

KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2015**

Budapest, 2016. május 13.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató



BAKER TILLY HUNGÁRIA AUDIT

Független Könyvvizsgálói Jelentés

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

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosainak

Elvégeztük a **Budapesti Közlekedési Zrt.** (továbbiakban: „a Társaság”) és a konszolidációba bevont leányvállalatai mellékelt 2015. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 671.455 MFt a mérleg szerinti eredmény 55.508 MFt (nyereség) –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Társaság és a konszolidációba bevont leányvállalatai összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Társaság és a konszolidációba bevont leányvállalatai 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 (konszolidált) kiegészítő melléklet 2.3.7. pontjában bemutatásra kerül, hogy a 4-es metró beruházással kapcsolatban a Társaság jelentős, elbírálás alatt álló mérlegen kívüli követeléseket és kötelezettségeket tart nyilván. A Társaság megítélése szerint a mérlegen kívüli kötelezettségek esetleges megítélésük esetén támogatásokból kerülnek finanszírozásra, ezért ezen tételekkel kapcsolatban jövőbeli veszteségek nem keletkeznek, így céltartalék képzése nem indokolt.
2. A (konszolidált) kiegészítő melléklet 2.3.7. 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 árbevételét.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség a konszolidált üzleti jelentésről

Elvégeztük a Társaság mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi összevont (konszolidált) üzleti jelentésének a vizsgálatát.

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

Véleményünk szerint a Társaság és a konszolidációba bevont leányvállalatai 2015. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése a Társaság 2015. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. május 13.

Köszegi Lászlóné

Köszegi Lászlóné

ügyvezető igazgató

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.

1124 Budapest, Jageiló út 14.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002455

Köszegi Lászlóné

Köszegi Lászlóné

bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 003946

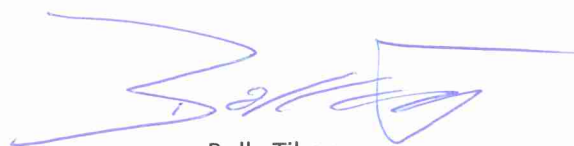
„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2014.12.31.	2015.12.31.
A.	Befektetett eszközök	649 383	637 481
I.	Immateriális javak	944	169
1.	Vagyoni értékű jogok	944	169
II.	Tárgyi eszközök	648 197	637 103
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	365 494	371 105
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	219 006	208 810
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 590	1 863
4.	Beruházások, felújítások	57 961	54 817
5.	Beruházásokra adott előlegek	3 146	508
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	242	209
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3	3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	220	187
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0
B.	Forgóeszközök	17 057	33 391
I.	Készletek	4 927	6 410
1.	Anyagok	4 610	5 758
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	250	235
3.	Áruk	57	413
4.	Készletekre adott előlegek	10	4
II.	Követelések	5 120	14 843
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	249	326
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	219	9 333
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Egyéb követelések	4 652	5 184
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	7 010	12 138
1.	Pénztár, csekkek	69	79
2.	Bankbetétek	6 941	12 059
C.	Aktív időbeli elhatárolások	7 776	583
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 535	390
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	241	193
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		674 216	671 455

Budapest, 2016. május 13.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

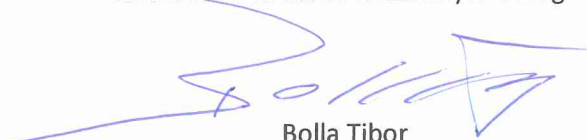
„A” MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok M Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2014.12.31.	2015.12.31.
D.	Saját tőke	133 069	189 066
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	-2 727	-2 755
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-259	55 508
VIII.	Leányvállalati saját tőke változása	-383	-5
IX.	Konszolidáció miatti változások	-1 035	-1 644
	- Adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- Közbenső eredmény különbözetéből	-1 035	-1 644
E.	Céltartalékok	2 730	2 405
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 728	2 404
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	2	1
F.	Kötelezettségek	137 193	69 400
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	55	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	55	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	310	60
1.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	310	60
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	136 828	69 285
1.	Rövid lejáratú hitelek	51 791	0
2.	Vevőktől kapott előlegek	49	9
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	70 540	53 432
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 164	152
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	343	504
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 941	15 188
G.	Passzív időbeli elhatárolások	401 224	410 584
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 056	216
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 036	1 065
3.	Halasztott bevételek	395 132	409 303
FORRÁSOK ÖSSZESEN		674 216	671 455

Budapest, 2016. május 13.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

1/2

Adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2014	2015
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	128 502	135 386
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	14
I.	Értékesítés nettó árbevétele	128 502	135 400
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-33	-15
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 806	3 749
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	4 773	3 734
III.	Egyéb bevételek	13 161	16 339
	ebből: visszaírt értékvesztés	61	47
III/A.	Adóssághkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
5.	Anyagköltség	35 242	35 559
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	18 776	19 262
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 237	1 209
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	174	206
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 515	1 236
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	56 944	57 472
10.	Béreköltség	42 068	42 807
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 030	3 171
12.	Bérjárulékok	14 283	12 320
V.	Személyi jellegű ráfordítások	59 381	58 298
VI.	Értékcsökkenési leírás	26 214	32 062
VII.	Egyéb ráfordítások	988	1 806
	ebből: értékvesztés	218	90
VII/A.	Adóssághkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 909	5 835

Budapest, 2016. május 13.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

2/2

Adatok M Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2014	2015
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	10	10
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	12	22
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	446	521
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	468	553
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 973	1 209
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
18.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-3	0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	566	507
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 536	1 716
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-3 068	-1 163
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-159	4 672
X.	Rendkívüli bevételek	219	53 699
XI.	Rendkívüli ráfordítások	302	2 857
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-83	50 842
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-242	55 514
XII.	Adófizetési kötelezettség	17	6
XII/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-259	55 508
20.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-259	55 508

Budapest, 2016. május 13.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2015

Budapest, 2016. május 13.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK.....	4
1.1. A Társaság bemutatása.....	4
1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek	5
1.2.1. Kapcsolt vállalkozások	5
1.2.2. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás.....	5
1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása	5
1.4. A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése	6
1.4.1. A Konszolidált éves beszámoló készítés rendje	6
1.4.2. Társaságok konszolidációba történő bevonása	6
1.4.3. Tőkekonszolidáció	7
1.4.4. Adósság konszolidáció.....	7
1.4.5. Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidációja	7
1.4.6. Értékelési eljárások.....	7
1.4.7. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	8
2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK	9
2.1. Cash flow kimutatás	9
2.2. Eszközök.....	9
2.2.1. Immateriális javak	9
2.2.2. Tárgyi eszközök.....	9
2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök	11
2.2.4. Készletek alakulása.....	11
2.2.5. Követelések	12
2.2.6. Pénzeszközök.....	14
2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások.....	14
2.3. Források	15
2.3.1. Saját tőke.....	15
2.3.2. Céltartalékok	16
2.3.3. Kötelezettségek	16
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások.....	19
2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia.....	19
2.3.6. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események	20
2.3.7. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek	20
2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok	21
2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei.....	21
2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke.....	21
2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások	23
2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám.....	25
2.4.5. Értékcsökkenési leírás	26
2.4.6. Egyéb ráfordítások	26
2.4.7. Eredmény, társasági adó	27
3. A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK	29

3.1. Eszközök és források összetétele	29
3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	31
3.3. Mutatószámok	31
4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	32
4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	32
4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei	32
4.3. Támogatások	32
4.4. Környezetvédelem	32
Mellékletek	34
1. sz. melléklet	Konszolidált mérleg kiszűrések
2. sz. melléklet	Konszolidált eredménykimutatás kiszűrések
3. sz. melléklet	Cash flow kimutatás
4. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása
5. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása
6. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
7. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
8. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek
9. sz. melléklet	A 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 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 kötelezett.

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Kapcsolt vállalkozások

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

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Jegyzett tőke: 1 263,9 M Ft; mérleg szerinti eredménye: 101 M Ft,
eredménytartalék: 50 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 2014-ben érvényben lévő Megbízási Szerződés alapján a BKK Zrt., Budapest Főváros Önkormányzata nevében eljárva, nevében és helyette meghatározott tulajdonosi jogokat gyakorolt a BKV Zrt.-ben, ennek következményeként **a számviteli beszámolóban a BKK Zrt. kapcsolt vállalkozásként szerepel.**

1.4. A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése

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

1.4.1. A Konszolidált éves beszámoló készítés rendje

A Konszolidált éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2015. december 31.

A Konszolidált éves beszámoló elkészítésének napja: 2016. január 31.

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

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

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

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

1.4.2. Társaságok konszolidációba történő bevonása

A konszolidációban teljes körűen bevonásra került a BKV VJSZ Kft.

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

A konszolidációba történő bevonás időpontja:

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

Előkészítő lépések:

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

1.4.3. Tőkekonszolidáció

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

1.4.4. Adósság konszolidáció

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

1.4.5. Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidációja

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

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

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

1.4.6. Értékelési eljárások

- A Társaságcsoport a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. 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.

1.4.7. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

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

A terven felüli értékcsökkenési leírás

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

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

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

1.4.8. Céltartalék képzés

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

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

1.4.9. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

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

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

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

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaságcsoporthoz gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az **3. számú melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 5 128 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, melynek oka hogy a Társaságcsoporthoz likviditási helyzete jelentősen javult. A működési cash flow összege 12 913 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -38 259 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 30 474 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az eszközökön belül mindössze 0,03% részt képvisel. Állományuk az előző időszakhoz képest 775 M Ft-tal csökkent, mely a FUTÁR projekt BKK Zrt. felé történő befejezetlen szoftver térítés nélküli átadásával magyarázható.

Az immateriális javak záró állományának megoszlása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
BKV Zrt.	935	155	-780
BKV VJSZ Kft.	9	14	5
Összesen	944	169	-775

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

2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaságcsoporthoz vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 11 094 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.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
BKV Zrt.	647 067	635 908	-11 159
BKV VJSZ Kft.	1 130	1 195	65
Összesen	648 197	637 103	-11 094

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

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

Megnevezés	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
Nyitó állomány	57 924	37	57 961
Beruházások	24 874	81	24 955
Felújítások	1 328	96	1 424
Növekedés összesen	26 202	177	26 379
Beruházások aktiválása	25 867	81	25 948
Felújítások aktiválása	1 315	77	1 392
Beruházás átadás	2 183	0	2 183
Csökkenés összesen	29 365	158	29 523
Záró állomány	54 761	56	54 817

**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	738	1 055
Új jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	0	4 099
Villamos járműfelújítás	0	176
PKD autóbusz összeszerelése*	551	715
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Havanna és Gloriett kötőtpályás kapcsolat kiépítése	224	224
Villamos pályarekonstrukció	0	420
M3 metróvonal felújítás	131	192
Egyéb beruházások, felújítások	1 516	1 090
BKV Zrt.	57 924	54 761
BKV VJSZ Kft.	37	56
Mindösszesen	57 961	54 817

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

A beruházásokra adott előlegek összetétele

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
BKV Zrt.	3 145	508	-2 637
BKV VJSZ Kft.	1	0	-1
Összesen	3 146	508	-2 638

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

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

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

A Társaságcsoporthoz részesedésének záró állománya 21,3 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.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2014.12.31	2015.12.31	
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
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen	4,6	-	3,1	2,8	-0,3
Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.	5,0	1%	18,5	18,5	0,0
Egyéb részesedések összesen	5,0	-	18,5	18,5	0,0
Részesedések összesen	9,6	-	21,6	21,3	-0,3

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakáscélú kölcsönöket tartjuk nyilván. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 62 M Ft, amely a 2016. évi esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
BKV Zrt.	213	182	-31
BKV VJSZ Kft.	7	5	-2
Összesen	220	187	-33

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoporthoz záró készletének értéke 6 410 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 1 483 M Ft-tal növekedett. A jelentős növekedés az M4 projekthez és az M2 járműbeszerzéshez kapcsolódó tartalék alkatrészek beraktározásához kapcsolható.

Készletek megoszlása

Megnevezés	2014.12.31			2015.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Anyagok	4 233	377	4 610	5 362	396	5 758	1 148
Befejezetlen termelés és félkész termékek	41	209	250	34	201	235	-15
Áruk	57	0	57	413	0	413	356
Készletre adott előlegek	0	10	10	0	4	4	-6
Összesen	4 331	596	4 927	5 809	601	6 410	1 483

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

A befejezetlen termelés záró értéke 235 M Ft, mely az előző évhez képest 15 M Ft-tal csökkent.

Az áruk 413 M Ft értéket képviseltek, mely az előző évhez képest 356 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.

A Társaságcsoporth 2015. évben 9 M Ft értékvesztést számolt el a készletekre, ebből a BKV Zrt. 6 M Ft-ot, a BKV VJSZ Kft. 3 M Ft-ot.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 14 843 M Ft, mely az előző évhez képest 9 723 M Ft-tal nőtt, ami a kapcsolt követelésállomány növekedésével indokolható.

Követelések megoszlása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
BKV Zrt.	5 089	14 809	9 720
BKV VJSZ Kft.	31	34	3
Összesen	5 120	14 843	9 723

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 77 M Ft-tal nőtt, mely nem jelentős változás.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 9 114 M Ft-tal magasabb, mint az időszak nyitó állománya, részletes információt a következő táblázat tartalmaz.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	12	19	7
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	23	30	7
Leányvállalattal szembeni követelések összesen	35	49	14
BKK Zrt. vevői követelés	0	9 277	9 277
Peron Reklám Kft. vevői követelés	4	7	3
BKK Zrt. egyéb követelés pótdíjra vonatkozóan	180	0	-180
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	184	9 284	9 100
Összesen	219	9 333	9 114

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 89,3%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 402	4 627	1 225
Jövedéki adó kiutalási igény	90	76	-14
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	53	70	17
Egyéb adó jellegű követelések	2	7	5
Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelések	800	181	-619
Szállítónak szolgáltatásra adott előleg	86	10	-76
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	146	153	7
Egyéb követelések	73	60	-13
Összesen	4 652	5 184	532

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2014	2015	Változás
Nyitó állomány	721	805	84
Értékvesztés visszairása	-61	-46	15
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-44	-13	31
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	189	81	-108
Záró állomány	805	827	22

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaságcsoporthoz pénzkészletének záró állománya 12 138 M Ft, ebből 3 801 M Ft a M4 metró finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán található.

Pénzeszközök megoszlása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
BKV Zrt.	6 850	12 097	5 247
BKV VJSZ Kft.	160	41	-119
Összesen	7 010	12 138	5 128

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoporthoz 390 M Ft bevételt és 193 M Ft költséget határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2014.12.31			2015.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 535	0	7 535	390	0	390	-7 145
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	232	9	241	190	3	193	-48
Összesen	7 767	9	7 776	580	3	583	-7 193

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

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaságcsoporthoz saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 55 997 M Ft-tal növekedett, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 149%.

A jelentős növekedés az alábbi okokra vezethető vissza:

1) 2015. június 30-ával 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 Társaságcsoporthoz a normál gazdálkodási tevékenységéből 2 671 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	Leányvállalati saját tőke változás	Konszolidáció miatti változás*	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	127 000	10 473	-2 727	-259	-383	-1 035	133 069
2014. évi eredmény átvezetése	0	0	-259	259	0	0	0
2014. évi közbeső eredmény átvezetés	0	0	609	0	0	-609	0
2015. évi eredmény	0	0	0	55 508	0	0	55 508
Fővárosi Önkormányzattól kapott, tőketartalékot érintő támogatás (M2)	0	489	0	0	0	0	489
Leányvállalati saját tőke változás	0	0	-378	0	378	0	0
Tárgyévi záró állomány	127 000	10 962	-2 755	55 508	-5	-1 644	189 066

* közbeső eredmény különbözetéből

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoporth 2015. évben 151 M Ft céltartalékot képzett peres ügyekre. A céltartalék felhasználás összege 476 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 325 M Ft-tal csökkent.

A céltartalékok záró állományának megoszlása

Megnevezés	2014.12.31			2015.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Peres ügyek	2 266	4	2 270	1 956	0	1 956	-314
Környezetvédelem	276	2	278	266	1	267	-11
Várható ÁFA fizetési kötelezettség	182	0	182	182	0	182	0
Összesen	2 724	6	2 730	2 404	1	2 405	-325

Céltartalékok állományváltozása

Megnevezés	2014	2015	Változás
Nyitó állomány	4 661	2 730	-1 931
Felhasználás	412	476	64
Peres ügyekre	367	465	98
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	3	11	8
Személyi jellegű kifizetésre	30	0	-30
ÁFA fizetési kötelezettségre	12	0	-12
Képzés	-1 519	151	1 670
Peres ügyekre	-1 521	151	1 672
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	2	0	-2
Záró állomány	2 730	2 405	-325

2.3.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek záró állománya 69 400 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 67 793 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 Társaságcsoporthnak nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímei szerinti megoszlása

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	55	55	0
Hitelek, pénzügyi lízing	52 101	60	-52 041
Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek	70 589	53 441	-17 148
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 164	152	-2 012
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	343	504	161
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 941	15 188	3 247
Összesen	137 193	69 400	-67 793

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

Passzív tőkekonszolidációs különbözet

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

Hitelek, pénzügyi lízing

A Társaságcsoporthoz belül hitellel és pénzügyi lízingből eredő tartozással csak a BKV Zrt. rendelkezett. A Társaságcsoporthoz nyitó hitelállománya 51 791 M Ft volt, melyből 18 600 M Ft rögzítő hitel, valamint az M4 projekttel kapcsolatosan 1 M Ft rövid lejáratú hitel volt. Az állami hitelátvállalás eredményeként a Társaságcsoporthoz 2015. év végén hitele nem volt.

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, tekintettel arra, hogy 2015. évben követel egyenlegű vevő átsorolás nem volt.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	13	7	-6
BKK Zrt. követel egyenlegű vevő átsorolása	2 005	0	-2 005
Leányvállalatok összesen:	2 018	7	-2 011
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	85	88	3
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	57	57	0
BKK Zrt. pótdíj elszámolás	4	0	-4
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összesen	146	145	-1
Mindösszesen	2 164	152	-2 012

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	2 479	2 502	23
Fizetendő járulékok	1 905	1 664	-241
Személyi jövedelemadó	645	592	-53
Önkéntes nyugdíj és egészségpénztár, biztosítás	54	55	1
Szerződéses letétek, óvadék	1 094	1 031	-63
Pénzügyi lízing átsorolása	692	250	-442
Egyéb költségvetési kötelezettség	379	349	-30
Fővárosi Önkormányzat ÁFA megelőlegezés (M4)	108	137	29
Fővárosi Önkormányzattal szembeni M4 metró kötelezettség elszámolása	1 043	1 486	443
Egyéb	64	46	-18
Összesen	11 941	15 188	3 247

A bankgaranciával kapcsolatos 3 165 M Ft-os kötelezettség a BAMCO Kkt-hoz köthető. Az M4-es metróberuházás kapcsán Társaságcsoporthoz 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 Társaságcsoporthoz 216 M Ft bevételt, 1 065 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 409 303 M Ft, mely 14 171 M Ft-tal magasabb az előző évi záró értéknél.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2014.12.31			2015.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 056	0	4 056	216	0	216	-3 840
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 976	60	2 036	997	68	1 065	-971
Halasztott bevételek	395 130	2	395 132	409 301	2	409 303	14 171
Összesen	401 162	62	401 224	410 514	70	410 584	9 360

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

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

Bankgarancia szerződések:

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

A Társaságcsoporthoz nincs zálogjoggal biztosított kötelezettsége.

2.3.6. 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.

2.3.7. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

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

- A BKK Zrt-vel érvényben lévő Közszolgáltatási Szerződés keretein belül a 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 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 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 követeléseként 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

A Társaságcsoporthoz 2015. évi üzemi, üzleti bevétele 151 739 M Ft, amely a 2014. évhez viszonyítva 10 076 M Ft-tal magasabb.

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	1 281	1 074	-207
Felület bérleti díja	704	656	-48
Értékesített készletek bevétele	349	428	79
Közvetített szolgáltatások bevétele	962	718	-244
Egyéb tevékenység bevétele	1 749	753	-996
Értékesítés nettó árbevétele	128 502	135 400	6 898
Céltartalék képzés felhasználása	477	476	-1
Halasztott bevételek feloldása	10 794	14 060	3 266
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	1 344	1 132	-212
Kapott kártérítés, késedelmi kamat	375	449	74
Egyéb	171	222	51
Egyéb bevételek összesen	13 161	16 339	3 178

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	2014.12.31			2015.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	128 374	128	128 502	135 313	87	135 400	6 898
Egyéb bevételek	13 157	4	13 161	16 328	11	16 339	3 178
Összesen	141 531	132	141 663	151 641	98	151 739	10 076

Exportértékesítések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás nyújtása	Termék értékesítés
Spanyolország	14	0
Export értékesítés nettó árbevétele összesen:	14	0
Románia*	0	2
Export értékesítés egyéb bevétele összesen:	0	2
Európai Unión belüli ügyletek összesen	14	2
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	14	2

*tárgyi eszköz értékesítés

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A bázis évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke összességében 1 039 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
M3 felújítás	0	72	72
Infrastruktúra felújítása	51	-6	-57
Járművek felújítása	1 166	1 241	75
Ipari beruházás	1 599	1 460	-139
ebből PKD busz	1 010	1 129	119
Építőipari beruházás	834	959	125
Összesen	4 806	3 749	-1 057

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 62%-a anyagköltség, 34%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül:

Anyagköltség

Megnevezés	2014	2015	Változás
Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag	10 421	8 464	-1 957
Vontatási áram	7 534	7 583	49
Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz)	3 588	3 316	-272
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	5 921	7 695	1 774
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	7 778	8 501	723
Összesen	35 242	35 559	317

Az **anyagköltség** értéke 317 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 (-18,8%) 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 (30,0%) a Combino villamosok nagyjavításához szükséges alkatrészek magyarázzák.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2014	2015	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	6 298	6 397	99
Informatikai rendszer üzemeltetése	3 497	3 716	219
Köztisztasági és takarítási költség	2 018	2 240	222
Posta, telefon, internet költség	1 732	1 662	-70
Vagyonőrzés	1 561	1 672	111
Távfűtés és csatornadíj	660	642	-18
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	996	902	-94
Tárgyi eszközök bérleti díja	678	683	5
Egészségügyi szolgáltatás	200	196	-4
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	1136	1 152	16
Összesen	18 776	19 262	486

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	0	42
Belgium	7	4
Csehország	0	20
Franciaország	1375	641
Szlovákia	0	25
Lengyelország	0	109
Románia	10	9
Németország	2	445
Nagy-Britannia	0	1
Finnország	0	3
Európai Unió belüli ügyletek összesen	1 394	1 299
Európai Unió kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	1 394	1 299

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 486 M Ft-tal (2,6%-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 279 M Ft-tal (18,4%-kal) alacsonyabb, mint a bázis időszak értéke. Ennek oka, hogy a FUTÁR projekthez kapcsolódó költségek többszámítására (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 Társaságcsoporthoz személyi jellegű ráfordítása 1 083 M Ft-tal (1,9%-kal) alakult alacsonyabban az előző időszakhoz képest. A személyi jellegű ráfordítások meghatározó elemeit és kapcsolódó információként a létszámot, állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban:

Bérlétszám állománycsoportonként

Állománycsoport	2014	2015	Változás	Index %
Szellemi	8 283	9 048	765	109,2%
Fizikai	32 708	32 770	62	100,2%
Teljes munkaidős	40 991	41 818	827	102,0%
Egyéb	1 164	1 334	170	114,6%
Időbeli elhatárolás állomány változása	-87	-345	-258	396,6%
Mindösszesen	42 068	42 807	739	101,8%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2014	2015	Változás	Index %
Szellemi	395	423	28	107,1%
Fizikai	2 323	2 474	151	106,5%
Teljes munkaidős	2 718	2 897	179	106,6%
Egyéb	312	274	-38	87,8%
Mindösszesen	3 030	3 171	141	104,7%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponthoz tartozó létszám	
	2014	2015	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 727	1 741	100,8%	1 753	1 763
Fizikai	9 338	9 197	98,5%	9 236	9 214
Teljes munkaidős	11 065	10 938	98,9%	10 989	10 977
Egyéb*	695	764	109,9%	499	600
Mindösszesen	11 760	11 702	99,5%	11 488	11 577

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

2.4.5. Értécsökkenési leírás

A Társaságcsoporth értécsökkenési leírásának összege jelentősen, 5 848 M Ft-tal (22,3%-kal) növekedett. A növekedés egy része a 2014. évi M4 metróberuházás áthúzó hatása, mintegy 2 Mrd Ft. 2015. évben is folytatódott az eszközállomány felülvizsgálata, melynek egyszeri hatásaként az ingatlanok értécsökkenése 2,1 Mrd Ft-tal, a műszaki berendezések, gépek, járművek értécsökkenése 2,5 Mrd Ft-tal növekedett. A növelő hatásokat némileg ellensúlyozta a leíró eszközök csökkentő hatása.

Az értécsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Terv szerinti értécsökkenés	25 973	31 957	5 984
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	241	105	-136
Összesen	26 214	32 062	5 848

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások jelentős növekedése egy, az előző időszakot érintő egyszeri tétel (céltartalék képzés önrevíziója) hatására kialakult alacsony előző évi értékkel magyarázható. Ezen kívül megtakarítást eredményezett a selejtezett eszközök ráfordításának nagyarányú (47,8%) csökkenése, valamint az értékvesztés elszámolásának alacsonyabb értéke.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	24	39	15
Hiányzó vagy selejtezett eszközök kivezetési értéke	1 329	694	-635
Elszámolt értékvesztés	218	90	-128
Céltartalék-képzés	-1 520	151	1 671
Adók és járulékok	466	483	17
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	211	152	-59
Fizetett kártérítés	136	50	-86
Bírságok, kötbérek	52	29	-23
Egyéb	72	118	46
Összesen	988	1 806	818

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaságcsoporthoz üzemi tevékenységének eredménye 5 835 M Ft nyereség, mérleg szerinti eredménye 55 508 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	2 909	5 835	2 926
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 068	-1 163	1 905
Szokásos vállalkozási eredmény	-159	4 672	4 831
Rendkívüli eredmény	-83	50 842	50 925
Adózás előtti eredmény	-242	55 514	55 756
Adófizetési kötelezettség	17	6	-11
Mérleg szerinti eredmény	-259	55 508	55 767

A fenti adózás előtti eredmény után a Társaságcsoporthoz számított adófizetési kötelezettsége nem lenne, azonban ezt az adókülönböt (-6 M Ft) a Számviteli törvény szerint a beszámolóban csak akkor lehet kimutatni, ha várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években. A Társaságcsoporthoz vonatkozóan ez nem biztosított (a 2016. évi előzetes Üzleti Terv nem tartalmaz nyereséget), így adókülönböt figyelembe venni nem lehet, ebből következően a BKV VJSZ Kft. bevonásából adódó adófizetési kötelezettség kimutatásra kerül. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **8. számú mellékletben** találhatók.

Mérleg szerinti eredmény megoszlása

Megnevezés	2014	2015	Változás
BKV Zrt. eredménye	246	55 517	55 271
BKV VJSZ Kft. eredménye	378	101	-277
Konszolidáció előtti eredmény	624	55 618	54 994
BKV VJSZ Kft. értékvesztés visszairás kiszűrése	-327	0	327
Belső eredmény kiszűrése	-556	-110	446
Konszolidált eredmény	-259	55 508	55 767

Pénzügyi műveletek eredménye

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
Kapott kamat	12	22	10
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	282	67	-215
Egyéb pénzügyi bevétel	164	454	290
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	468	553	85

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2014	2015	Változás
Fizetendő kamatok	2 973	1 209	-1 764
Részesedések értékvesztése és visszaírása	-3	0	3
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	378	507	129
Devizás tételek év végi értékelése	188	0	-188
Összesen	3 536	1 716	-1 820

Rendkívüli eredmény

A Társaságcsoporthoz rendkívüli eredménye 50 842 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 BKK Zrt. és a BKK Zrt. között 2016. január 27-én létrejött 135/28-1/2016/135-ös számú megállapodás értelmében a BKK 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, melyet a vonatkozó előírások szerint halasztott bevételként számolhat el. 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	9	27	18
Rendkívüli bevételek összesen	219	53 699	53 480

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	91	0	-91
Összesen	302	2 857	2 555

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2014.12.31.		2015.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	649 383	96,3	637 481	94,9
Forgóeszközök	17 057	2,5	33 391	5,0
Aktív időbeli elhatárolások	7 776	1,2	583	0,1
Összesen	674 216	100,0	671 455	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 növekedésének jelentős része 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	133 069	19,7	189 066	28,2
Céltartalékok	2 730	0,4	2 405	0,4
Kötelezettségek	137 193	20,4	69 400	10,3
Passzív időbeli elhatárolások	401 224	59,5	410 584	61,1
Összesen	674 216	100,0	671 455	100,0

A források összetételében jelentős változás következett be, mivel a saját tőke aránya növekedett, míg a kötelezettségek jelentősen csökkentek. Ez 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	133 069	49,2	189 066	73,1
Kötelezettségek	137 193	50,8	69 400	26,9
Összesen	270 262	100,0	258 466	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	133 069	99,8	189 066	99,9
Hosszú lejáratú kötelezettségek	310	0,2	60	0,1
Összesen	133 379	100,0	189 126	100,0

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

3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

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 lejáratú lízing kötelezettségek alacsony összege a megelőző évekhez képest nagyobb pénzügyi mozgásteret biztosít.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2015. évben hitelkerettel nem rendelkezett, kötelezettségeit saját pénzeszközeiből teljesítette. A likviditási egyensúly megőrzéséhez továbbra is elengedhetetlenül szükséges a folyamatos és egyenletes vevői rendelésállomány.

3.3. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeösszeg	Saját tőke / Források	19,7%	28,2%	8,5
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	-0,2%	29,4%	29,6
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	20,3%	10,3%	-10,0
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	103,1%	36,7%	-66,4
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	12,4	48,1	35,7
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	12,5	48,2	35,7
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	8,9	38,9	30,0
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	3,7%	21,4%	17,7

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 25 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

A Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. éves Társaságcsoporthoz vonatkozó könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 12,2 M Ft, a könyvvizsgáló egyéb szolgáltatásokat Társaságcsoporthoz részére nem végzett.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságcsoporthoz kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben 6 M Ft költséget számolt el.

4.3. Támogatások

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

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 82 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 7 M Ft-ot egyéb szervezeteknek. A BKV VJSZ Kft. 2015-ben nem nyújtott támogatást.

4.4. Környezetvédelem

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

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2014. évi költség	2014. évi beruházás	2015. évi költség	2015. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	95	0	56	0
Zaj- és rezgésvédelem	4	0	9	0
Víztisztaság védelem	187	52	202	37
Nem veszélyes hulladék	157	0	152	0
Veszélyes hulladék	49	0	56	0
Talajtisztaság védelem	3	0	10	0
Összesen	495	52	485	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 talajvíztisztítást szolgáló kármentesítő rendszer, talajszennyeződést figyelő és ellenőrző monitoring-rendszer. A javítás, karbantartás során keletkező veszélyes hulladékok gyűjtésére veszélyes hulladéktárolókat alakítottunk ki, füstelszívó és szűrő berendezéseket építettünk be, szennyvízkezelő berendezéseket telepítettünk és bővítettünk.

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

2015. évi nyitó	10 612 kg
2015. évben keletkezett	3 826 423 kg
2015. évben elszállított	3 831 414 kg
2015. évi záró	5 621 kg

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

Mellékletek

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

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1. számú melléklet

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG KISZÚRÉSEK (ESZKÖZÖK)

2015

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészítési lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Konszolidált mérleg
A.	Befektetett eszközök	639 308	1 214	640 522	-1 644	-1 264	0	-133	0	0	637 481
I.	Immateriális javak	155	14	169	0	0	0	0	0	0	169
1.	Vagyoni értékű jogok	155	14	169							169
II.	Tárgyi eszközök	637 685	1 195	638 880	-1 644	0	0	-133	0	0	637 103
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	370 517	870	371 387	-288			6			371 105
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	210 034	205	210 239	-1 275			-154			208 810
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 799	64	1 863							1 863
4.	Beruházások	54 827	56	54 883	-81			15			54 817
5.	Beruházásokra adott előlegek	508	0	508							508
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 468	5	1 473	0	-1 264	0	0	0	0	209
1.	Tartós résztesedés kapcsolattal vállalkozásban	1 267	0	1 267	0	-1 264					3
2.	Egyéb tartós résztesedés	19	0	19							19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	182	5	187							187
B.	Forgóeszközök	32 715	1 674	34 389	0	0	-996	-2	0	0	33 391
I.	Készletek	5 807	605	6 412	0	0	0	-2	0	0	6 410
1.	Anyagok	5 362	396	5 758							5 758
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	34	201	235							235
3.	Áruk	411	4	415				-2			413
4.	Készletekre adott előleg	0	4	4							4
II.	Követelések	14 811	1 028	15 839	0	0	-996	0	0	0	14 843
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	320	6	326							326
2.	Követelések kapcsolattal vállalkozással szemben	9 335	994	10 329			-996				9 333
3.	Egyéb követelések	5 156	28	5 184							5 184
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	12 097	41	12 138	0	0	0	0	0	0	12 138
1.	Pénztár, csekkek	78	1	79							79
2.	Bankbetétek	12 019	40	12 059							12 059
C.	Aktív időbeli elhatárolások	580	30	610	0	0	-27	0	0	0	583
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	390	27	417			-27				390
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	190	3	193							193
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	672 603	2 918	675 521	-1 644	-1 264	-1 023	-135	0	0	671 455

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1. számú melléklet

2/2
(Adatok M Ft-ban)

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG KISZÚRÉSEK (FORRÁSOK) 2015

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Konszolidált mérleg
D.	Saját tőke	190 598	1 415	192 013	-1 518	-1 319	0	-110	0	0	189 066
I.	Jegyzett tőke	127 000	1 264	128 264		-1 264					127 000
	visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0	0	0							0
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0							0
III.	Tőketartalék	10 962	0	10 962							10 962
IV.	Eredménytartalék	-2 881	50	-2 831	126	-50					-2 755
V.	Lekötött tartalék	0	0	0							0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0							0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	55 517	101	55 618	0			-110	0	0	55 508
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0		-5					-5
IX.	Konszolidáció miatti változás	0	0	0		0	0	0	0	0	-1 644
	- közbenső eredmény különbözetéből			0							-1 644
E.	Céltartalékok	2 404	152	2 556	-126	0	0	-25	0	0	2 405
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 404	151	2 555	-126			-25			2 404
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	1	1							1
F.	Kötelezettségek	69 060	1 281	70 341	0	55	-996	0	0	0	69 400
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0	0	55	0	0	0	0	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	60	0	60	0	0	0	0	0	0	60
1.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	60	0	60	0	0	0	0	0	0	60
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	69 000	1 281	70 281	0	0	-996	0	0	0	69 285
1.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0							0
2.	Vevőktől kapott előlegek	9	0	9							9
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	52 441	991	53 432							53 432
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben	1 146	2	1 148			-996				152
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	504	0	504							504
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 900	288	15 188							15 188
G.	Passzív időbeli elhatárolások	410 541	70	410 611	0	0	-27	0	0	0	410 584
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	216	0	216							216
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 024	68	1 092			-27				1 065
3.	Halasztott bevételek	409 301	2	409 303							409 303
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	672 603	2 918	675 521	-1 644	-1 264	-1 023	-135	0	0	671 455

Konszolidált Éves Beszámoló Kiegészítő Melléklete – 2015 Adatok millió forintban (Rövidítve: M Ft) 36 / 46


 Dudás Éva
 BKV Zrt.

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2. számú melléklet

KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS KISZŰRÉSEK

2015

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	135 317	4 759	140 076				-4 690		135 386
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	14	14						14
I.	Értékesítés nettó árbevétele	135 317	4 773	140 090	0	0	0	-4 690	0	135 400
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-7	-8	-15						-15
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 302	15	2 317				1 432		3 749
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 295	7	2 302	0	0	0	1 432	0	3 734
III.	Egyéb bevételek	16 348	208	16 556				-217		16 339
	ebből: visszatart értékvesztés	47	0	47						47
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
5.	Anyagköltség	34 611	2 192	36 803				-1 244		35 559
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 326	607	20 933				-1 671		19 262
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 196	14	1 210				-1		1 209
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	179	33	212				-6		206
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 117	119	1 236						1 236
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	57 429	2 965	60 394	0	0	0	-2 922	0	57 472
10.	Bérek	41 729	1 078	42 807						42 807
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 063	108	3 171						3 171
12.	Bérbírlatok	12 006	314	12 320						12 320
V.	Személyi jellegű ráfordítások	56 798	1 500	58 298	0	0	0	0	0	58 298
VI.	Értéksökkenési leírás	32 152	118	32 270				-208		32 062
VII.	Egyéb ráfordítások	1 718	323	2 041				-235		1 806
	ebből értékvesztés	87	3	90						90
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	5 863	82	5 945	0	0	0	-110	0	5 835

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2. számú melléklet

KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS KISZÚRÉSEK

2015

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
13/a.	Kapott (járó) osztalékok társult vállalkozástól	0		0						0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	10		10						10
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		0						0
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0						0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	22		22						22
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	1		1						1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	520	1	521						521
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	552	1	553		0	0	0	0	553
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 209		1 209						1 209
	ebből kapcsolt vállalkozástól adott	0		0						0
18.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0		0		0				0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	505	2	507						507
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 714	2	1 716		0	0	0	0	1 716
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 162	-1	-1 163		0	0	0	0	-1 163
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	4 701	81	4 782		0	0	0	-110	4 672
X.	Rendkívüli bevételek	53 673	26	53 699						53 699
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2 857	0	2 857						2 857
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	50 816	26	50 842			0	0	0	50 842
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	55 517	107	55 624		0	0	0	-110	55 514
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	6	6						6
XII/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0	0						0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	55 517	101	55 618		0	0	0	-110	55 508
20.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0							0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	55 517	101	55 618		0	0	0	-110	55 508

Cash flow kimutatás

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	2014	2015
1.	Adózás előtti eredmény *	-161	3 303
2.	Elszámolt amortizáció	26 214	32 062
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	154	43
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-1 931	-325
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-13	-41
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	1 260	3 508
7.	Szállítói kötelezettség változása	-1 405	-2 671
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	2 913	1 957
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-7 702	-20 879
10.	Vevőkövetelés változása	-108	-111
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-1 764	-11 120
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-5 087	7 193
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-17	-6
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
I.	Működési cash flow	12 353	12 913
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-42 469	-38 350
16.	Befektetett eszközök eladása	25	81
17.	Kapott osztalék, részesedés	10	10
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-42 434	-38 259
18.	Hitel és kölcsön felvétele	2 701	500
19.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	63	64
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz	39 189	30 728
21.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-9 413	-1
22.	Pénzügyi lízing törlesztés	-783	-692
23.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-63	-36
24.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-322	-89
25.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	31 372	30 474
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	1 291	5 128
26.	Pénzeszköz nyitó állománya	5 719	7 010
27.	Pénzeszköz záró állománya	7 010	12 138

* Kapott osztalékkal és átadott pénzeszkőzzel korrigált

4. számú melléklet

Immateriális javak állományváltozása

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	157	3 267	382	3 806
1.2.	Bruttó érték növekedése	0	13	0	13
1.2.1.	beszerzés	0	13	0	13
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	646	1	647
1.3.1.	térítés nélküli átadás	0	463	0	463
1.3.2.	aktíválás korrekció	0	183	0	183
1.3.3.	selejtezés	0	0	1	1
1.4.	Záró bruttó érték	157	2 634	381	3 172
2.	Értékcsökkenés alakulása				0
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	157	2 323	382	2 862
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	0	142	0	142
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	0	142	0	142
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	0	0	1	1
2.3.1.	selejtezés	0	0	1	1
2.4.	Záró értékcsökkenés	157	2 465	381	3 003
3.	Nettó érték alakulása				0
3.1.	Nyitó nettó érték	0	944	0	944
3.2.	Nettó érték növekedése	0	13	0	13
3.3.	Nettó érték csökkenése	0	788	0	788
3.4.	Záró nettó érték	0	169	0	169

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	431 620	365 816	11 186	808 622
1.2.	Bruttó érték növekedése	17 331	16 952	172	34 455
1.2.1.	aktiválás	10 216	16 952	172	27 340
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	13 277	611	15 553
1.3.1.	aktiválás korrekció	0	6 447	384	6 831
1.3.2.	selejtezés	1 366	4 396	62	5 824
1.3.3.	értékesítés	43	1 127	48	1 218
1.3.4.	térítés nélküli átadás	254	41	11	306
1.3.5.	átSOROLÁS	0	0	101	101
1.3.6.	átminősítés	1	1261	0	1262
1.3.7.	leltárhány, káresemény	1	5	5	11
1.4.	Záró bruttó érték	447 286	369 491	10 747	827 524
2.	Értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	66 126	146 810	8 596	221 532
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	11 027	20 485	419	31 931
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	11 016	20 485	419	31 920
2.2.2.	átSOROLÁS	11	0	0	11
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	972	6 614	131	7 717
2.3.1.	selejtezés	894	4 220	60	5 174
2.3.2.	értékesítés	17	1 117	44	1 178
2.3.3.	térítés nélküli átadás	60	24	11	95
2.3.4.	átSOROLÁS	0	0	11	11
2.3.5.	átminősítés	0	1249	0	1249
2.3.6.	leltárhány, káresemény	1	4	5	10
2.4.	Záró értékcsökkenés	76 181	160 681	8 884	245 746
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	365 494	219 006	2 590	587 090
3.2.	Nettó érték növekedése	17 331	16 952	172	34 455
3.3.	Nettó érték csökkenése	11 720	27 148	899	39 767
3.3.1.	tárgyévi értékcsökkenés	11 027	20 485	419	31 931
3.3.2.	aktiválás korrekció	0	6 447	384	6 831
3.3.3.	selejtezés	472	176	2	650
3.3.4.	értékesítés	26	10	4	40
3.3.5.	térítés nélküli átadás	194	17	0	211
3.3.6.	átSOROLÁS	0	0	90	90
3.3.7.	átminősítés	1	12	0	13
3.3.8.	leltárhány, káresemény	0	1	0	1
3.4.	Záró nettó érték	371 105	208 810	1 863	581 778

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	7 535	390	-7 145
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.	Kártérítések	0	15	15
1.9.	Egyéb	56	19	-37
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	241	193	-48
2.1.	Energiaköltség	103	96	-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	0	9	9
2.6.	Egyéb	18	16	-2
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen	7 776	583	-7 193

7. számú melléklet

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	4056	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 közszolgáltatási díj (Malus)	403	0	-403
1.4.	Bérleti díj	18	216	198
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 036	1 065	-971
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	1 243	771	-472
2.2.	Informatikai szolgáltatás	390	176	-214
2.3.	Pótdíj jutalék, ügyvédi költség	244	0	-244
2.4.	Energiaköltség	105	0	-105
2.5.	Késedelmi kamat	0	37	37
2.6.	Telefonköltség	0	30	30
2.7.	Tárgyi eszköz karbantartás	0	27	27
2.8.	Egyéb (oktatás, kamat, kötbér...)	54	24	-30
3.	Halasztott bevételek	395 132	409 303	14 171
3.1.	M4 metró támogatás	319 524	339 669	20 145
3.2.	Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	65 008	62 257	-2751
3.3.	Térítésmentesen kapott eszközök	6 239	5 467	-772
3.4.	Fejlesztési célú hitelátvállalás (Állam részéről)	2 061	747	-1314
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	401 224	410 584	9 360

Társasági adóalap módosító tételek

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:			
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8.§ (1) a).	151	86	237
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).	35 715	118	35 833
3.	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	2	43
4.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	81	0	81
5.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p).	8	0	8
6.	A kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg. 18.§ (1) b).	0	0	0
7.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	35 996	206	36 202

8. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:			
8.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-471	-66	-537
9.	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).	-33 050	-122	-33 172
10.	Az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján végzi, illetve 12%-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi. 7. § (1) i)., valamint a továbbfoglalkoztatott szakmunkás, munkanélküli személy utáni kedvezmény 7. § (1) j)	-237	0	-237
11.	Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a. 7.§ (1) z).	-17	0	-17
12.	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	0	-140
13.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-7 519	0	-7 519
15.	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg. 7.§ (1) a).	0	-62	-62
16.	A Budapesti Közlekedési Zrt.-nek a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából származó bevétele 29/A §. (12)	-52 837	0	-52 837
17.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-94 271	-250	-94 521
18.	Adóalapot módosító tételek összesen (7+17)	-58 275	-44	-58 319

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	78	109	0	187
1.3.	beszerzés	78	109	0	187
1.4.	Bruttó érték csökkenése	0	0	0	0
1.5.	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	44	182	0	226
2.3.	tárgy évi terv szerinti amortizáció	44	182	0	226
2.4.	Értékcsökkenés csökkenése				0
2.5.	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