

ÉVES BESZÁMOLÓ

A Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2017

Budapest, 2018. április 16.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a **Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (továbbiakban: a „Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 662.119 M Ft, az adózott eredmény 110 M Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 2.3.8. pontjára, melyben bemutatásra kerül, hogy a 4-es metró beruházással kapcsolatban a Társaság jelentős, elbírálás alatt álló mérlegen kívüli követeléseket és kötelezettségeket tart nyilván. A Társaság megítélése szerint a mérlegen kívüli kötelezettségek esetleges megítélésük esetén támogatásokból kerülnek finanszírozásra, ezért ezen tételekkel kapcsolatban jövőbeli veszteségek nem keletkeznek, így céltartalék képzése nem indokolt.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. május 30.

Kőszegi Lászlóné

Kőszegi Lászlóné

ügyvezető igazgató

Crowe FST Audit Kft.

1124 Budapest, Jagelló út 14.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002455

Kőszegi Lászlóné

Kőszegi Lászlóné

bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 003946

9.



Crowe FST Audit Kft.

H-1124 Budapest, Jagelló út 14.

Adószám: 13928748-2-43

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31
A.	Befektetett eszközök	567 823	625 755
I.	Immateriális javak	233	220
1.	Vagyoni értékű jogok	233	220
2.	Szellemi termékek	0	0
II.	Tárgyi eszközök	566 178	624 131
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	348 875	345 220
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	202 028	228 965
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 489	2 091
4.	Beruházások, felújítások	13 478	10 947
5.	Beruházásokra adott előlegek	308	36 908
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 412	1 404
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 264	1 267
2.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb tartós részesedés	19	19
4.	Egyéb tartósan adott kölcsön	129	118
B.	Forgóeszközök	29 465	26 816
I.	Készletek	5 912	9 376
1.	Anyagok	5 675	9 153
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	38	34
3.	Áruk	199	189
II.	Követelések	5 119	4 672
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	359	330
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	322	313
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5	13
4.	Egyéb követelések	4 433	4 016
III.	Értékpapírok	0	3 000
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	3 000
IV.	Pénzeszközök	18 434	9 768
1.	Pénztár, csekkek	72	84
2.	Bankbetétek	18 362	9 684
C.	Aktív időbeli elhatárolások	3 893	9 548
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 642	9 250
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	251	298
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		601 181	662 119

Budapest, 2018. április 16.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31
D.	Saját tőke	178 202	212 519
I.	Jegyzett tőke	116 000	116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	12 870	47 077
IV.	Eredménytartalék	45 433	49 332
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	3 899	110
E.	Céltartalékok	1 979	1 829
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 979	1 829
F.	Kötelezettségek	53 432	89 234
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	53 432	89 234
1.	Vevőktől kapott előlegek	31	0
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	43 728	41 707
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 313	1 668
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	179	429
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 181	45 430
G.	Passzív időbeli elhatárolások	367 568	358 537
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	191	447
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 067	1 319
3.	Halasztott bevételek	366 310	356 771

FORRÁSOK ÖSSZESEN	601 181	662 119
--------------------------	----------------	----------------

Budapest, 2018. április 16.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

„A” Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2016	2017
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	126 582	120 272
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	63	781
I.	Értékesítés nettó árbevétele	126 645	121 053
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4	-4
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 369	1 019
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	1 373	1 015
III.	Egyéb bevételek	57 472	16 042
	ebből: visszaírt értékvesztés	40	13
5.	Anyagköltség	30 747	25 957
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	21 297	23 270
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 047	906
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	156	358
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 879	1 995
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	55 126	52 486
10.	Bérek	40 762	43 346
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 130	3 297
12.	Bérfizetések	11 759	10 452
V.	Személyi jellegű ráfordítások	55 651	57 095
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 761	24 879
VII.	Egyéb ráfordítások	40 153	3 529
	ebből: értékvesztés	79	59
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 799	121
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	11	12
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	140	20
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	61	18
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	212	50
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5	1
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	3	-3
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	104	63
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	112	61
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	100	-11
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	3 899	110
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	3 899	110

Budapest, 2018. április 16.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság


Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2017

Budapest, 2018. április 16.

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 (leányvállalatok)	5
1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés	5
1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás.....	5
1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása	6
1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése.....	6
1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje	6
1.4.2. Értékelési eljárások.....	6
1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása.....	7
1.4.4. Értékcsökkenési leírás	7
1.4.5. Céltartalék képzés	8
1.4.6. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	8
1.4.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	8
1.4.8. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei.....	8
2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK	8
2.1. Cash flow kimutatás	8
2.2. Eszközök.....	9
2.2.1. Immateriális javak	9
2.2.2. Tárgyi eszközök.....	9
2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök	10
2.2.4. Készletek alakulása.....	11
2.2.5. Követelések	12
2.2.6. Értékpapírok	13
2.2.7. Pénzeszközök.....	13
2.2.8. Aktív időbeli elhatárolások.....	13
2.3. Források	14
2.3.1. Saját tőke	14
2.3.2. Céltartalékok	14
2.3.3. Kötelezettségek.....	15
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások.....	16
2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia.....	17
2.3.6. Közzolgáltatási tevékenység mérlege.....	17
2.3.7. A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események	17
2.3.8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek	17
2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok	18
2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei.....	18
2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke.....	20
2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások	20
2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám.....	22
2.4.5. Értékcsökkenési leírás	23

2.4.6.	Egyéb ráfordítások	23
2.4.7.	Eredmény, társasági adó, osztalék.....	24
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.	Mutatószámok.....	27
3.3.	Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	27
4.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	28
4.1.	A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	28
4.2.	Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei.....	28
4.3.	Támogatások.....	28
4.4.	Környezetvédelem	29
	Mellékletek.....	30
1. sz. melléklet	Cash flow kimutatás	
2. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása	
3. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása	
4. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése	
5. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése	
6. sz. melléklet	Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban	
7. sz. melléklet	Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban	
8. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek	
9. sz. melléklet	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása	

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

Budapesti Közlekedési Részvénytársaság (továbbiakban: BKV Zrt.) 1996. január 1-én átalakulással jött létre, jogelődje a Budapesti Közlekedési Vállalat. Alapítója Budapest Főváros Önkormányzata. A törvényi előírásokat követve, 2006. február 6-tól a cég működési formája Zártkörűen Működő Részvénytársaság. A Társaság jegyzett tőkéje 2017. december 31-én 116 Mrd Ft, ami 116 darab 1 Mrd Ft névértékű törzsrészvényből áll.

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
Csoportosazonosító száma:	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:	Crowe FST Audit 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 (leányvállalatok)

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

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Saját tőke: 1 896 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2016)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 264 M Ft

Eredménytartalék: 151 M Ft

Adózott eredmény: 481 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Konszolidált beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.

Székhelye: 1072 Budapest, Akácfa utca 15.

Cégbejegyzés száma: 01-09-886420

Saját tőke: 5 M Ft a legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2016)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 3 M Ft

Eredménytartalék: -21 M Ft

Lekötött tartalék: 21 M Ft

Adózott eredmény: 2 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

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

1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés

Peron Reklám Kft.

Székhelye: 1124 Budapest, Fürj utca 11/A.

Cégbejegyzés száma: 01-09-062114

Saját tőke: 56 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2016)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 6 M Ft

Eredménytartalék: 46 M Ft

Adózott eredmény: 4 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%

Konszolidált beszámolónak nem része (nem leányvállalat)

1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Siemens Networks Trafficom Hírközlési Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

Székhelye: 1083 Budapest, Bókay János utca 36-42.

Cégbejegyzés száma: 01-09-567072

Jegyzett tőke: 503 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 1%

1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása

A Fővárosi Közgyűlés a Budapest Főváros vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi joggyakorlásáról szóló 22/2012 (III.14) Főv. Kgy. rendelet módosításával lehetővé tette, hogy a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: 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. évtől érvényben lévő Megbízási Szerződés alapján a BKK Zrt., Budapest Főváros Önkormányzata nevében eljárva, nevében és helyette meghatározott tulajdonosi jogokat gyakorol a BKV Zrt.-ben, ennek következményeként **a számviteli beszámolóban a BKK Zrt. kapcsolt vállalkozásként szerepel.**

A BKK Zrt. leányvállalatai az alábbi társaságok, melyeket az éves beszámolóban szinten egyéb kapcsolt vállalkozásként mutatunk be:

- BKÜ Budapest Közlekedési Ügyfélkapcsolatok Zártkörűen Működő Részvénytársaság (BKÜ Zrt.),
- Budapest Közút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Budapest Közút Zrt.),
- Budapesti Önkormányzati Követeléskezelő Korlátolt Felelősségű Társaság (BÖK Kft.).

1.4. Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése

Az Éves beszámoló készítésének alapja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény).

1.4.1. Az Éves beszámoló készítés rendje

Az Éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2017. december 31.

Az Éves beszámoló készítésének napja: 2018. 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 2017. december 31-i árfolyam 310,14 Ft/EUR.
- A vásárolt készletek nyilvántartása súlyozott átlagos beszerzési áron történik. A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen értékeljük.
- A részesedések, a követelések és a készletek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.

- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értéken történik.
- A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

1.4.3. Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedések értékvesztése

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

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

Készletek értékvesztése

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

Követelések értékvesztése

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

1.4.4. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

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

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor 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 értékcsökkentést 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,
- 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 a mérlegfőösszeg 2%-át.

1.4.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

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

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

1.4.8. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

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

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

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 8 666 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A működési cash flow összege 35 231 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -83 668 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 39 771 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az előző időszakhoz képest 13 M Ft-tal csökkent, mely az értékcsökkenés elszámolására vezethető vissza.

A részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke 57 953 M Ft-tal (10,2%-kal) növekedett az előző évhez képest. A növekedés az M3 járműfelújításra, valamint az M3 infrastruktúra felújítással kapcsolatos beruházási előlegekre vezethető vissza.

Jelentősebb aktiválások 2017. évben

Megnevezés	2017
M3 metró járműfelújítás és eszközbeszerzés	37 335
Autóbusz beszerzés	3 284
Villamos pályaberuházás	2 928
M4 metróprojekt során létrehozott eszközök	2 672
Villamos járműfelújítás	2 344
Egyéb beruházás	2 786
Összesen	51 349

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	2016	2017	Változás
Nyitó állomány	54 827	13 478	-41 349
Beruházások	12 246	13 784	1 538
Felújítások	5 435	35 237	29 802
Növekedés összesen	17 681	49 021	31 340
Beruházások aktiválása	56 717	12 421	-44 296
Felújítások aktiválása	2 034	38 928	36 894
Kiválás	45	0	-45
Átsorolás	7	142	135
Selejtezés	3	61	58
Beruházás átadása	224	0	-224
Csökkenés összesen	59 030	51 552	-7 478
Záró állomány	13 478	10 947	-2 531

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.
M3 infrastruktúra felújítás	2 612	4 162
M4 metróberuházás	4 258	2 107
M3 járműfelújítás	3 514	0
Használt jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	9	2 471
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Villamos pályarekonstrukció	265	688
Villamos járműfelújítás	168	0
Új jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	304	0
Egyéb beruházások, felújítások	1 922	1 093
Összesen	13 478	10 947

A beruházásokra adott előlegek alakulása

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	0	36 653	36 653
Metró jármű beszerzés és tartalék alkatrész	308	230	-78
ebből: M4 metróprojekt	74	66	-8
M2 járműprojekt	234	164	-70
Egyéb	0	25	25
Összesen	308	36 908	36 600

A beruházási előlegek jelentős összegű növekedése az M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó beruházási előlegekre vezethető vissza.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 1 286 M Ft, amely 3 M Ft-tal magasabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A változást a BKV Panoráma Kft. esetében elszámolt 3 M Ft értékvesztés visszaírása okozta, mivel a Kft. nyereségesen működik. A BKV VJSZ Kft. 2017. évben várhatóan szintén pozitív eredménnyel zárja az üzleti évet.

Résztesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Résztesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2016.12.31.	2017.12.31.	
BKV VJSZ Kft.	1 264	100%	1 264	1 264	0
BKV Panoráma Kft.	3	100%	0	3	3
Kapcsolt vállalkozások összesen	1 267	-	1 264	1 267	3
Peron Reklám Kft.	2	25,2%	0	0	0
Jelentős tulajdoni résztesedések összesen	2	-	0	0	0
Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.	5	1%	19	19	0
Egyéb résztesedések összesen	5	-	19	19	0
Résztesedések mindösszesen	1 274	-	1 283	1 286	3

A résztesedésekre elszámolt értékvesztés állományának változása

Megnevezés	2016	2017
Nyitó érték	0	3
Értékvesztés elszámolás	3	0
Értékvesztés kivezetés	0	0
Értékvesztés visszairás	0	-3
Záró érték	3	0

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakástámogatási kölcsönöket tartjuk nyilván. A számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 42 M Ft, amely a 2018. évi esedékes törlesztések összege.

2.2.4. Készletek alakulása

A készletek állománya 3 464 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest, mely az anyagkészlet változására vezethető vissza.

Az anyagkészlet összességében az előző évhez képest 3 478 M Ft-tal növekedett, de az összetételben is változás mutatkozik. Megjelent az M3 járműfelújításhoz kapcsolódó anyagbeszerzések összege, növekedett az M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó készletek értéke, valamint jelentősebb növekedés tapasztalható az alkatrészek, fődarabok esetén is.

Az anyagkészlet összetétele

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Alkatrészek, fődarabok, gumiabroncsok	1 673	2 188	515
Speciális elkülönített alkatrész készlet	3 179	5 776	2 597
ebből: M2 járműprojekt	644	855	211
M3 infrastruktúra felújítás	810	1 463	653
M3 járműfelújítás	0	1 762	1 762
M4 metróprojekt	1 725	1 572	-153
E-midibusz	0	124	124
Alap és fenntartási anyagok	396	716	320
Üzemanyag és kenőolaj	226	230	4
Egyéb anyagok	201	243	42
Anyagok összesen	5 675	9 153	3 478

A befejezetlen termelés záró értéke 34 M Ft, mely az előző évhez képest 4 M Ft-tal csökkent.

Az áruk értéke 189 M Ft, mely az előző évhez képest 10 M Ft-tal csökkent, ami nem jelentős.

2.2.5. Követelések

A vevői követelések állománya jelentősen nem változott.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

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

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. vevői követelés	2	2	0
BKV VJSZ Kft. szolgáltatásra adott előleg	0	67	67
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	19	19	0
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	58	66	8
Leányvállalatok összesen	79	154	75
BKK Zrt. vevői követelés	243	121	-122
BÖK Kft. szolgáltatásra adott előleg	0	35	35
Budapest Közút Zrt.	0	3	3
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	243	159	-84
Mindösszesen	322	313	-9

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Peron Reklám Kft.-vel szembeni követelés összege 8 M Ft-tal növekedett.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések az előző évhez képest 417 M Ft-tal csökkentek. Az egyéb követelések fordulónapi értékének 87,9%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 856	3 531	-325
Jövedéki adó kiutalási igény	102	47	-55
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	61	72	11
Egyéb adók és illetékek	11	5	-6
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni követelések az M4 metróprojekt finanszírozásához kapcsolódóan	194	187	-7
Szállítónak szolgáltatásra adott előleg	19	7	-12
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	144	124	-20
Egyéb fel nem sorolt követelések és átsorolások	46	43	-3
Összesen	4 433	4 016	-417

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Nyitó állomány	826	821	-5
Értékvesztés visszaírása	-40	-13	27
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-29	-310	-281
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	64	48	-16
Záró állomány	821	546	-275

2.2.6. Értékpapírok

A Társaság 2017. június 12-én 3 000 M Ft összegben Diszkont Kincstárjegyet vásárolt, melynek lejáratát 2018. február 28., ezért a forgóeszközök között mutatjuk ki.

2.2.7. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 9 768 M Ft, ebből 683 M Ft a M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán, valamint 694 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített betétszámláján található.

2.2.8. Aktív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 9 250 M Ft bevételt és 298 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 34 317 M Ft-tal növekedett, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 183,2%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	116 000	12 870	45 433	3 899	178 202
2016. évi eredmény átvezetése	0	0	3 899	-3 899	0
2017. évi eredmény	0	0	0	110	110
Tőketartalékot érintő Fővárosi Önkormányzattól kapott pénzeszköz (M3 járműfelújítás)	0	33 900	0	0	33 900
Tőketartalékot érintő Fővárosi Önkormányzattól kapott pénzeszköz (M2 jármű)	0	307	0	0	307
Tárgyévi záró állomány	116 000	47 077	49 332	110	212 519

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2017. évben 43 M Ft céltartalékot képzett peres ügyekre, valamint 3 M Ft-ot környezetvédelmi kárelhárításra. A céltartalék felhasználás összege 196 M Ft volt, melyből 190 M Ft peres ügygel, 6 M Ft környezetvédelmi kárelhárítással volt kapcsolatos. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 150 M Ft-tal csökkent.

Céltartalékok állományváltozása

Megnevezés	2016	2017	Változás
Nyitó állomány	2 404	1 979	-425
Felhasználás	688	196	-492
Peres ügyekre	501	190	-311
Környezetvédelmi kárelhárításra	5	6	1
Áfa fizetési kötelezettségre	182	0	-182
BHÉV Zrt. kiválása miatti céltartalék kivezetés	6	0	-6
Peres ügyekre	3	0	-3
Környezetvédelmi kárelhárításra	3	0	-3
Képzés	269	46	-223
Peres ügyekre	184	43	-141
Környezetvédelmi kárelhárításra	85	3	-82
Záró állomány	1 979	1 829	-150

A céltartalékok záró állományának összetétele

Céltartalék képzés jogcíme	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Peres ügyek	1 636	1 489	-147
Környezetvédelmi kárelhárítás	343	340	-3
Összesen	1 979	1 829	-150

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 89 234 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 35 802 M Ft-tal növekedett. A növekedés az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek nagymértékű változásával indokolható. A Társaságnak nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek	43 759	41 707	-2 052
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 313	1 668	355
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	179	429	250
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 181	45 430	37 249
Összesen	53 432	89 234	35 802

*Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2016-ban 26 103 M Ft; 2017-ban 25 735 M Ft; Csökkenés: 368 M Ft

Hitelek, pénzügyi lízing

A Társaságnak hitelei és pénzügyi lízingből eredő kötelezettségei nincsenek. 2017. évben esedékes lízing utolsó törlesztőrészletének kifizetése megtörtént, mely az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között szerepelt.

Pénzügyi lízing állományának változása

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

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 355 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
BKV VJSZ Kft. szállító tartozás	1 127	990	-137
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	7	68	61
Leányvállalatok összesen	1 134	1 058	-76
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	79	85	6
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	57	9	-48
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	7	11	4
BKK Zrt.-től igénybevett, nem számlázott szolgáltatások	36	17	-19
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	0	421	421
Budapest Közút Zrt. nem számlázott beruházás	0	65	65
BÖK Zrt. szállítói kötelezettség	0	1	1
BÖK Zrt. igénybevett, nem számlázott szolgáltatások	0	1	1
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	179	610	431
Mindösszesen	1 313	1 668	355

Az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek** összege az előző évhez képest 250 M Ft-tal növekedett.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összege 37 249 M Ft-tal növekedett 2016. évhez képest. A változás fő oka, hogy az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege az előző évhez képest 36 801 M Ft-tal növekedett.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2 288	2 650	362
Fizetendő járulékok	1 499	1 622	123
Személyi jövedelemadó	493	591	98
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	2 292	2 284	-8
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	1 000	37 801	36 801
Szerződéses letétek, óvadékok	188	194	6
Egyéb költségvetési kötelezettség	162	163	1
Pénzügyi lízingtörlesztés következő évi esedékes része	60	0	-60
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	199	125	-74
Összesen	8 181	45 430	37 249

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 447 M Ft bevételt, 1 319 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 356 771 M Ft, mely 9 539 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi záró értéknél. A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az **5. számú melléklet** részletezi.

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

Bankgarancia szerződések:

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

A Társaságnak nincs zálogjoggal biztosított kötelezettsége.

2.3.6. 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 BKK Zrt.-vel érvényben lévő Közzolgáltatási Szerződés keretein belül megtörtént a 2017. év elszámolása, az elszámolásból adódóan bevételek aktív időbeli elhatárolásaként mutatunk ki 8 069 M Ft alulkompenzációs összeget, 500 M Ft észszerű nyereséget, 167 M Ft bonust (villamos ágazat) és passzív időbeli elhatárolásként 238 M Ft malust (autóbusz ágazat 188 M Ft, trolibusz ágazat 50 M Ft).

A Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között érvényben lévő Keretmegállapodás szerint a BKK Zrt. az éves elszámolását 2018. március 31. napjáig köteles benyújtani Budapest Főváros Önkormányzata felé, melynek része a BKK Zrt. és a BKV Zrt. közötti elszámolás is. A Fővárosi Közgyűlés a BKK Zrt. éves elszámolásáról várhatóan 2018. áprilisában dönt.

2.3.8. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

- Az M4 és M2 járműbeszerzéshez kapcsolódóan az ALSTOM Transport S.A. és a BKV Zrt. közötti peres eljárás keretében Társaságunk mérlegen kívüli tőkekövetelése 29 028 ezer EUR és 169 M Ft, valamint a felmerülő kamatok. Ugyanebben a perben az ALSTOM Transport S.A. követelése a Társaságunkkal szemben 41 137 ezer EUR, valamint a felmerülő kamatok.
- Az M4 metróprojekthez kapcsolódóan még mindig vannak lezáratlan követelések és kötelezettségek, melyek leginkább jövőbeni bírósági döntésektől függenek, a másik fél által még el nem ismertek, így a mérlegben nem szerepeltethetők. A követelés és kötelezettségek végleges realizálódását követően az összegek teljes mértékben a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között érvényben lévő Finanszírozási szerződés keretében kerülnek elszámolásra.

- ❖ A Megbízói követelésekről a Mérnök határozatot hoz. Mérlegen kívüli követelésként azokat a tételeket jelenítjük meg, melyekről a Mérnök határozatot hozott, azonban a Vállalkozók nem fogadták el, illetve a vitarendezési eljárások nem zárultak még le. Így a mérlegen kívüli követelések összege 15 869 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 illetve végső esetben a Választottbíróóság megszólítását. A vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, peresített követelés, mérlegen kívüli kötelezettség összege 6 639 M Ft.
- Mérlegen kívüli követelésként tartjuk nyilván a 2012. május 1. előtt keletkezett pótdíjköveteléseket, melyek névértéke 2,4 Mrd Ft. Ebből 0,35 Mrd Ft névértékű követelésnek a megtérülése közel 10%-ra tehető, a fennmaradó 2,05 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 bevételének részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
Közszolgáltatási díj	121 190	115 223	-5 967
Egyéb személyszállítási bevétel	1 148	1 192	44
Személyszállítás összesen	122 338	116 415	-5 923
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 131	1 047	-84
Felület bérleti díja	629	563	-66
Értékesített készlet bevétele	338	526	188
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 646	1 734	88
Egyéb tevékenység bevétele	563	768	205
Értékesítés nettó árbevétele	126 645	121 053	-5 592
Halasztott bevétel feloldása	55 301	14 598	-40 703
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	675	658	-17
Kapott kártérítés, pótdíj, késedelmi kamat	468	472	4
Céltartalék képzés felhasználása	688	196	-492
Egyéb	340	118	-222
Egyéb bevételek összesen	57 472	16 042	-41 430
Üzemi tevékenység bevétele	184 117	137 095	-47 022

Az értékesítés nettó árbevétele 4,4%-kal, az egyéb bevételek 72,1%-kal csökkentek.

Az értékesítés nettó árbevételének változása a közszolgáltatási díj csökkenésére vezethető vissza, mely a megrendelt teljesítményen, valamint a Közszolgáltatási Szerződésben rögzített elszámoláson alapul. A közszolgáltatási díj csökkenésére jelentős hatással volt a HÉV ágazat 2016. november 7-ei kiválása.

Az előző évhez képest az egyéb bevételek összege 41 430 M Ft-tal csökkent. Az M4 metróprojekt során létrehozott Budapest Főváros Önkormányzat tulajdonába kerülő eszközök térítés nélküli átadásának nagy része 2016. évben valósult meg 37 646 M Ft összegben, 2017. évre ütemezett átadás értéke 2 566 M Ft volt. Tekintettel arra, hogy az átadáshoz halasztott bevétel feloldás kapcsolódott, ezért a jelentős egyéb bevétel csökkenést a fentiekben leírt gazdasági esemény indokolta.

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át, mely jelen esetben 12 665 M Ft. 2017. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak:

- közszolgáltatási díj, melynek összege 115 223 M Ft,
- halasztott bevétel feloldása 14 598 M Ft.

Kivételes előfordulású bevétele 2017. évben a Társaságnak nem volt.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Megnevezés	2016	2017	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	122 007	116 141	-5 866
leányvállalattól származó	50	37	-13
BKV VJSZ Kft.	8	5	-3
BKV Panoráma Kft.	42	32	-10
egyéb kapcsolt vállalkozástól származó	121 957	116 104	-5 853
BKK Zrt.	121 921	116 075	-5 846
Budapest Közút Zrt.	36	29	-7
Egyéb bevétel	0	1	1
leányvállalattól származó	0	1	1
BKV VJSZ Kft.	0	1	1
Pénzügyi bevétel	1	1	0
leányvállalattól származó	1	1	0
BKV Panoráma Kft.	1	1	0
Mindösszesen	122 008	116 143	-5 865

Export értékesítés árbevétele

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Anglia	0	1
Franciaország	0	123
Németország	0	48
Európai Unió belüli ügyletek	0	172
Oroszország	0	604
Törökország	0	5
Európai Unió kívüli ügyletek	0	609
Mindösszesen	0	781

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az előző évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke 358 M Ft-tal csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 350 M Ft-tal, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 8 M Ft-tal csökkent.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	308	349	41
M4 metróprojekt	13	0	-13
Járművek felújítása	21	24	3
Ipari beruházás	767	45	-722
Építőipari beruházás	260	601	341
Összesen	1 369	1 019	-350

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 50%-a anyagköltség 44%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2016	2017	Változás
Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag	6 594	6 993	399
Vontatási áram	7 130	5 517	-1 613
Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz)	2 964	2 424	-540
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	8 797	6 256	-2 541
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	5 262	4 767	-495
Összesen	30 747	25 957	-4 790

Az **anyagköltség** értéke 4 790 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A csökkenés egyik fő oka a HÉV ágazat kiválása, de ezen kívül a következő csökkentő hatások is érvényesültek:

- A vontatási áram és az egyéb energia tekintetében a beszerzési árak is kedvezően alakultak.
- A járműalkatrészek, jármű fődarabok esetében a csökkenés a 8 éves ciklusrend szerinti Combino nagyjavítások kifutására, valamint a saját műhelyben történő autóbusz összeszerelés (PKD: partially knocked down kit) elmaradására is visszavezethető.

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2016	2017	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	8 206	8 084	-122
Informatikai rendszer üzemeltetése	4 015	4 112	97
Köztisztasági és takarítási költség	2 254	2 792	538
Vagyonőrzés	1 858	2 762	904
Tárgyi eszközök bérleti díja	1 157	1 991	834
Posta, telefon, internet költség	1 616	1 435	-181
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	768	784	16
Távfűtés és csatornadíj	506	401	-105
Oktatás és továbbképzés	178	220	42
Egészségügyi szolgáltatás	194	186	-8
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	545	503	-42
Összesen	21 297	23 270	1 973

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1 973 M Ft-tal (9,3%-kal) növedett a bázis időszakhoz képest. A jelentősebb változások az alábbiak:

- A BKV Zrt. 2017. évben új szerződést kötött a járművek és létesítmények takarítására vonatkozóan. Az új szerződésben foglalt szolgáltatási árak lényegesen meghaladják a korábbi időszak árait, amely a takarítási költség növekedését okozta.
- A vagyonőrzési tevékenység végzésére vonatkozóan jogszabály határozza meg a szerződésekben alkalmazható minimális óradíjakat, így a 2016. év végén megkötött szerződés a vagyonőrzési költség jelentős növekedését okozta.
- Tárgyi eszközök bérleti díjában bekövetkezett változás oka, hogy a BKV Zrt. 2016. év júniusától kezdődően több ütemben új formában, rendelkezésre tartási konstrukció keretében állított forgalomba autóbuszokat. A 2017. évi emelkedést a 2016. évi járművek áthúzódó hatása, valamint a további 30 darab autóbusz 2017. év közepén történt forgalomba állítása indokolja.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, mely jelen esetben 5 513 M Ft. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyből jelentős tételnek minősül a tárgyi eszközök javítása, karbantartása.

Az **egyéb szolgáltatások értéke** 141 M Ft-tal (13,5%-kal) csökkent az előző évhez képest, mely a biztosítási díj csökkenésére vezethető vissza.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 202 M Ft-tal (129,5%-kal) nőtt, melynek oka, hogy a víz, gáz, elektromos áram értékesítése 2017. évtől ezen az eredmény soron jelenik meg.

A **közvetített szolgáltatások értéke** 116 M Ft-tal (6,2%-kal) magasabb, mint a bázis időszak értéke.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	0	15
Belgium	7	0
Csehország	1	0
Franciaország	-84	285
Lengyelország	0	60
Németország	0	57
Európai Unió belüli ügyletek összesen	-76	417
Európai Unió kívüli ügyletek (Oroszország)	35 866	0
Mindösszesen	35 790	417

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	2016	2017	Változás	Index %
Szellemi	8 618	8 922	304	103,5%
Fizikai	30 849	32 912	2 063	106,7%
teljes munkaidős	39 467	41 834	2 367	106,0%
Egyéb	1 295	1 512	217	116,8%
Mindösszesen	40 762	43 346	2 584	106,3%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2016	2017	Változás	Index %
Szellemi	425	443	18	104,2%
Fizikai	2 547	2 534	-13	99,5%
teljes munkaidős	2 972	2 977	5	100,2%
Egyéb	158	320	162	202,5%
Mindösszesen	3 130	3 297	167	105,3%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2016	2017	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 642	1 517	92,4%	1 502	1 586
Fizikai	8 543	7 656	89,6%	7 664	7 681
Teljes munkaidős	10 185	9 173	90,1%	9 166	9 267
Nem teljes munkaidős*	345	356	103,2%	180	269
Szaktanuló	372	370	99,5%	359	386
Nyugdíjas	28	29	103,6%	32	31
Mindösszesen	10 930	9 928	90,8%	9 737	9 953

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

Az átlagos statisztikai létszám jelentős csökkenését a HÉV ágazat 2016. november 7-ei kiválása okozta.

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	30 646	24 744	-5 902
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	115	135	20
Összesen	30 761	24 879	-5 882

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 36 624 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
M4 projekt kapcsán térítés nélkül átadott tárgyi eszközök értéke	37 646	2 566	-35 080
Egyéb térítés nélküli átadás	719	14	-705
Adók és járulékok	384	357	-27
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	737	203	-534
Adott támogatás	98	124	26
Elszámolt értékvesztés	79	59	-20
Céltartalék-képzés	269	46	-223
Kötbérek	89	43	-46
Fizetett kártérítés	10	40	30
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	57	19	-38
Egyéb	65	58	-7
Összesen	40 153	3 529	-36 624

Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésének oka, hogy 2017. évben az M4 metróprojekt során létrehozott Budapest Főváros Önkormányzatának tulajdonába kerülő eszközök térítés nélkül átadásának összege jelentősen alacsonyabb. Az átadás „A budapesti 4-es metróvonal és kapcsolódó felszíni beruházásai megvalósításához kapcsolódóan kötött Támogatási Szerződés, Finanszírozási Szerződés és Finanszírozási Szerződés Kiegészítő Megállapodás módosításáról és egységes szerkezetbe foglalásáról szóló szerződés”-en, valamint a 1835/2016. (12.07) számú Fővárosi Közgyűlési határozaton alapul.

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 12 665 M Ft összeget. 2017. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 43 346 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 24 879 M Ft.

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

2.4.7. Eredmény, társasági adó, osztalék

A Társaság üzemi tevékenységének eredménye 121 M Ft nyereség, adózott eredmény 110 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2016	2017	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 799	121	-3 678
Pénzügyi műveletek eredménye	100	-11	-111
Adózás előtti eredmény	3 899	110	-3 789
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Adózott eredmény	3 899	110	-3 789

A pénzügyi műveletek eredménye 111 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest, mely a kapott kamatok csökkenésére vezethető vissza.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
Kapott osztalék	11	12	1
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
Kapott kamat	140	20	-120
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	28	7	-21
Devizás tételek év végi értékelése	3	1	-2
Egyéb pénzügyi bevétel	30	10	-20
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	212	50	-162

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
Fizetendő kamatok	5	1	-4
Részesedések értékvesztése	3	-3	-6
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	98	63	-35
Egyéb pénzügyi ráfordítás	6	0	-6
Összesen	112	61	-51

Társasági adó, osztalék

A BKV Zrt.-nek társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, a társasági adóalap módosító tételek együttes hatásának (-214 M Ft) eredményeként. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **8. sz. mellékletben** találhatók.

2.4.8. Közzolgáltatási tevékenység eredménykimutatása

A Társaság közzolgáltatási tevékenységét bemutató eredménykimutatást a **7. számú melléklet** tartalmazza.

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2016.12.31.		2017.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	567 823	94,5	625 755	94,5
Forgóeszközök	29 465	4,9	26 816	4,1
Aktív időbeli elhatárolások	3 893	0,6	9 548	1,4
Összesen	601 181	100,0	662 119	100,0

Az előző évhez képest az eszközök összetételében kisebb változás történt. Növekedett az aktív időbeli elhatárolások aránya a forgóeszközökkel szemben, a befektetett eszközök aránya azonos maradt.

A források összetétele

Megnevezés	2016.12.31.		2017.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	178 202	29,7	212 519	32,1
Céltartalékok	1 979	0,3	1 829	0,3
Kötelezettségek	53 432	8,9	89 234	13,5
Passzív időbeli elhatárolások	367 568	61,1	358 537	54,1
Összesen	601 181	100,0	662 119	100,0

A források összetételében változás következett be. Növekedett a saját tőke és a kötelezettségek aránya a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben, a céltartalék aránya nem változott.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2016.12.31.		2017.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	178 202	76,9	212 519	70,4
Kötelezettségek	53 432	23,1	89 234	29,6
Összesen	231 634	100,0	301 753	100,0

A saját tőke aránya az előző évhez képest csökkent az idegen tőkével szemben, azonban így is 70% a saját tőke aránya, ami még megfelelőnek mondható.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2016.12.31.		2017.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	178 202	100,0	212 519	100,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Összesen	178 202	100,0	212 519	100,0

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

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	29,6%	32,1%	2,5
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/Saját tőke	2,2%	0,1%	-2,1
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	8,9%	13,5%	4,6
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	30,0%	42,0%	12,0
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	55,1%	30,1%	-25,0
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	55,1%	30,1%	-25,0
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	44,1%	19,5%	-24,6
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	9,6%	5,2%	-4,4

A fenti mutatószámok esetében a tőkeerősség aránya javulást mutat, amely a saját tőke növekedésére vezethető vissza. A tőkehatékonysági mutató csökkent, tekintettel arra, hogy a 2017. évi adózott eredmény alacsonyabb az előző évhez képest. Az adósság aránya és az eladósodottság mértéke növekedett, melyet a kötelezettségek növekedése okoz. A likviditási mutatók kedvezőtlenebbül alakultak, ez a rövidlejáratú kötelezettségek növekedésére vezethető vissza.

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

A 2017. év során a BKV Zrt. likviditása a rendelkezésre álló forrásokból folyamatosan biztosított volt, a kötelezettségek teljesítése határidőben megtörtént, külső forrásbevonásra nem volt szükség. A szabad források bankbetétben és a Magyar Államkincstárnál vezetett értékpapírszámlán, állampapírban kerültek befektetésre.

Az MKK Magyar Követeléskezelő Zrt.-vel fennálló keretszerződés lehetőséget biztosít a faktorálásba bevont szállítói számlák esetében 6 hónapos fizetési haladékra 4 000 M Ft-os keret erejéig. A 2017. évi nyitó 973 M Ft összegű faktorált szállítói állomány 2017. január 31-én teljes összegben törlesztésre került, a likviditási helyzet alakulása az év további részében a fizetési haladék igénybevételét nem indokolta.

A Társaság a lízingügyleteiből eredő 2017. évben esedékes 60 M Ft összegű tőketörlesztési kötelezettségét és a kapcsolódó kamatfizetést teljesítette, melyet követően valamennyi a pénzügyi lízingszerződésből eredő tartozása megszűnt.

A BKV Zrt. működési bevételei és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel.

A lízingszerződés és a szállítói faktoring keret-megállapodás pénzügyi feltételei nem változtak, árazásuk (3 havi BUBOR + fix kamatfelár) az évben változatlan volt. A BKV Zrt. 2017. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

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

A Crowe FST Audit Kft. éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 5,8 M Ft, a könyvvizsgáló egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott Társaságunk részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben 0,3 M Ft költséget számolt el.

4.3. Támogatások

Kapott támogatások

Megnevezés	2016	2017	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	10 259	2 307	-7 952
- M2 metró vonal felújítás	1 142	0	-1 142
- M4 metró támogatás	9 117	1 677	-7 440
- Hűvösvölgyi támfal rekonstrukció	0	630	630
Nemzeti Fejlesztési Minisztériumtól kapott támogatás	4 928	3 413	-1 515
- Elektromos midibusz beszerzés	3 911	0	-3 911
- M3 infrastruktúra felújítás	1 017	3 413	2 396
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	15 187	5 720	-9 467

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 116 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 8 M Ft-ot egyéb szervezetek részére.

4.4. Környezetvédelem

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2016. évi költség	2016. évi beruházás	2017. évi költség	2017. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	90	3 181	60	6 142
Zaj- és rezgésvédelem	41	12	25	55
Víztisztaság védelem	138	67	140	0
Nem veszélyes hulladék	124	0	122	0
Veszélyes hulladék	39	4	25	49
Talajtisztaság védelem	39	2	7	27
Összesen	471	3 266	379	6 273

A környezetvédelmi vonatkozású beruházások között szerepeltetjük a levegőtisztaság-védelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású járműbeszerzéseket 5 795 M Ft értékben, valamint két telephely fűtésrekonstrukcióját 35 M Ft értékben.

A korábbi években több telephelyünkön kiépítésre került a talaj és talajvíz tisztítását szolgáló kármentesítő rendszer, talajszennyeződést figyelő és ellenőrző monitoring-rendszer.

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

Nyitó	15 174	kg
Előző évi korrekció*	-26	kg
2017. évben keletkezett	2 304 609	kg
2017. évben elszállított	2 254 070	kg
Záró	65 687	kg

*A 2017. évi tényleges nyitókészlet összege 15 148 kg volt.

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

Mellékletek

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

1. számú melléklet

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31
1.	Adózás előtti eredmény $\pm$	3 986	222
2.	Elszámolt amortizáció +	30 761	24 879
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás $\pm$	42	43
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete $\pm$	-419	-150
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye $\pm$	-173	-18
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	39 070	2 769
7.	Szállítói kötelezettség változása $\pm$	3 919	-4 087
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása $\pm$	-6 613	37 905
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása $\pm$	-56 622	-14 751
10.	Vevőkövetelés változása $\pm$	-54	2
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása $\pm$	9 299	-5 928
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása $\pm$	-3 313	-5 655
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
I.	Működési cash flow	19 883	35 231
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-30 397	-83 717
16.	Befektetett eszközök eladása +	230	37
17.	Kapott osztalék, részesedés +	11	12
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-30 156	-83 668
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	63	51
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	17 095	39 927
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	
26.	Pénzügyi lízing törlesztés	-250	-60
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-37	-23
29.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-261	-124
30.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása $\pm$	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	16 610	39 771
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	6 337	-8 666
31.	Pénzeszköz nyitó állománya	12 097	18 434
32.	Pénzeszköz záró állománya	18 434	9 768

2. számú melléklet

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása			
1.1.	Nyitó bruttó érték	2 613	361	2 974
1.2.	Bruttó érték növekedés	125	0	125
	beszerzés	125	0	125
1.3.	Bruttó érték csökkenés	8	0	8
	átminősítés	8	0	8
1.4.	Záró bruttó érték	2 730	361	3 091
2.	Amortizáció alakulása			
2.1.	Nyitó amortizáció	2 380	361	2 741
2.2.	Amortizáció növekedés	130	0	130
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	130	0	130
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	0	0
2.4.	Záró amortizáció	2 510	361	2 871
3.	Nettó érték alakulása			
3.1.	Nyitó nettó érték	233	0	233
3.2.	Nettó érték növekedés	125	0	125
3.3.	Nettó érték csökkenés	138	0	138
3.4.	Záró nettó érték	220	0	220

3. számú melléklet

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	418 726	354 139	9 839	782 704
1.2.	Bruttó érték növekedés	6 477	44 465	1 229	52 171
	aktiválás	6 467	43 724	1 158	51 349
	leltártöbblet	4	5	0	9
	átsorolás	0	1	71	72
	átminősítés készletből	0	95	0	95
	értékesítés stornó	0	640	0	640
	egyéb növekedés	6	0	0	6
1.3.	Bruttó érték csökkenés	3 306	16 060	313	19 679
	selejtezés	889	3 094	94	4 077
	értékesítés	7	3 042	8	3 057
	térítés nélküli átadás	2 338	185	204	2 727
	átsorolás	72	0	0	72
	átminősítés	0	9 739	0	9 739
	leltárhiány, káresemény	0	0	7	7
1.4.	Záró bruttó érték	421 897	382 544	10 755	815 196
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	69 851	152 111	8 350	230 312
2.2.	Értékcsökkenés növekedés	7 677	17 275	446	25 398
	tárgyévi értékcsökkenés	7 677	16 641	431	24 749
	átsorolás	0	0	15	15
	értékesítés stornó	0	634	0	634
2.3.	Értékcsökkenés csökkenés	851	15 807	132	16 790
	selejtezés	786	3 067	93	3 946
	értékesítés	1	3 023	8	3 032
	térítés nélküli átadás	49	77	25	151
	átsorolás	15	0	0	15
	átminősítés	0	9 640	0	9 640
	leltárhiány, káresemény	0	0	6	6
2.4.	Záró értékcsökkenés	76 677	153 579	8 664	238 920
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	348 875	202 028	1 489	552 392
3.2.	Nettó érték növekedés	6 477	43 831	1 214	51 522
3.3.	Nettó érték csökkenés	10 132	16 894	612	27 638
	tárgyévi értékcsökkenés	7 677	16 641	431	24 749
	selejtezés	103	27	1	131
	értékesítés	6	19	0	25
	térítés nélküli átadás	2 289	108	179	2 576
	átsorolás	57	0	0	57
	átminősítés	0	99	0	99
	leltárhiány, káresemény	0	0	1	1
3.4.	Záró nettó érték	345 220	228 965	2 091	576 276

4. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKK közszolgáltatási díj	3 152	8 569	5 417
BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	62	167	105
BKK informatikai szolgáltatás	62	164	102
Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	305	231	-74
BHÉV Zrt. felé közvetített szolgáltatás	31	15	-16
Üzemeltetési díj elhatárolása	9	9	0
Kártérítések	12	17	5
Liget Projekt bevétele	0	49	49
Egyéb	9	29	20
Bevételek összesen	3 642	9 250	5 608
Energiaköltség	5	75	70
Biztosítás	37	0	-37
Szoftver üzemeltetés	187	180	-7
Egyéb	22	43	21
Költségek, ráfordítások összesen	251	298	47
Aktív időbeli elhatárolások összesen	3 893	9 548	5 655

5. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Jogcím	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Bérleti díj	190	209	19
BKK közszolgáltatási díj (Malus)	0	238	238
Egyéb	1	0	-1
Bevételek összesen	191	447	256
Személyi jellegű ráfordítások	775	785	10
Informatikai szolgáltatás	179	468	289
Késedelmi kamat	11	0	-11
Telefonköltség	0	24	24
Szakértői díj	0	20	20
BKK-nak fizetendő kötbér	17	0	-17
Energiaköltség	26	0	-26
Közvetített szolgáltatás	26	0	-26
Egyéb	33	22	-11
Költségek, ráfordítások összesen	1 067	1 319	252
M4 metró támogatás	296 640	287 196	-9 444
Budapest Főváros Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	59 167	55 812	-3 355
Térítésmentesen kapott eszközök könyvszerinti értéke	4 092	3 823	-269
Fejlesztési célú hitelátvállalás (állam részéről)	649	547	-102
Budapest Főváros Önkormányzattól Hűvösvölgyi támfal rekonstrukciójára kapott támogatás	0	626	626
Fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő Környezetvédelmi Alap Célelőirányzat (KAC) támogatás	357	293	-64
EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003)	277	240	-37
Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP) támogatás	218	199	-19
Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	125	118	-7
Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	29	27	-2
Központi alapból kapott támogatás	5	4	-1
Földművelésügyi minisztériumtól kapott támogatás	3	1	-2
Nemzetgazdasági Minisztériumtól kapott E-midibusz támogatás	3 731	3 456	-275
M3 infrastruktúra felújítás Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Program (IKOP) támogatás	933	4 345	3 412
M3 infrastruktúra felújítás Közlekedés Operatív Program (KÖZOP) támogatás	84	84	0
Halasztott bevételek összesen	366 310	356 771	-12 674
Passzív időbeli elhatárolások összesen	367 568	358 537	-9 031

6. számú melléklet

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (eszközök)
2017. év

1/2

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
A.	Befektetett eszközök	582 629	43 126	625 755
I.	Immateriális javak	220	0	220
1.	Vagyoni értékű jogok	220	0	220
II.	Tárgyi eszközök	581 005	43 126	624 131
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	344 975	245	345 220
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	228 901	64	228 965
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 066	25	2 091
4.	Beruházások, felújítások	4 800	6 147	10 947
5.	Beruházásokra adott előlegek	263	36 645	36 908
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 404	0	1 404
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	118	0	118
B.	Forgóeszközök	21 726	5 090	26 816
I.	Készletek	7 872	1 504	9 376
1.	Anyagok	7 684	1 469	9 153
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	34	0	34
3.	Áruk	154	35	189
II.	Követelések	2 171	2 501	4 672
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	317	13	330
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	312	1	313
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	13	0	13
4.	Egyéb követelések	1 529	2 487	4 016
III.	Értékpapírok	3 000	0	3 000
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	3 000	0	3 000
IV.	Pénzeszközök	8 683	1 085	9 768
1.	Pénztár, csekkek	0	84	84
2.	Bankbetétek	8 683	1 001	9 684
C.	Aktív időbeli elhatárolások	9 314	234	9 548
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 019	231	9 250
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	295	3	298
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		613 669	48 450	662 119

6. számú melléklet

Mérleg közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban (források)
2017. év

2/2

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
D.	Saját tőke	210 216	2 303	212 519
I.	Jegyzett tőke	115 973	27	116 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III.	Tőketartalék	46 943	134	47 077
IV.	Eredménytartalék	47 742	1 590	49 332
V.	Lekötött tartalék	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	-442	552	110
E.	Céltartalékok	1 792	37	1 829
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 792	37	1 829
F.	Kötelezettségek	49 467	39 767	89 234
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	49 467	39 767	89 234
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	40 152	1 555	41 707
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 507	161	1 668
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	422	7	429
4.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 386	38 044	45 430
G.	Passzív időbeli elhatárolások	352 194	6 343	358 537
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	447	0	447
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 307	12	1 319
3.	Halasztott bevételek	350 440	6 331	356 771
FORRÁSOK ÖSSZESEN		613 669	48 450	662 119

7. számú melléklet

Eredménykimutatás közszolgáltatás és egyéb tevékenység bontásban
2017. év

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Közszolgáltatási tevékenység	Egyéb tevékenység	Összesen
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	118 906	1 366	120 272
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	175	606	781
I.	Értékesítés nettó árbevétele	119 081	1 972	121 053
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	665	350	1 015
III.	Egyéb bevételek	12 748	3 294	16 042
3.	Anyagköltség	25 890	67	25 957
4.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 772	498	23 270
5.	Egyéb szolgáltatások értéke	899	7	906
6.	Eladott áruk beszerzési értéke	358	0	358
7.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 297	698	1 995
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	51 216	1 270	52 486
8.	Bérek költsége	42 573	773	43 346
9.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 258	39	3 297
10.	Bérfelrakások	10 263	189	10 452
V.	Személyi jellegű ráfordítások	56 094	1 001	57 095
VI.	Értékcsökkenési leírás	24 780	99	24 879
VII.	Egyéb ráfordítások	836	2 693	3 529
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-432	553	121
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	45	4	49
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	55	5	60
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-10	-1	-11
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-442	552	110
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-442	552	110

8. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek
2017. 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).	-196
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).	-27 781
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 tanulószervezés alapján végzi, illetve 12%-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi 7. § (1) i)., valamint a tovább foglalkoztatott szakmunkás, munkanélküli személy utáni kedvezmény 7. § (1) j).	-249
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).	-65
5.	a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba, amelyet az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazol. 7.§.(1) bek. q.)	-3
6.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-4
7.	Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a 7.§.(1) z).	-18
8.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-28 316

8. számú melléklet

**Társasági adóalap módosító tételek
2017. 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).	46
10.	A Számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásaként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a Számviteli törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 8. § (1) b).	27 909
11.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel. 8. § (1) d).	26
12.	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).	67
13.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	48
14.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p).	6
15.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	28 102
16.	Adóalapot módosító tételek összesen (8+14)	-214

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktívált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	1 509	6 619	1	8 129
1.2.	Bruttó érték növekedés	794	3 318	10	4 122
	beszerzés	389	3 318	10	3 717
	egyéb növekedés	405	0	0	405
1.3.	Bruttó érték csökkenés	5	0	0	5
1.4.	Záró bruttó érték	2 298	9 937	11	12 246
2.	Az amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	163	949	1	1 113
2.2.	Amortizáció növekedés	348	764	1	1 113
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	68	764	1	833
	egyéb növekedés	280	0	0	280
2.3.	Amortizáció csökkenés	2	0	0	2
2.4.	Záró amortizáció	509	1 713	2	2 224
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	1 346	5 670	0	7 016
3.2.	Nettó érték növekedés	794	3 318	10	4 122
3.3.	Nettó érték csökkenés	351	764	1	1 116
3.4.	Záró nettó érték	1 789	8 224	9	10 022