.

Az Éves beszámoló elkészítésének napja: 2016. január 31.

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

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

1.4.2. Értékelési eljárások

- A Társaság a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. A 2015. december 31-i árfolyam 313,12 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 – különbség összegében, ha ez a különbség 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 különbség együttes összege meghaladja a 100 M Ft-ot értékvesztést számolunk el.

Követelések értékvesztése

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

1.4.4. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a mindenkori nettó érték maradványértékkel csökkentett összege és a várható hasznos élettartam alapján – várható hasznos élettartam végéig hátralévő időszakra egyenletesen elosztva – határozza meg. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti 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 5 247 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek oka, hogy a BKV Zrt. likviditási helyzete jelentősen javult. A működési cash flow összege 13 194 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja – 38 419 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 30 472 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az eszközökön belül mindössze 0,02% részt képvisel. Állományuk az előző időszakhoz képest 780 M Ft-tal csökkent, mely a FUTÁR projekt BKK Zrt. felé történő befejezetlen szoftver térítés nélküli átadásával magyarázható. A részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

Társaságunk vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 11 026 M Ft-tal (1,7%-kal) csökkent, ebből jelentős tétel a FUTÁR projekt átadása volt 2 394 M Ft értékben, valamint az eszközök értékcsökkenése magasabb, mint az üzleti évben megvalósult beruházások értéke.

Jelentősebb aktiválások 2015. évben

Megnevezés	Érték
Metró infrastruktúra (M2 biztosító berendezések)	10 018
M4 metróvonal építés	7 541
Autóbusz beszerzés	2 147
Villamos pályaberuházás	1 943
Jármű felújítások (hajó, trolis, villamos, HÉV)	1 446
Metró pályarekonstrukció (M3)	1 108
PKD* autóbusz összeszerelés	959
Síncszelő gép beszerzése	762
HÉV infrastruktúra felújítás	440
Összesen	26 364

*PKD (partially knocked down kit) konstrukció – részegységeként 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	2014	2015	Változás
Nyitó állomány	317 027	58 005	-259 022
Beruházások	67 514	24 921	-42 593
Felújítások	2 008	1 623	-385
Növekedés összesen	69 522	26 544	-42 978
Beruházások aktiválása	325 765	25 971	-299 794
Felújítások aktiválása	2 542	1 568	-974
Átsorolás (immateriális javak beszerzése)	237	0	-237
Beruházás átadása	0	2 183	2 183
Csökkenés összesen	328 544	29 722	-298 822
Záró állomány	58 005	54 827	-3 178

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31.
M4 metró beruházás	44 276	46 364
M2 biztosítóberendezés és vonatvezérlés	7 879	0
FUTÁR projekt	2 183	0
Használt jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	811	1 071
Új jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	0	4 099
Villamos járműfelújítás	0	218
PKD autóbusz összeszerelése	551	715
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Havanna és Gloriett kötőpályás kapcsolat kiépítése	224	224
Villamos pályarekonstrukció	0	420
M3 metróvonal felújítás	131	192
Egyéb beruházások, felújítások	1 524	1 098
Összesen	58 005	54 827

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

A beruházásokra adott előlegek alakulása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
Metró jármű beszerzés és tartalék alkatrész	741	452	-289
ebből: M4 metróvonal	240	158	-82
M2 metróvonal	501	294	-207
M4 metróvonalhoz kapcsolódó beruházások	2 080	56	-2 024
Egyéb beruházások	324	0	-324
Összesen	3 145	508	-2 637

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

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 1 285,2 M Ft, amely 0,3 M Ft-tal alacsonyabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A változást a BKV Panoráma Kft. esetében elszámolt 0,3 M Ft értékvesztés okozta. A BKV VJSZ Kft. 2015-ben várhatóan pozitív eredménnyel zárja az üzleti évet.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2014.12.31	2015.12.31	
BKV VJSZ Kft.	1 263,9	100%	1 263,9	1 263,9	0,0
BKV Panoráma Kft.	3,0	100%	3,0	2,7	-0,3
Peron Reklám Kft.	1,6	25,2%	0,1	0,1	0,0
Összesen	1 268,5	-	1 267,0	1 266,7	-0,3
Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.	5,0	1%	18,5	18,5	0,0
Részesedések mindösszesen	1 273,5	-	1 285,5	1 285,2	-0,3

A részesedésekre elszámolt értékvesztés állományának változása

Megnevezés	2014	2015
Nyitó érték	330	0
értékvesztés elszámolás	0	0,3
értékvesztés kivezetés	0	0
értékvesztés visszaírás	-330	0
Záró érték	0	0,3

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakástámogatási kölcsönöket tartjuk nyilván. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 60 M Ft, amely a 2016. 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	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
Alkatrészek, fődarabok, gumiabroncsok	2 015	2 169	154
Alap és fenntartási anyagok	637	612	-25
M4 elkülönített készlet	1 087	1 643	556
M2 elkülönített készlet	47	542	495
Üzemanyag és kenőolaj	226	172	-54
Egyéb anyagok	221	224	3
Anyagok összesen	4 233	5 362	1 129

A befejezetlen termelés záró értéke 34 M Ft, mely az előző évhez képest 7 M Ft-tal csökkent.

Az áruk 411 M Ft értéket képviseltek, mely az előző évhez képest 354 M Ft-tal növekedett, ami a továbbszámításra váró közvetített szolgáltatásokkal indokolható. Ez a növekedés a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között létrejött 2013. évi árvíz utáni helyreállítási feladatok elvégzéséről szóló megállapodás értelmében megkezdett kivitelezési munkák értéke, mely 2016. első negyedében kerül továbbszámításra.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 9 116 M Ft-tal magasabb, mint az időszak nyitó állománya, részletes információt az alábbi táblázat tartalmazza:

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. vevői követelés	0	2	2
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	12	19	7
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	23	30	7
Leányvállalatok összesen:	35	51	16
BKK Zrt. vevői követelés	0	9 277	9 277
BKK Zrt. egyéb követelés pótdíjra vonatkozóan	180	0	-180
Peron Reklám Kft. vevői követelés	4	7	3
Összesen	219	9 335	9 116

2.2.5. Egyéb követelések

Az egyéb követelések 89,5%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 388	4 614	1 226
Jövedéki adó kiutalási igény	90	76	-14
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	53	70	17
Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelések az M4 finanszírozásához kapcsolódóan	800	181	-619
Szállítónak szolgáltatásra adott előleg	86	10	-76
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	143	149	6
Egyéb követelések (átsorolások)	72	56	-16
Összesen	4 632	5 156	524

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2014	2015	Változás
Nyitó állomány	719	802	83
Értékvesztés visszaírása	-61	-46	15
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-44	-11	33
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	188	81	-107
Záró állomány	802	826	24

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 12 097 M Ft, ebből 3 801 M Ft a M4 metró finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán található.

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 390 M Ft bevételt és 190 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 56 006 M Ft-tal növekedett, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 150%.

A jelentős növekedés az alábbi okokra vezethető vissza:

1) 2015. június 30-val a Magyar Állam átvállalta a BKV Zrt. teljes hitelállományát és annak kapcsolódó kamatait, bankköltségeit az alábbiak szerint:

- 52 290 M Ft tőke,
- 545 M Ft kamatok,
- 2 M Ft bankköltségek.

Ez a mindösszesen 52 837 M Ft a számviteli szabályokkal összhangban rendkívüli eredményként került kimutatásra.

2) A BKV Zrt. a normál gazdálkodási tevékenységéből 2 680 M Ft adózás utáni eredményt ért el, kiszűrve a Magyar Állam hitelátvállalásának rendkívüli eredményben megjelent fenti összegű hatását.

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	-3 127	246	134 592
2014. évi eredmény átvezetése	0	0	246	-246	0
2015. évi eredmény	0	0	0	55 517	55 517
Fővárosi Önkormányzattól kapott, tőketartalékot érintő támogatás (M2 jármű)	0	489	0	0	489
Tárgyévi záró állomány	127 000	10 962	-2 881	55 517	190 598

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2015. évben 151 M Ft céltartalékot képzett peres ügyekre. A céltartalék felhasználás összege 471 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 320 M Ft-tal csökkent.

A céltartalékok záró állományának összetétele

Céltartalék képzés jogcíme	2014.12.31	2015.12.31.	Változás
Peres ügyek	2 266	1 956	-310
Környezetvédelmi kárelhárítás	276	266	-10
Várható ÁFA fizetési kötelezettség	182	182	0
Összesen	2 724	2 404	-320

Céltartalékok állományváltozása

Jogcím	2014	2015	Változás
Nyitó állomány	4 655	2 724	-1 931
Felhasználás	410	471	61
Peres ügyekre	366	461	95
Környezetvédelmi kárelhárításra	2	10	8
Személyi jellegű kifizetésre	30	0	-30
ÁFA fizetési kötelezettségre	12	0	-12
Képzés	-1 521	151	1 672
Peres ügyekre	-1 521	151	1 672
Záró állomány	2 724	2 404	-320

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 69 060 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 67 628 M Ft-tal csökkent. A csökkenés jelentős része a 2.3.1-es pont alatt bemutatottakkal indokolható, valamint kiemelhető a szállítókkal szembeni kötelezettségek nagymértékű csökkenése is. A Társaságnak nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímei szerinti megoszlása

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
Hitelek, pénzügyi lízing	52 101	60	-52 041
Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek	69 540	52 450	-17 090
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 071	1 146	-1 925
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	343	504	161
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 633	14 900	3 276
Összesen	136 688	69 060	-67 628

* Ebből: M4 metróvonalhoz kapcsolódik 2014-ben 53 897 M Ft; 2015-ben 30 654 M Ft; Csökkenés: 23 243 M Ft

Hitelek, pénzügyi lízing

A BKV Zrt. nyitó hitelállománya 51 791 M Ft volt, melyből 18 600 M Ft rulírozó hitel, valamint az M4 projekttel kapcsolatosan 1 M Ft rövid lejáratú hitel volt. Az állami hitelátvállalás eredményeként a Társaságnak 2015. év végén hitelei nincsenek.

Hitel és pénzügyi lízing állományának változása

Megnevezés	Nyitó állomány	Magyar Állam hitelátvállalása	Törlesztés	Felvétel	Átsorolás	Záró állomány 2015.12.31.
Rövid lejáratú hitelek	51 791	-52 290	-1	500	0	0
Rövid és hosszú lejáratú hitelek	51 791	-52 290	-1	500	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettség Pénzügyi lízing	310	0	0	0	-250	60
Rövid lejáratú kötelezettség Pénzügyi lízing	692	0	-692	0	250	250
Összesen	52 793	-52 290	-693	500	0	310

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek jelentősen csökkentek, mely azzal a bázisból eredő okkal magyarázható, 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	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. szállító tartozás	907	994	87
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	13	7	-6
BKK Zrt. követel egyenlegű vevő átsorolása	2 005	0	-2 005
Leányvállalatok összesen:	2 925	1 001	-1924
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	85	88	3
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	57	57	0
BKK Zrt. pótdíj elszámolás	4	0	-4
Összesen	3 071	1 146	-1 925

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
Bankgaranciával kapcsolatos kötelezettség	3 478	3 165	-313
Nemzetgazdasági Minisztériummal szembeni kötelezettség	0	3 911	3 911
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2 429	2 448	19
Fizetendő járulékok	1 852	1 614	-238
Személyi jövedelemadó	624	572	-52
Önkéntes nyugdíj és egészségpénztár, biztosítás	52	53	1
Szerződéses letétek, óvadék	1 094	1 031	-63
Pénzügyi lízing következő évi esedékes része	692	250	-442
Egyéb költségvetési kötelezettség	227	195	-32
Fővárosi Önkormányzat ÁFA előleg (M4)	108	137	29
Fővárosi Önkormányzattal szembeni M4 metró kötelezettség elszámolása	1 043	1 486	443
Egyéb	34	38	13
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	11 633	14 900	3 267

A bankgaranciával kapcsolatos 3 165 M Ft-os kötelezettség a BAMCO Kkt-hoz köthető. Az M4-es metróberuházás kapcsán Társaságunk kivitelezői hibákat talált, így élt a vonatkozó bankgaranciával. A kivitelező nem ismerte el a hibákat és bíróságon megtámadta a bankgarancia lehívásának jogosságát, az eljárás még folyamatban van.

A Nemzetgazdasági Minisztériummal szembeni kötelezettségként a MIDI elektromos buszprojekt 2016. évi beszerzéséhez kapcsolódó, 2015. december 28-án megérkezett állami támogatást mutatjuk ki. A hatályos számviteli szabályoknak megfelelően, kötelezettségként mutatjuk ki az előre kapott támogatást addig, amíg azzal el nem számolunk.

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 216 M Ft bevételt, 1 024 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 409 301 M Ft, mely 14 171 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:

- 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 Fővárosi Közgyűlés a 15/2016.(01.27.) határozatában úgy döntött, hogy a Fővárosi Önkormányzat az elővárosi (agglomerációs) személyszállítási szolgáltatások ellátását nem tudja a Magyar Államtól átvett feladatként a továbbiakban biztosítani, mivel a Magyar Állam a vonatkozó megállapodással ellentétben 2015-ben és 2016-ban nem biztosított forrást az elővárosi (agglomerációs) közösségi közlekedés finanszírozására, továbbá a Kormány nyilatkozott az elővárosi (agglomerációs) személyszállítási szolgáltatás állami feladatkörbe történő visszavételéről.

A Kormány 1061/2016. (II.25.) határozatában döntött arról, hogy a Magyar Állam vegye át a BKV Zrt. HÉV üzletágát, valamint döntött az elővárosi közlekedés 2016. január 1-jétől legfeljebb 2016. június 30-ig tartó átmeneti finanszírozásáról.

2.3.8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

- A BKK Zrt-vel érvényben lévő Közzolgáltatási Szerződés keretein belül a 2015/2016. menetrendi évre vonatkozó végleges elszámolásra 2016 októberében kerül sor. Az elszámolás érinti a 2015-ös év nettó árbevételét, de várható hatása a beszámolóra nem jelentős, az ebből eredő mérlegen kívüli követelés összege 2 346 M Ft.
- A mérlegkészítés időpontját követően kapott 12,6 M Ft kötbér és 54,6 M Ft Malus összege a 2015. évi Mérlegben és Eredménykimutatásban nem szerepel, mérlegen kívüli kötelezettségként tartjuk nyilván a végleges elszámolásig.
- 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 függnek, 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 21 208 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 10 545 M Ft.
- Mérlegen kívüli követelésként tartjuk nyilván a 2012. május 1. előtt keletkezett pótdíjköveteléseket, melyek névértéke 25 Mrd Ft. Ebből 2,4 Mrd Ft névértékű követelésnek a megtérülése közel 10%-ra tehető és 22,6 Mrd Ft névértékű követelésnek a megtérülése kétséges. A követelések lejáratára, minősítésére, valamint a Számviteli törvény értékelésre vonatkozó előírásaira tekintettel a teljes követelés mérlegen kívüli értéke 0 Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

Üzemi, üzleti tevékenység bevételeinek részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Közszolgáltatási díj	122 578	130 434	7 856
Menetdíjbevétele	0	0	0
Egyéb személyszállítási bevétele	879	1 337	458
Személyszállítás összesen	123 457	131 771	8 314
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 280	1 074	-206
Felület bérleti díja	704	656	-48
Értékesített készletek bevétele	350	428	78
Közvetített szolgáltatások bevétele	963	721	-242
Egyéb tevékenység bevétele	1 623	667	-956
Értékesítés nettó árbevétele	128 377	135 317	6 940
Céltartalék képzés felhasználása	409	471	62
Halasztott bevételek feloldása	10 794	14 060	3 266
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	1 344	1 132	-212
Kapott kártérítés, pótdíj, késedelmi kamat	375	448	73
Egyéb	236	237	1
Egyéb bevételek összesen	13 158	16 348	3 190

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Megnevezés	2014	2015	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	125 027	131 806	6 779
<i>leányvállalattól származó</i>	<i>56</i>	<i>61</i>	<i>5</i>
BKV VJSZ Kft.	3	4	1
BKV Panoráma Kft.	53	57	4
kapcsolt vállalkozástól származó	124 971	131 745	6 774
BKK Zrt.	124 396	131 199	6 803
- ebből előző éveket érintő	0	7 487	7 487
Peron Reklám Kft.	575	546	-29
Egyéb bevétel	1	20	19
<i>leányvállalattól származó</i>	<i>1</i>	<i>20</i>	<i>19</i>
BKV VJSZ Kft.	1	20	19
Pénzügyi bevétel	1	1	0
<i>leányvállalattól származó</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
BKV Panoráma Kft.	1	1	0
Mindösszesen	125 029	131 827	6 798

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A bázis évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke összességében 907 M Ft-tal csökkent, az alábbi két jelentős ellentétes hatás egyenlegeként:

- Az M4 metróvonal építés és próbaüzem értéke 1 156 M Ft-tal csökkent, a 2014. március 28-i üzembe helyezés után már saját teljesítmény aktiválása nem történt.
- Az előző időszakban új tevékenységként megjelenő úgynevezett PKD (partially knocked down kit) konstrukcióban – azaz részegységeként leszállítva és saját műhelyben összeszerelve – előállított autóbusz, 2015. évi aktivált értéke 119 M Ft növekedést okozott.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
M4 próbaüzem	1 024	0	-1 024
M4 projektmenedzsment	132	0	-132
M4 kapcsolódó beruházás	0	23	23
Infrastruktúra felújítása	51	66	15
Járművek felújítása	37	6	-31
Ipari beruházás	1 124	1 248	124
ebből PKD busz	1 010	1 129	119
Építőipari beruházás	834	959	125
Összesen	3 202	2 302	-900

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 60%-a anyagköltség 35%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2014	2015	Változás
Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag	10 411	8 456	-1 955
Vontatási áram	7 534	7 583	49
Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz)	3 536	3 264	-272
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	7 250	8 938	1 688
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	5 860	6 370	510
Összesen	34 591	34 611	20

Az **anyagköltség** értéke 20 M Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. Ez összköltségben nem jelentős, azonban az anyagköltség fenti részletezésében jól látható, hogy két kategóriában nagyarányú változás történt.

Az üzemanyagköltségek esetében tapasztalt jelentős megtakarítás (-18,7%) az üzemanyag piaci árának csökkenésének tudható be, mely a világpiaci folyamatok következtében 292,58 Ft/literről 249,82 Ft/literre csökkent.

A járműalkatrészek, jármű fődarabok estében megnövekedett költségeket (18,8%) a Combino villamosok nagyjavításához szükséges alkatrészek magyarázzák.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2014	2015	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	7 190	7 840	650
Informatikai rendszer üzemeltetése	3 475	3 698	223
Köztisztasági és takarítási költség	1 997	2 219	222
Posta, telefon, internet költség	1 723	1 653	-70
Vagyonőrzés	1 538	1 640	102
Távfűtés és csatornadíj	636	616	-20
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	979	897	-82
Tárgyi eszközök bérleti díja	688	690	2
Egészségügyi szolgáltatás	196	192	-4
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	901	881	-20
Összesen	19 323	20 326	1 003

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Belgium	7	0
Franciaország	1 375	636
Lengyelország	0	98
Románia	10	8
Németország	2	384
Európai Unión belüli ügyletek összesen	1 394	1 126
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	1 394	1 126

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1 003 M Ft-tal (5,2%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest. Az emelkedés elsősorban a villamos ágazatban végrehajtott jármű nagyjavítások és fődarab javítások darabszámának, illetve a műszaki tartalom változásának köszönhető, valamint itt jelentek meg az új villamosok fogadásához szükséges kisebb infrastruktúra karbantartások is.

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 28 M Ft-tal (2,3%-kal) csökkent az előző évhez képest, mely a bankköltségek csökkenésére vezethető vissza.

A **közvetített szolgáltatások** értéke 284 M Ft-tal (20,3%-kal) alacsonyabb, mint a bázis időszak értéke. Ennek oka, hogy a FUTÁR projekthez kapcsolódó költségek továbbszámálása (141 M Ft) 2015-ben már nem jelentkezett, valamint 55 M Ft-tal csökkent a közvetített informatikai szolgáltatás is.

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	2014	2015	Változás	Index %
Szellemi	7 957	8 700	743	109,3%
Fizikai	32 014	32 090	76	100,2%
teljes munkaidős	39 971	40 790	819	102,0%
Egyéb	1 132	1 284	152	113,4%
Időbeli elhatárolás állomány változása	-87	-345	-258	396,6%
Mindösszesen	41 016	41 729	713	101,7%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2014	2015	Változás	Index %
Szellemi	372	397	25	106,7%
Fizikai	2251	2393	142	106,3%
teljes munkaidős	2623	2790	167	106,4%
Egyéb	311	273	-38	87,8%
Mindösszesen	2934	3063	129	104,4%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2014	2015	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 663	1 674	100,7%	1 688	1 697
Fizikai	9 097	8 962	98,5%	8 998	8 975
Teljes munkaidős	10 760	10 636	98,8%	10 686	10 672
Nem teljes munkaidős*	327	370	113,1%	123	149
Szaktanuló	345	368	106,7%	351	425
Nyugdíjas	17	20	117,6%	18	23
Mindösszesen	11 449	11 394	99,5%	11 178	11 269

* 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, 5 872 M Ft-tal (22,3%-kal) növekedett. A növekedés egy része a 2014. évi M4 metróberuházás áthúzódó hatása, mintegy 2 Mrd Ft. 2015. évben is folytatódott az eszközállomány felülvizsgálata, melynek egyszeri hatásaként az ingatlanok értékcsökkenése 2,1 Mrd Ft-tal, a műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése 2,5 Mrd Ft-tal növekedett. A növelő hatásokat némileg ellensúlyozta a leíró eszközök csökkentő hatása.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	26 055	32 055	6 000
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	225	97	-128
Összesen	26 280	32 152	5 872

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	12	52	40
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	1 282	691	-591
Elszámolt értékvesztés	197	87	-110
Céltartalék-képzés	-1 522	151	1 673
Adók és járulékok	371	398	27
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	211	152	-59
Fizetett kártérítés	136	50	-86
Bírságok	8	3	-5
Kötbérek	44	26	-18
Adott támogatás	0	89	89
Egyéb	35	19	-16
Összesen	774	1 718	944

Az egyéb ráfordítások jelentős növekedése egy, az előző időszakot érintő egyszeri tétel (céltartalék képzés önrevíziója) hatására kialakult alacsony bázissal magyarázható.

Ezt figyelembe véve jelentős csökkenés látható az egyéb ráfordítások soron, ugyanis megtakarítást eredményezett a selejtezett eszközök ráfordításának nagyrányú (46,1%) csökkenése, valamint az értékvesztés elszámolásának alacsonyabb értéke.

2.4.7. Eredmény, társasági adó, osztalék

A Társaság üzemi tevékenységének eredménye 5 863 M Ft nyereség, mérleg szerinti eredménye 55 517 M Ft. A mérleg szerinti eredmény jelentős javulása a 2.3.1-es pont alatt részletezett állami hitelátvállalás rendkívül eredményben történő megjelenésére vezethető vissza.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2014	2015	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 072	5 863	2 791
Pénzügyi műveletek eredménye	-2 740	-1 162	1 578
Szokásos vállalkozási eredmény	332	4 701	4 369
Rendkívüli eredmény	-86	50 816	50 902
Adózás előtti eredmény	246	55 160	54 914
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	246	55 517	55 271

A pénzügyi műveletek eredménye sokkal kedvezőbb, mint a korábbi években. A fizetendő kamatok jelentősen, 1 764 M Ft-tal csökkentek, mely a 2.3.1-es pont alatt részletezett állami hitelátváltással indokolható, mivel kamatfizetés 2015. II. félévében nem történt.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Kapott osztalék	10	10	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
Kapott kamat	12	22	10
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	282	67	-215
Devizás tételek év végi értékelése	0	0	0
Egyéb pénzügyi bevétel	164	453	289
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	468	552	84

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Fizetendő kamatok	2 973	1 209	-1 764
Részesedések értékvesztésének visszaírása	-330	0	330
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	377	505	128
Devizás tételek év végi értékelése	188	0	-188
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	3 208	1 714	-1 494

A rendkívüli eredmény 50 902 M Ft nyereség, mely két tényezővel magyarázható.

- A 2.3.1-es pont alatt bemutatott állami hitelátvállalás rendkívül eredményre gyakorolt hatásával.
- A FUTÁR projekt BKK Zrt. felé történő térítés nélküli átadása következtében elszámolt rendkívüli tételekkel. A BKV Zrt. és a BKK Zrt. között 2016. január 27-én létrejött 135/28-1/2016/135-ös számú megállapodás értelmében a BKV Zrt. térítés nélkül átadta az FUTÁR projekthez kapcsolódó aktivált eszközeit (211 M Ft), illetve befejezetlen beruházásait (2 646 M Ft), mindösszesen 2 857 M Ft értékben. A FUTÁR projekthez fejlesztési célú, vissza nem térítendő Európai Unió támogatás (KMOP-2.3.1/A-2009.) kapcsolódott, mely a vonatkozó előírások szerint halasztott bevételként került elhatárolásra. Ehhez kapcsolódóan az átadást követően 835 M Ft halasztott bevétel került feloldásra.

A rendkívüli bevételek részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Magyar Állam által a BKV Zrt. hiteleinek és annak kamatainak átvállalása	0	52 837	52 837
Futár projekt keretében térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó halasztott bevétel feloldás	0	835	835
M4 támogatás visszafizetéssel szembeni halasztott bevétel feloldás	210	0	-210
Egyéb jogcímen elért rendkívüli bevétel	1	1	0
Rendkívüli bevételek összesen	211	53 673	53 462

Rendkívüli ráfordítások részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Futár projekt térítés nélküli átadása	0	2 857	2 857
Egyéb térítés nélküli átadás	1	0	-1
M4 támogatás visszafizetése	210	0	-210
Adott támogatás	86	0	-86
Rendkívüli ráfordítások összesen	297	2 857	2 560

Társasági adó, osztalék

A BKV Zrt.-nek társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, a társasági adóalap módosító tételek együttes hatásának (- 58 275 M Ft) eredményeként. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **8. sz. mellékletben** található.

2.4.8. Közzolgáltatási tevékenység eredménykimutatása

A Társaság közzolgáltatási 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	2014.12.31.		2015.12.31.	
	M Ft	M Ft	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	651 145	96,4	639 308	95,0
Forgóeszközök	16 270	2,4	32 715	4,9
Aktív időbeli elhatárolások	7 768	1,2	580	0,1
Összesen	675 183	100,0	672 603	100,0

Az eszközök összetételében változás történt, mivel a forgóeszközök aránya a duplájára növekedett, míg az aktív időbeli elhatárolások aránya és a befektetett eszközök aránya csökkent. A forgóeszközök arányának növekedése a BKK Zrt.-vel szembeni 9 277 M Ft-os vevőkövetelésnek tudható be.

A források összetétele

Megnevezés	2014.12.31.		2015.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	134 592	20,0	190 598	28,3
Céltartalékok	2 724	0,4	2 404	0,4
Kötelezettségek	136 688	20,2	69 060	10,3
Passzív időbeli elhatárolások	401 179	59,4	410 541	61,0
Összesen	675 183	100,0	672 603	100,0

A források összetételében jelentős változás következett be, mivel a saját tőke aránya a kötelezettségek terhére jelentősen megnőtt. Ezt a 2.3.1-es pont alatt bemutatott állami hitelátvállalással magyarázható. A passzív időbeli elhatárolások aránya kis mértékben növekedett.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2014.12.31.		2015.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	134 592	49,6	190 598	73,4
Kötelezettségek	136 688	50,4	69 060	26,6
Összesen	271 280	100,0	259 658	100,0

A saját tőke és az idegen tőke aránya megváltozott, a 2.3.1-es pont alatt bemutatott állami hitelátvállalás következtében.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2014.12.31.		2015.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	134 592	99,8	190 598	100,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	310	0,2	60	0,0
Összesen	134 902	100,0	190 658	100,0

A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya nem változott jelentősen az előző időszakhoz képest.

3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

A 2.3.1-es pont alatt részletezett állami hitelátvállalás eredményeként a Társaságnak 2015. június 30-át követően nem maradt hitelekbeli eredő pénzügyi adóssága, mellyel a törlesztési-refinanszírozási kockázat teljes mértékben megszűnt.

A BKV Zrt. lízingügyletekből eredő 2015. év végi tőketartozása a megfizetett 692 M Ft tőketörlesztést követően 310 M Ft-ra csökkent.

Kitekintés a Társaság 2016. évi várható pénzügyi helyzetére

A BKV Zrt.-nek a 2016. év kezdetén nincs hitel- vagy kölcsönszerződés alapján fennálló adóssága. A mindenkorli likviditási igényeknek megfelelően rövid távú, pótlólagos forrásbevonási lehetőséget biztosít a szállítói számlák faktorálására felhasználható 4 Mrd Ft összegű faktoring-keret, amely továbbra is rendelkezésre áll.

A zártvégű pénzügyi lízingszerződés alapján 2016-ban 250 millió Ft tőketörlesztés válik esedékessé.

A 2015. évi hitelkonszolidáció, és a 2016. évben lejáró lízing kötelezettségek alacsony összege a megelőző évekhez képest nagyobb pénzügyi mozgásteret biztosít.

3.3. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	19,9%	28,3%	8,4
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	0,2%	29,1%	28,9
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	20,2%	10,3%	- 9,9
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	101,6%	36,2%	- 65,4
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	11,9%	47,4%	35,5
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	11,9%	47,4%	35,5
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	8,8%	39,0%	30,2
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	3,7%	21,5%	17,8

A fenti mutatószámok rendre jelentős javulást mutatnak, mely a hitelállomány megszűnéséből adódik.

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 14 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 6 M Ft költséget számolt el.

4.3. Támogatások

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 89 M Ft támogatást nyújtott 2015 folyamán, ebből 82 M Ft jutott a BKV Előre SC részére, míg 7 M Ft egyéb szervezeteknek.

Kapott támogatások

Megnevezés	2014	2015	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	39 189	30 721	-8 468
- M2 metró jármű beszerzés (tőkeágon érkező)	0	489	489
- M2 metró vonal felújítás (eredményágon érkező)	3 455	1 093	-2 362
- M4 metró támogatás	35 734	29 139	-6 595
Földművelésügyi Minisztériumtól kapott támogatás	0	7	7
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	39 189	30 728	-8 461

4.4. Környezetvédelem

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2014. évi költség	2014. évi beruházás	2015. évi költség	2015. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	93	0	56	0
Zaj- és rezgésvédelem	4	0	9	0
Víz tisztaság védelem	187	52	202	37
Nem veszélyes hulladék	152	0	150	0
Veszélyes hulladék	42	0	49	0
Talajtisztaság védelem	3	0	10	0
Összesen	481	52	476	37

A fenti táblázatban nem szerepeltetjük a levegő tisztaságvédelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású beruházásokat, járműbeszerzéseket, melyek 7 394 M Ft értékben valósultak meg. További energia-hatékonysági beruházás keretein belül kifizetésre került 1 244 M Ft T5C5 villamos és 2 db KCSV7 hajtáskorszerűsítése, valamint 10 db TW6100 használt villamos beszerzése.

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 elszállíttatásukról. A mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

Veszélyes hulladék állományváltozása

2015. évi nyitó	10 612 kg
2015. évben keletkezett	3 650 739 kg
2015. évben elszállított	3 655 730 kg
2015. évi záró	5 621 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 |

Cash flow kimutatás

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	2014	2015
1.	Adózás előtti eredmény *	322	3 306
2.	Elszámolt amortizáció	26 280	32 152
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	-194	40
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-1 931	-320
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-13	-24
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	1 261	3 510
7.	Szállítói kötelezettség változása	-1 674	-2 613
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	3 037	2 064
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-7 698	-20 877
10.	Vevőkövetelés változása	-105	-107
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-1 147	-11 125
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-5 085	7 188
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	0
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
I.	Működési cash flow	13 053	13 194
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-43 319	-38 505
16.	Befektetett eszközök eladása	25	76
17.	Kapott osztalék, részesedés	10	10
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-43 284	-38 419
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele	2 701	500
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	62	62
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	39 189	30 728
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-9 413	-1
26.	Pénzügyi lízing törlesztés	-783	-692
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-60	-36
29.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-317	-89
30.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	31 379	30 472
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	1 148	5 247
31.	Pénzeszköz nyitó állománya	5 702	6 850
32.	Pénzeszköz záró állománya	6 850	12 097

* Kapott osztalékkal, átadott pénzeszközzel és a Magyar Állam hitelátvállalásával 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	3 016	382	3 398
1.2.	Bruttó érték növekedés	2	0	2
1.2.1.	beszerzés	2	0	2
1.3.	Bruttó érték csökkenés	646	1	647
1.3.1.	aktiválás korrekció	183	0	183
1.3.2.	selejtezés	0	1	1
1.3.3.	térítés nélküli átadás	463	0	463
1.4.	Záró bruttó érték	2 372	381	2 753
2.	Értékcsökkenés alakulása			
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	2 081	382	2 463
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	136	0	136
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	136	0	136
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	0	1	1
2.3.1.	selejtezés	0	1	1
2.4.	Záró értékcsökkenés	2 217	381	2 598
3.	Nettó érték alakulása			
3.1.	Nyitó nettó érték	935	0	935
3.2.	Nettó érték növekedése	2	0	2
3.3.	Nettó érték csökkenése	782	0	782
3.4.	Záró nettó érték	155	0	155

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	430 587	366 262	10 789	807 638
1.2.	Bruttó érték növekedése	17 323	17 203	128	34 654
1.2.1.	aktiválás	10 208	17 203	128	27 539
1.2.2.	aktiválás korrekció	7 014	0	0	7 014
1.2.3.	átsorolás	101	0	0	101
1.3.	Bruttó érték csökkenése	1 665	13 260	587	15 512
1.3.1.	aktiválás korrekció	0	6 447	384	6 831
1.3.2.	selejtezés	1 366	4 389	39	5 794
1.3.3.	értékesítés	43	1 117	47	1 207
1.3.4.	értékesítés leányvállalatnak	0	1 261	0	1 261
1.3.5.	térítés nélküli átadás	254	41	11	306
1.3.6.	átsorolás	0	0	101	101
1.3.7.	átminősítés	1	0	0	1
1.3.8.	leltárhiány, káresemény	1	5	5	11
1.4.	Záró bruttó érték	446 245	370 205	10 330	826 780
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	65 689	146 147	8 241	220 077
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	11 010	20 620	397	32 027
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	10 999	20 620	397	32 016
2.2.2.	átsorolás	11	0	0	11
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	971	6 596	107	7 674
2.3.1.	selejtezés	894	4 212	37	5 143
2.3.2.	értékesítés	17	1 107	43	1 167
2.3.3.	értékesítés leányvállalatnak	0	1 249	0	1 249
2.3.4.	térítés nélküli átadás	60	24	11	95
2.3.5.	átsorolás	0	0	11	11
2.3.6.	leltárhiány, káresemény	0	4	5	9
2.4.	Záró értékcsökkenés	75 728	160 171	8 531	244 430
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	364 898	220 115	2 548	587 561
3.2.	Nettó érték növekedése	17 312	17 203	128	34 643
3.3.	Nettó érték csökkenése	11 693	27 284	877	39 854
3.3.1.	tárgyévi értékcsökkenés	10 999	20 620	397	32 016
3.3.2.	aktiválás korrekció	0	6 447	384	6 831
3.3.3.	selejtezés	472	177	2	651
3.3.4.	értékesítés	26	10	4	40
3.3.5.	értékesítés leányvállalatnak	0	12	0	12
3.3.6.	térítés nélküli átadás	194	17	0	211
3.3.7.	átsorolás	0	0	90	90
3.3.8.	átminősítés	1	0	0	1
3.3.9.	leltárhiány, káresemény	1	1	0	2
3.4.	Záró nettó érték	370 517	210 034	1 799	582 350

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2014.12.31	2015.12.31	Változás
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 536	390	-7 146
1.1.	BKK közszolgáltatási díj	5 500	0	-5 500
1.2.	BKK 1-3-as villamos próbaüzem árbevétel	982	0	-982
1.3.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	574	308	-266
1.4.	Skoda Solaris Trollino tesztelés árbevétele	0	10	10
1.5.	Bérleti díj	202	0	-202
1.6.	BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	112	0	-112
1.7.	BKK informatikai szolgáltatás	109	38	-71
1.8.	Üzemeltetési díj elhatárolása	36	0	-36
1.9.	Kártérítések	13	15	2
1.10.	Egyéb	8	19	11
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	232	190	-42
2.1.	Energiaköltség	102	95	-7
2.2.	Biztosítás	62	0	-62
2.3.	Szoftver üzemeltetés	33	72	39
2.4.	Gázolaj költsége (jövedéki adó)	25	0	-25
2.5.	Oktatás	2	9	7
2.6.	Egyéb	8	14	6
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen	7 768	580	-7 188

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2014.12.31	2015.12.31	Változás
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 056	216	-3 840
1.1.	BKK előrehozott kompenzáció	2 700	0	-2 700
1.2.	BKK közszolgáltatási díj különbözet (1-3 villamos próbaüzem árbevétele miatt)	935	0	-935
1.3.	BKK Malus (közszolgáltatási díj)	403	0	-403
1.4.	Bérleti díj	18	216	198
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 993	1 024	-969
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	1 189	718	-471
2.2.	Informatikai szolgáltatás	390	176	-214
2.3.	Késedelmi kamat	8	37	29
2.4.	Telefonköltség időbeli elhatárolása	0	30	30
2.5.	Tárgyi eszköz karbantartása	0	27	27
2.6.	Pótdíj jutalék, ügyvédi költség	244	0	-244
2.7.	Energiaköltség	105	0	-105
2.8.	Oktatás	17	0	-17
2.9.	Kötbérek	15	0	-15
2.10.	Egyéb	25	36	11
3.	Halasztott bevételek	395 130	409 301	14 165
3.1.	M4 metró támogatás	319 524	339 669	20 145
3.2.	Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	65 008	62 257	-2 751
3.3.	Térítésmentesen kapott eszközök	6 237	5 465	-772
3.4.	Fejlesztési célú hitelátvállalás (Állam részéről)	2 061	747	-1 314
3.5.	EU Futár Projekt támogatás (KMOP-2.3.1/A-2009.)	848	0	-848
3.6.	Fejlesztési célú Környezetvédelmi Alap Célelőirányzat (KAC)	631	426	-205
3.7.	EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003)	354	315	-39
3.8.	Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP) támogatás	270	240	-30
3.9.	Egyéb kapott fejlesztési hozzájárulás, vagy támogatás	197	182	-15
4.	Passzív időbeli elhatárolások összesen	401 179	410 541	9 362

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (eszközök)
2015. december 31.

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
A.	Befektetett eszközök	592 726	46 582	639 308
I.	Immateriális javak	155	0	155
1.	Vagyoni értékű jogok	155	0	155
2.	Szellemi termékek	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	591 103	46 582	637 685
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	370 285	232	370 517
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	209 921	113	210 034
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 766	33	1 799
4.	Beruházások, felújítások	8 679	46 148	54 827
5.	Beruházásokra adott előlegek	452	56	508
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 468	0	1 468
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	182	0	182
B.	Forgóeszközök	27 702	5 013	32 715
I.	Készletek	5 802	5	5 807
1.	Anyagok	5 357	5	5 362
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	34	0	34
3.	Áruk	411	0	411
II.	Követelések	13 667	1 144	14 811
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	309	11	320
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9 335	0	9 335
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
4.	Egyéb követelések	4 023	1 133	5 156
III.	Értékpapírok	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	8 233	3 864	12 097
1.	Pénztár, csekkek	74	4	78
2.	Bankbetétek	8 159	3 860	12 019
C.	Aktív időbeli elhatárolások	271	309	580
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	82	308	390
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	189	1	190
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		620 699	51 904	672 603

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (források)
2015. december 31.

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
D.	Saját tőke	189 423	1 175	190 598
I.	Jegyzett tőke	126 973	27	127 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III.	Tőketartalék	10 828	134	10 962
IV.	Eredménytartalék	-3 439	558	-2 881
V.	Lekötött tartalék	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	55 061	456	55 517
E.	Céltartalékok	2 401	3	2 404
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 401	3	2 404
F.	Kötelezettségek	60 364	8 696	69 060
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	60	0	60
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	60	0	60
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	60 304	8 696	69 000
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	9	0	9
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	44 462	7 979	52 441
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 058	88	1 146
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	502	2	504
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 273	627	14 900
G.	Passzív időbeli elhatárolások	368 511	42 030	410 541
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	216	0	216
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 021	3	1 024
3.	Halasztott bevételek	367 274	42 027	409 301
FORRÁSOK ÖSSZESEN		620 699	51 904	672 603

7. számú melléklet

**Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
2015. év**

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	133 939	1 378	135 317
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	133 939	1 378	135 317
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 200	95	2 295
III.	Egyéb bevételek	15 214	1 134	16 348
3.	Anyagköltség	34 475	136	34 611
4.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	19 434	892	20 326
5.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 180	16	1 196
6.	Eladott áruk beszerzési értéke	179	0	179
7.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 118	-1	1 117
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	56 386	1 043	57 429
8.	Béreköltség	41 038	691	41 729
9.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 029	34	3 063
10.	Bérfelrakások	11 804	202	12 006
V.	Személyi jellegű ráfordítások	55 870	928	56 798
VI.	Értékcsökkenési leírás	32 086	66	32 152
VII.	Egyéb ráfordítások	1 601	117	1 718
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	5 410	453	5 863
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	84	468	552
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 249	465	1 714
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 165	3	-1 162
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	4 245	456	4 701
X.	Rendkívüli bevételek	53 673	0	53 673
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 857	0	2 857
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	50 816	0	50 816
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	55 061	456	55 517
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	55 061	456	55 517
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	55 061	456	55 517

Társasági adóalap módosító tételek
2015. év

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-471
2.	Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő 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).	-33 050
3.	Az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószerveződés alapján végzi, illetve 12%-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi. 7. § (1) i)., valamint a továbbfoglalkoztatott szakmunkás, munkanélküli személy utáni kedvezmény 7. § (1) j).	-237
4.	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).	-140
5.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-7 519
6.	Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a 7.§.(1) z).	-17
7.	A Budapesti Közlekedési Zrt-nek a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából származó bevétele 29/A §. (12)	-52 837
8.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-94 271

Társasági adóalap módosító tételek
2015. év

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
Adózás előtti eredményt növelő tételek:		
9.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8.§ (1) a).	151
10.	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).	35 715
11.	A jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik. 8. § (1) e).	41
12.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	81
13.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p).	8
14.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	35 996
15.	Adóalapot módosító tételek összesen (8+14)	-58 275

9. számú melléklet

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	1 427	2 439	1	3 867
1.2.	Bruttó érték növekedése (beszerzés)	78	109	0	187
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	0	0	0
1.4.	Záró bruttó érték	1 505	2 548	1	4 054
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	114	428	1	543
2.2.	Értékcsökkenés növekedése (elszámolt)	44	182	0	226
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0
2.4.	Záró értékcsökkenés	158	610	1	769
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	1 313	2 011	0	3 324
3.2.	Nettó érték növekedése	78	109	0	187
3.3.	Nettó érték csökkenése	44	182	0	226
3.4.	Záró nettó érték	1 347	1 938	0	3 285