

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2017

Budapest, 2018. május 7.

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 összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 660.913 M Ft, a korrigált adózott eredmény 332 M Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 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 összevont (konszolidált) 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 az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 2.3.7. 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 összevont (konszolidált) üzleti jelentés

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

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az összevont (konszolidált) éves 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 összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

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

Az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelenenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

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

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

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

a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) 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 tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott 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 összevont (konszolidált) 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 hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve az összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- 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

ügyvezető igazgató

Crowe FST Audit Kft.

1124 Budapest, Jagelló út 14.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002455


Kőszegi Lászlóné

bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 003946

Összevont (konszolidált) mérleg eszközök (aktívák)
(„A” típusú)

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31
A.	Befektetett eszközök	565 764	623 658
I.	Immateriális javak	248	229
1.	Vagyoni értékű jogok	248	229
II.	Tárgyi eszközök	565 363	623 285
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	349 499	345 864
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	200 471	227 402
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 590	2 186
4.	Beruházások, felújítások	13 495	10 922
5.	Beruházásokra adott előlegek	308	36 911
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	153	144
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	134	122
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0
B.	Forgóeszközök	30 231	27 697
I.	Készletek	6 563	10 194
1.	Anyagok	6 122	9 504
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	242	501
3.	Áruk	199	189
II.	Követelések	5 153	4 635
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	372	333
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	320	244
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5	13
4.	Egyéb követelések	4 456	4 045
III.	Értékpapírok	0	3 000
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	3 000
IV.	Pénzeszközök	18 515	9 868
1.	Pénztár, csekkek	73	85
2.	Bankbetétek	18 442	9 783
C.	Aktív időbeli elhatárolások	3 899	9 558
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 642	9 250
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	257	308
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		599 894	660 913

Budapest, 2018. május 7.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

Összevont (konszolidált) mérleg források (passzívák)
 „A” típusú

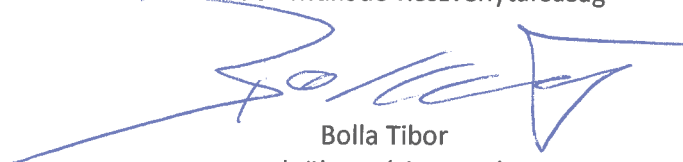
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2016.12.31	2017.12.31
D.	Saját tőke	176 771	211 310
I.	Jegyzett tőke	116 000	116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	12 870	47 077
IV.	Eredménytartalék	45 584	49 422
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Korrigált adózott eredmény	3 993	332
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	96	577
IX.	Konszolidáció miatti változások	-1 772	-2 098
	- Adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- Közbenső eredmény különbözetéből	-1 772	-2 098
E.	Céltartalékok	1 980	1 831
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 979	1 829
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1	2
F.	Kötelezettségek	53 489	89 137
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	55	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	55	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	53 434	89 082
1.	Vevőktől kapott előlegek	31	1
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	44 567	42 263
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	186	678
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	179	429
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 471	45 711
G.	Passzív időbeli elhatárolások	367 654	358 635
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	191	447
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 136	1 403
3.	Halasztott bevételek	366 327	356 785

FORRÁSOK ÖSSZESEN	599 894	660 913
--------------------------	----------------	----------------

Budapest, 2018. május 7.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság


 Bolla Tibor
 elnök-vezérigazgató

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)
„A” típusú

1/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2016	2017
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	126 678	120 406
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	71	781
I.	Értékesítés nettó árbevétele	126 749	121 187
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	7	259
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 671	3 279
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	3 678	3 538
III.	Egyéb bevételek	57 494	16 065
	ebből: visszaírt értékvesztés	41	13
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
5.	Anyagköltség	32 243	27 662
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	20 181	21 943
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 062	926
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	198	407
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 976	1 995
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	55 660	52 933
10.	Béreköltség	41 972	44 752
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 252	3 444
12.	Bérfeladások	12 116	10 809
V.	Személyi jellegű ráfordítások	57 340	59 005
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 646	24 730
VII.	Egyéb ráfordítások	40 372	3 775
	ebből: értékvesztés	88	149
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 903	347

Budapest, 2018. május 7.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)
„A” típusú

2/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2016	2017
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	11	12
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	140	20
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	1
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	62	20
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	213	52
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5	1
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	3	-3
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	105	65
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	113	63
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	100	-11
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 003	336
X.	Adófizetési kötelezettség	10	4
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	3 993	332
E.	LEÁNYVÁLLALATOK ADÓZOTT EREDMÉNYÉBŐL KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	3 993	332

Budapest, 2018. május 7.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Bolla Tibor
elnök-vezérigazgató

A BKV Zrt.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2017

Budapest, 2018. május 7.

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.	A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése	6
1.4.1.	Az összevont (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.....	8
1.4.7.	Értécsökkenési leírás	8
1.4.8.	Céltartalék képzés	9
1.4.9.	Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása	9
1.4.10.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	9
1.4.11.	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei.....	9
2.	A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK	9
2.1.	Cash flow kimutatás	9
2.2.	Eszközök.....	10
2.2.1.	Immateriális javak	10
2.2.2.	Tárgyi eszközök.....	10
2.2.3.	Befektetett pénzügyi eszközök	11
2.2.4.	Készletek alakulása.....	12
2.2.5.	Követelések	13
2.2.6.	Pénzeszközök.....	14
2.2.7.	Pénzeszközök.....	14
2.2.8.	Aktív időbeli elhatárolások.....	15
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.....	18
2.3.5.	Biztosítékok, bankgarancia.....	19
2.3.6.	A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események	19
2.3.7.	Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek	19
2.4.	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok	20
2.4.1.	Üzemi, üzleti tevékenység bevételei.....	20
2.4.2.	Aktivált saját teljesítmények értéke.....	21

2.4.3.	Anyagjellegű ráfordítások	22
2.4.4.	Személyi jellegű ráfordítások, létszám.....	24
2.4.5.	Értékcsökkenési leírás	25
2.4.6.	Egyéb ráfordítások	25
2.4.7.	Eredmény, társasági adó	26
3.	A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK.....	27
3.1.	Eszközök és források összetétele.....	27
3.2.	Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	28
3.3.	Mutatószámok.....	29
4.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	29
4.1.	A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	29
4.2.	Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei	30
4.3.	Támogatások	30
4.4.	Környezetvédelem	30
	Mellékletek.....	32
1. sz. melléklet	Összevont (konszolidált) mérleg kiszűrések	
2. sz. melléklet	Összevont (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

A 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 tulajdonrészsel
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégbejegyzés száma:	Cg. 01-10-043037
Adószáma:	12154481-4-44
Csoportos adóazonosítója:	17781372-5-44
Statisztikai számjele:	12154481-4931-114-01
A Társaság fő tevékenységi köre:	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
TEÁOR száma:	4931
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Bolla Tibor elnök-vezérigazgató Lakhelye: Pomáz, Magyarország
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:	Dudás Éva számviteli főosztályvezető PM regisztrációs száma: 172670 Lakhelye: Budapest, Magyarország
A könyvvizsgálatot végző cég:	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 kötelezett.

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Kapcsolt vállalkozások (leányvállalatok)

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

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Saját tőke: 2 109 M Ft

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 264 M Ft

Eredménytartalék: 632 M Ft

Adózott eredmény: 213 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%

Összevont (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%

Az összevont (konszolidált) beszámolónak nem része tekintettel arra, hogy mérleg- és eredmény adatai az összevont (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%

Az összevont (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 Zrt. (székhelye: 1075 Budapest, Rumbach Sebestyén utca 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 2017-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.**

A BKK Zrt. leányvállalatai az alábbi társaságok, melyeket az éves beszámolóban szintén 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. A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének alapja a magyar „2000. évi C. törvény a számvitelről”, továbbiakban: Számviteli törvény.

1.4.1. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés rendje

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2017. december 31.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésének napja: 2018. február 28.

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 és jövedelmi helyzetéről.

1.4.2. Társaságok konszolidációba történő bevonása

A BKV VJSZ Kft. a konszolidációban teljes körűen bevonásra került.

Nem került bevonásra a BKV Panoráma Kft., mivel a mérlegének és eredményének adatai az összevont (konszolidált) beszámoló értékelésére nincsenek hatással, tehát az összevont (konszolidált) beszámoló így is megbízható és valós képet ad a Társaságcsoporthoz való anyavállalat, 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 kerültek az előző éveket érintő céltartalék kiszűrésből, 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 különbözethez került elszámolásra.

1.4.4. Adósság konszolidáció

Az anyavállalat és a leányvállalat egymással szembeni követeléseit és kötelezettségeit, valamint az időbeli elhatárolásokat a konszolidáció során egyező összegben kiszűrésre kerültek. Az elszámolási sajátosságokból adódóan eltérő összegben kimutatott követelések, kötelezettségek kiszűrése során keletkezett tőkekonszolidációs különbözethez – előjelüktől függően – az összevont (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 került az egymással kölcsönösen elszámolt:

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

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

1.4.7. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

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

A terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi 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 Társaságcsoporthat 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.

1.4.9. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

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

1.4.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

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

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

1.4.11. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

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

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

A Társaságcsoporthat összevont (konszolidált) beszámolójának összeállításánál a 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 az eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaságcsoporthat gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást a **3. számú melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 8 647 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A működési cash flow összege 35 137 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -83 549 M Ft és a pénzügyi műveletekből származó cash flow összege 39 765 M Ft.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az eszközökön belül mindössze 0,03% részt képviselt. Állományuk az előző időszakhoz képest 19 M Ft-tal csökkent, mely az értékcsökkenés elszámolására vezethető vissza.

Az immateriális javak záró állományának megoszlása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKV Zrt.	233	220	-13
BKV VJSZ Kft.	15	9	-6
Összesen	248	229	-19

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

2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaságcsoporthoz tartozó tárgyi eszközök értéke 57 922 M Ft-tal (10,3%-kal) növekedett. A növekedés az M3 járműfelújításra, valamint az M3 infrastruktúra felújítással kapcsolatos beruházási előlegekre vezethető vissza.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKV Zrt.	564 080	622 036	57 956
BKV VJSZ Kft.	1 283	1 249	-34
Összesen	565 363	623 285	57 922

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

A beruházások, felújítások befejezetlen állományában bekövetkezett változások

Megnevezés	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
Nyitó állomány	13 443	52	13 495
Beruházások	13 739	106	13 845
Felújítások	34 986	32	35 018
Növekedés összesen	48 725	138	48 863
Beruházások aktiválása	12 420	125	12 545
Felújítások aktiválása	38 642	46	38 688
Átsorolás	142	0	142
Selejtezés	61	0	61
Csökkenés összesen	51 265	171	51 436
Záró állomány	10 903	19	10 922

A beruházások, felújítások befejezetlen állományának összetétele

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.
M3 infrastruktúra felújítás	2 612	4 162
M4 metróprojekt	4 258	2 107
M3 járműfelújítás	3 514	0
Használt jármű beszerzés	9	2 427
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Villamos pályarekonstrukció	265	688
Villamos járműfelújítás	133	0
Új jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz)	304	0
Egyéb beruházások, felújítások	1 922	1 093
BKV Zrt.	13 443	10 903
BKV VJSZ Kft.	52	19
Mindösszesen	13 495	10 922

A beruházásokra adott előlegek összetétele

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKV Zrt.	308	36 908	36 600
BKV VJSZ Kft.	0	3	3
Összesen	308	36 911	36 603

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

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

Az összevont (konszolidált) mérleg részesedések sorában a mentesített leányvállalatokban lévő részesedés könyv szerinti értéke szerepel.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2016.12.31	2017.12.31	
BKV Panoráma Kft.	3	100%	0	3	3
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen	3	-	0	3	3
Peron Reklám Kft.	2	25,2%	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedések összesen	2	-	0	0	0
Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.	5	1%	19	19	0
Egyéb részesedések összesen	5	-	19	19	0
Részesedések összesen	10	-	19	22	3

A Társaságcsoporthoz részesedésének záró állománya 22 M Ft volt, 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.

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 44 M Ft, amely a 2018. évi esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKV Zrt.	129	118	-11
BKV VJSZ Kft.	5	4	-1
Összesen	134	122	-12

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoporthoz záró készletének értéke 10 194 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 3 631 M Ft-tal növekedett.

Készletek megoszlása

Megnevezés	2016.12.31			2017.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Anyagok	5 675	447	6 122	9 153	351	9 504	3 382
Befejezetlen termelés és félkész termékek	38	204	242	34	467	501	259
Áruk	199	0	199	189	0	189	-10
Készletre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	5 912	651	6 563	9 376	818	10 194	3 631

Az anyagkészlet növekedés fő oka, hogy megjelent az M3 járműfelújításhoz kapcsolódó anyagbeszerzések összege, növekedett az M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó készletek értéke, valamint jelentősebb növekedés tapasztalható az alkatrészek, fődarabok esetén is.

A befejezetlen termelés záró értéke 501 M Ft, mely az előző évhez képest 259 M Ft-tal növekedett.

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

A Társaságcsoporth 2017. évben 101 M Ft értékvesztést számolt el a készletekre vonatkozóan, ebből 95 M Ft-ot anyagokra és 6 M Ft-ot saját termelésű készletekre.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 4 635 M Ft, mely az előző évhez képest 518 M Ft-tal alacsonyabb, ami az egyéb követelések csökkenésére vezethető vissza.

Követelések megoszlása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKV Zrt.	5 117	4 603	-514
BKV VJSZ Kft.	36	32	-4
Összesen	5 153	4 635	-518

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 39 M Ft-tal csökkent, mely nem jelentős változás.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 76 M Ft-tal alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya, részletes információt a következő táblázat tartalmaz.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	19	19	0
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	58	66	8
Leányvállalattal szembeni követelések összesen	77	85	8
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
Összesen	320	244	-76

Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A Peron Reklám Kft.-vel szembeni vevői követelés 8 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések az előző évhez képest 411 M Ft-tal csökkentek. Az egyéb követelések fordulónapi értékének 87,6%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 868	3 544	-324
Jövedéki adó kiutalási igény	102	47	-55
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	62	73	11
Egyéb adók és illetékek	17	13	-4
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni követelések az M4 metróprojekt finanszírozásához kapcsolódóan	194	187	-7
Szállítóknak szolgáltatásra adott előleg	19	7	-12
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	88	128	40
Egyéb fel nem sorolt követelések	106	46	-60
Összesen	4 456	4 045	-411

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2016	2017	Változás
Nyitó állomány	827	827	0
Értékvesztés visszaírása	-40	-13	27
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-29	-310	-281
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	69	48	-21
Záró állomány	827	552	-275

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaságcsoporton belül a BKV Zrt. 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 Társaságcsoport pénzkészletének záró állománya 9 868 M Ft, ebből 683 M Ft az M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán, valamint 694 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített betétszámláján található.

Pénzeszközök megoszlása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKV Zrt.	18 434	9 768	-8 666
BKV VJSZ Kft.	81	100	19
Összesen	18 515	9 868	-8 647

2.2.8. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoporthoz 9 250 M Ft bevételt és 308 M Ft költséget határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2016.12.31			2017.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 642	0	3 642	9 250	0	9 250	5 608
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	251	6	257	298	10	308	51
Összesen	3 893	6	3 899	9 548	10	9 558	5 659

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 34 539 M Ft-tal növekedett, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 182,2%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Korrigált adózott eredmény	Leányvállalati saját tőke változás	Konszolidáció miatti változás*	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	116 000	12 870	45 584	3 993	96	-1 772	176 771
2016. évi eredmény átvezetése	0	0	3 993	-3 993	0	0	0
2016. évi közbeszámoló eredmény átvezetés	0	0	326	0	0	-326	0
2017. évi eredmény	0	0	0	332	0	0	332
Tőketartalékot érintő Fővárosi Önkormányzattól kapott pénzeszköz (M3 járműfelújítás)	0	33 900	0	0	0	0	33 900
Tőketartalékot érintő Fővárosi Önkormányzattól kapott pénzeszköz (M2 jármű)	0	307	0	0	0	0	307
Leányvállalati saját tőke változás	0	0	-481	0	481	0	0
Tárgyévi záró állomány	116 000	47 077	49 422	332	577	-2 098	211 310

* közbeszámoló eredmény különbözetéből

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoporth 2017. évben 43 M Ft céltartalékot képzett peres ügyekre, valamint 4 M Ft-ot környezetvédelmi kárelhárításra, a céltartalék felhasználás összege 196 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 149 M Ft-tal csökkent.

A céltartalékok záró állományának megoszlása

Megnevezés	2016.12.31			2017.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Peres ügyek	1 636	0	1 636	1 489	0	1 489	-147
Környezetvédelem	343	1	344	340	2	342	-2
Összesen	1 979	1	1 980	1 829	2	1 831	-149

Céltartalékok állományváltozása

Megnevezés	2016	2017	Változás
Nyitó állomány	2 405	1 980	-425
Felhasználás	688	196	-492
Peres ügyekre	501	190	-311
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	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, költségekre	3	0	-3
Képzés	269	47	-222
Peres ügyekre	184	43	-141
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	85	4	-81
Záró állomány	1 980	1 831	-149

2.3.3. Kötelezettségek

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Passzív tőkekonzolidációs különbözet	55	55	0
Szállítói kötelezettségek* és vevőktől kapott előlegek	44 598	42 264	-2 334
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	186	678	492
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	179	429	250
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 471	45 711	37 240
Összesen	53 489	89 137	35 648

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

A Társaságcsoporthoz kötelezettségeinek záró állománya 89 137 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 35 648 M Ft-tal növekedett. A növekedés az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek nagymértékű változásával indokolható. A Társaságcsoporthoz nincs 5 éven túli kötelezettsége.

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 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 492 M Ft-tal növekedett.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	7	68	61
Leányvállalatok összesen	7	68	61
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 kötelezettségek összesen	179	610	431
Mindösszesen	186	678	492

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összege 37 240 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	2 351	2 709	358
Fizetendő járulékok	1 551	1 680	129
Személyi jövedelemadó	528	617	89
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	300	298	-2
Pénzügyi lízingtörlesztéskövetkező évi esedékes része	60	0	-60
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	201	128	-73
Összesen	8 471	45 711	37 240

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoporthoz 447 M Ft bevételt, 1 403 M Ft költséget, ráfordítást határolt el. A halasztott bevételek záró állománya 356 785 M Ft, mely 9 542 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi záró értéknél.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2016.12.31			2017.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	191	0	191	447	0	447	256
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 067	69	1 136	1 319	84	1 403	267
Halasztott bevételek	366 310	17	366 327	356 771	14	356 785	-9 542
Összesen	367 568	86	367 654	358 537	98	358 635	-9 019

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a **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 BKK Zrt.-vel érvényben lévő Közszolgáltatási Szerződés keretein belül megtörtént a 2017. év elszámolása, az elszámolásból adódóan bevételek aktív időbeli elhatárolásaként mutattunk 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.

2.3.7. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz belül a BKV Zrt.-t érintően kerülnek bemutatásra a 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 igénybevitelére 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

A Társaságcsoporthoz 2017. évi üzemi, üzleti bevétele 137 252 M Ft, amely a 2016. évhez viszonyítva 46 991 M Ft-tal alacsonyabb.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételeinek 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	1 132	1 048	-84
Felület bérleti díja	629	563	-66
Értékesített készletek bevétele	336	524	188
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 743	1 862	119
Egyéb tevékenység bevétele	571	775	204
Értékesítés nettó árbevétele	126 749	121 187	-5 562
Céltartalék képzés felhasználása	688	196	-492
Halasztott bevételek feloldása	55 301	14 620	-40 681
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	675	658	-17
Kapott kártérítés, pótdíj, késedelmi kamat	475	472	-3
Egyéb	355	119	-236
Egyéb bevételek összesen	57 494	16 065	-41 429
Üzemi tevékenység bevétele	184 243	137 252	-46 991

Az értékesítés nettó árbevételeinek 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 41 429 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 12 675 M Ft. 2016. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak:

- közszolgáltatási díj, melynek összege 115 223 M Ft,
- halasztott bevétel feloldása 14 620 M Ft.

Kivételes előfordulású bevétele 2017. évben a Társaságcsoporthoz nem volt.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételeinek megoszlása

Megnevezés	2016.12.31			2017.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	126 640	109	126 749	121 048	139	121 187	-5 562
Egyéb bevételek	57 472	22	57 494	16 042	23	16 065	-41 429
Összesen	184 112	131	184 243	137 090	162	137 252	-46 991

Exportértékesítések földrajzi helyenként

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 140 M Ft-tal csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 392 M Ft-tal csökkent, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 252 M Ft-tal nőtt.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	308	349	41
M4 metróprojekt	13	0	-13
Járművek felújítása	2 254	1 944	-310
Ipari beruházás	787	377	-410
Építőipari beruházás	260	601	341
Egyéb	49	8	-41
Összesen	3 671	3 279	-392

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 52%-a anyagköltség, 41%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül:

Anyagköltség

Megnevezés	2016	2017	Változás
Gázolaj, benzin, földgáz üzemanyag	6 602	7 000	398
Vontatási áram	7 130	5 517	-1 613
Egyéb energia (egyéb áram, víz, gáz)	3 018	2 480	-538
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	9 323	7 101	-2 222
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	6 170	5 564	-606
Összesen	32 243	27 662	-4 581

Az **anyagköltség** értéke 4 581 M Ft-tal (14,2%-kal) 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.

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1 762 M Ft-tal (8,7%-kal) növekedett 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

Megnevezés	2016	2017	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	6 582	5 972	-610
Informatikai rendszer üzemeltetése, karbantartása	4 033	4 136	103
Köztisztasági és takarítási költség	2 276	2 819	543
Posta, telefon, internet költség	1 625	1 446	-179
Vagyonőrzés	1 888	2 818	930
Távfűtés és csatornadíj	548	526	-22
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	778	788	10
Tárgyi eszközök bérleti díja	1 151	1 989	838
Egészségügyi szolgáltatás	198	189	-9
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	1 102	1 260	158
Összesen	20 181	21 943	1 762

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, mely jelen esetben 5 566 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 136 M Ft-tal (12,8%-kal) csökkent az előző évhez képest, mely a biztosítási díj csökkenésére vezethető vissza.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 209 M Ft-tal (105,6%-kal) növekedett, melynek oka, hogy a víz, gáz, elektromos áram értékesítése 2017. évtől ezen az eredmény soron jelenik meg.

A **közvetített szolgáltatások** értéke jelentősen nem változott.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Ausztria	0	40
Belgium	7	0
Csehország	1	232
Franciaország	-84	291
Lengyelország	0	60
Németország	1	84
Szlovákia	0	152
Európai Unió belüli ügyletek összesen	-75	859
Európai Unió kívüli ügyletek (Oroszország)	35 866	0
Mindösszesen	35 791	859

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A Társaságcsoporthoz személyi jellegű ráfordítása 1 665 M Ft-tal (2,9%-kal) magasabb az előző időszakhoz képest. A személyi jellegű ráfordítások meghatározó elemeit és kapcsolódó információként a létszámot állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban:

Béreköltség állománycsoportonként

Állománycsoport	2016	2017	Változás	Index %
Szellemi	8 984	9 342	358	104,0%
Fizikai	31 627	33 837	2 210	107,0%
Teljes munkaidős	40 611	43 179	2 568	106,3%
Egyéb	1 361	1 573	212	115,6%
Mindösszesen	41 972	44 752	2 780	106,6%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2016	2017	Változás	Index %
Szellemi	450	471	21	104,7%
Fizikai	2 640	2 647	7	100,3%
Teljes munkaidős	3 090	3 118	28	100,9%
Egyéb	162	326	164	201,2%
Mindösszesen	3 252	3 444	192	105,9%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2016	2017	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 704	1 576	92,5%	1 564	1 639
Fizikai	8 774	7 895	90,0%	7 904	7 933
Teljes munkaidős	10 478	9 471	90,4%	9 468	9 572
Egyéb*	752	763	101,5%	577	693
Mindösszesen	11 230	10 234	91,1%	10 045	10 265

* 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 összege 5 916 M Ft-tal (19,3%-kal) csökkent.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	30 493	24 578	-5 915
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	153	152	-1
Összesen	30 646	24 730	-5 916

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 36 597 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésének oka, hogy 2017. évben az M4 metróprojekt során létrehozott Budapest Főváros Önkormányzatának tulajdonába kerülő eszközök térítés nélküli 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.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
M4 metróprojekt kapcsán térítés nélkül átadott tárgyi eszközök értéke	37 646	2 566	-35 080
Egyéb térítés nélküli átadás	729	14	-715
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	57	19	-38
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	741	206	-535
Elszámolt értékvesztés	88	149	61
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	0	34	34
Céltartalék-képzés	269	48	-221
Adók és járulékok	495	461	-34
Fizetett kártérítés	81	40	-41
Bírságok, kötbérek	89	43	-46
Adott támogatás	111	131	20
Egyéb	66	64	-2
Összesen	40 372	3 775	-36 597

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 12 675 M Ft összeget. 2017. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 44 752 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 24 730 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

A Társaságcsoporthoz üzemi tevékenységének eredménye 336 M Ft nyereség, korrigált adózott eredménye 332 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2016	2017	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 903	347	-3 556
Pénzügyi műveletek eredménye	100	-11	-111
Adózás előtti eredmény	4 003	336	-3 667
Adófizetési kötelezettség	10	4	-6
Korrigált adózott eredmény	3 993	332	-3 661

A fenti adózás előtti eredmény után a Társaságcsoporthoz számított adófizetési kötelezettsége nem lenne, azonban ezt az adókülönböt (-4 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 2018. évi előzetes Üzleti Terv nem tartalmaz nyereséget), így adókülönböt figyelembe venni nem lehet, ebből következően a BKV VJSZ Kft. bevonásából adódó adófizetési kötelezettség kimutatásra került. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **8. számú mellékletben** találhatók.

Összevont (konszolidált) eredmény megoszlása

Megnevezés	2016	2017	Változás
BKV Zrt. eredménye	3 899	110	-3 789
BKV VJSZ Kft. eredménye	481	213	-268
Konszolidáció előtti eredmény	4 380	323	-4 057
Hozam-ráfordítás kiszűréséből keletkezett eredmény	-387	9	396
Korrigált adózott eredmény	3 993	332	-3 661

Pénzügyi műveletek eredménye

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
Kapott kamat	140	20	-120
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	29	7	-22
Devizás tételek év végi értékelése	3	1	-2
Egyéb pénzügyi bevétel	30	12	-18
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	213	52	-161

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2016	2017	Változás
Fizetendő kamatok	5	1	-4
Részesedések értékvesztése és visszaírása	3	-3	-6
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	98	65	-33
Egyéb pénzügyi ráfordítás	7	0	-7
Összesen	113	63	-50

3. A TÁRSASÁGCSOPORT 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	565 764	94,3	623 658	94,4
Forgóeszközök	30 231	5,0	27 697	4,2
Aktív időbeli elhatárolások	3 899	0,7	9 558	1,4
Összesen	599 894	100,0	660 913	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 közel azonos szinten maradt.

A források összetétele

Megnevezés	2016.12.31.		2017.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	176 771	29,5	221 310	32,0
Céltartalékok	1 980	0,3	1 831	0,3
Kötelezettségek	53 489	8,9	89 137	13,5
Passzív időbeli elhatárolások	367 654	61,3	358 635	54,2
Összesen	599 894	100,0	660 913	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	176 771	76,8	211 310	70,3
Kötelezettségek	53 489	23,2	89 137	29,7
Összesen	230 260	100,0	300 447	100,0

A saját tőke aránya 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	176 771	100,0	211 310	100,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	0	0,0
Összesen	176 771	100,0	211 310	100,0

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

3.2. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

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 bevételeinek és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2017. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2017. 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	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	29,5%	32,0%	2,5
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	2,3%	0,2%	-2,1
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	8,9%	13,5%	4,6
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	30,3%	42,2%	11,9
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	56,5%	31,1%	-25,4
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	56,6%	31,1%	-25,5
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	44,3%	19,6%	-24,7
Hitelfedezettség 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 korrigált 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.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK
4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

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

A Crowe FST Audit Kft. éves Társaságcsoporthoz vonatkozó könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 10,2 M Ft, a könyvvizsgáló egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott a Társaságcsoporthoz részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságcsoporthoz 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
- Húvösvölgyi 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 Társaságcsoporthoz 123 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, és 8 M Ft-ot egyéb szervezetek részére.

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	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	126	0	124	0
Veszélyes hulladék	49	4	32	49
Talajtisztaság védelem	39	2	7	27
Összesen	483	3 266	388	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 telephelyen kiépítésre került a talaj és talajvíz tisztítását szolgáló kármentesítő rendszer, talajszennyeződést figyelő és ellenőrző monitoring-rendszer.

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

2017. évi nyitó	15 174 kg
Előző évi korrekció*	-26 kg
2017. évben keletkezett	2 459 762 kg
2017. évben elszállított	2 409 223 kg
2017. évi 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 | Összevont (konszolidált) mérleg kiszűrések |
| 2. sz. melléklet | Összevont (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 |

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG (ESZKÖZÖK) 2017. ÉV

1. számú melléklet

1/2

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VISZ Kft.	Összesen	Előkézületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Összevont (konszolidált) mérték
A.	Befektetett eszközök	625 755	1 262	627 017	-2 098	-1 264	0	3	0	0	623 658
I.	Immateriális javak	220	9	229	0	0	0	0	0	0	229
1.	Vagyoni értékű jogok	220	9	229							
II.	Tárgyi eszközök	624 131	1 249	625 380	-2 098	0	0	3	0	0	229
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	345 220	914	346 134	-276			6			623 285
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	228 965	215	229 180	-1 787			9			345 864
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 091	98	2 189				-3			227 402
4.	Beruházások	10 947	19	10 966	-35			-9			2 186
5.	Beruházásokra adott előlegek	36 908	3	36 911							10 922
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 404	4	1 408	0	-1 264	0	0	0	0	36 911
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267	0	-1 264					144
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19							3
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	118	4	122							19
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0							122
B.	Forgóeszközök	26 816	1 958	28 774	0	0	-1 077	0	0	0	0
I.	Készletek	9 376	818	10 194	0	0	0	0	0	0	27 697
1.	Anyagok	9 153	351	9 504							10 194
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	34	467	501							9 504
3.	Áruk	189	0	189				0			501
II.	Követelések	4 672	1 040	5 712	0	0	-1 077	0	0	0	189
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	330	3	333							4 635
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	313	990	1 303			-1 059				333
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	13	0	13							244
4.	Egyéb követelések	4 016	47	4 063			-18				13
III.	Értékpapírok	3 000	0	3 000	0	0	0	0	0	0	4 045
IV.	Pénzeszközök	3 000	0	3 000							3 000
1.	Pénztár, csekkek	9 768	100	9 868	0	0	0	0	0	0	3 000
2.	Bankbetétek	84	1	85							9 868
		9 684	99	9 783							85
C.	Aktív időbeli elhatárolások	9 548	10	9 558	0	0	0	0	0	0	9 783
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	9 250	0	9 250			0				9 558
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	298	10	308							9 250
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	662 119	3 230	665 349	-2 098	-1 264	-1 077	3	0	0	308
											660 913

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VISZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások elsz.	TA	Összevont (konszolidált) mérleg
D.	Saját tőke	212 519	2 109	214 628	-2 008	-1 319	0	9	0	0	211 310
I.	Jegyzett tőke	116 000	1 264	117 264		-1 264					116 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0	0	0							0
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0							0
III.	Tőketartalék	47 077	0	47 077							47 077
IV.	Eredménytartalék	49 332	632	49 964	90	-632					49 422
V.	Lekötött tartalék	0	0	0							0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0							0
VII.	Korrigált adózott eredmény	110	213	323	0			9	0	0	332
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0		577					577
IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0	-2 098	0	0	0	0	0	-2 098
	- adósságkonszolidációs különbözetéből			0							0
	- közbesz. eredmény különbözetéből			0	-2 098						-2 098
E.	Céltartalékok	1 829	98	1 927	-90	0	0	-6	0	0	1 831
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 829	96	1 925	-90			-6			1 829
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	2	2							2
F.	Kötelezettségek	89 234	925	90 159	0	55	-1 077	0	0	0	89 137
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	55	0	0	0	0	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0	0	55	0	0	0	0	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	89 234	925	90 159	0	0	-1 077	0	0	0	89 082
1.	Vevőktől kapott előlegek	0	1	1							1
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	41 707	556	42 263							42 263
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattartó vállalkozással szemben	1 668	87	1 755			-1 077				678
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	429	0	429							429
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45 430	281	45 711							45 711
G.	Passzív időbeli elhatárolások	358 537	98	358 635	0	0	0	0	0	0	358 635
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	447	0	447							447
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 319	84	1 403			0				1 403
3.	Halasztott bevételek	356 771	14	356 785							356 785
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	662 119	3 230	665 349	-2 098	-1 264	-1 077	3	0	0	660 913

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Összevont (konszolidált) eredmény
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	120 272	6 315	126 587				-6 181		120 406
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	781	0	781						781
I.	Értékesítés nettó árbevétele	121 053	6 315	127 368	0	0	0	-6 181	0	121 187
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4	263	259						259
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 019	8	1 027				2 252		3 279
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	1 015	271	1 286	0	0	0	2 252	0	3 538
III.	Egyéb bevételek	16 042	105	16 147				-82		16 065
	ebből: visszatart értékvesztés	13	0	13						13
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
5.	Anyagköltség	25 957	3 125	29 082				-1 420		27 662
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	23 270	863	24 133				-2 190		21 943
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	906	22	928				-2		926
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	358	70	428				-21		407
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 995	0	1 995						1 995
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	52 486	4 080	56 566	0	0	0	-3 633	0	52 933
10.	Bérek	43 346	1 406	44 752						44 752
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 297	147	3 444						3 444
12.	Bérfelhalmozás	10 452	357	10 809						10 809
V.	Személyi jellegű ráfordítások	57 095	1 910	59 005	0	0	0	0	0	59 005
VI.	Értéksökkenési leírás	24 879	150	25 029				-299		24 730
VII.	Egyéb ráfordítások	3 529	334	3 863				-88		3 775
	ebből értékvesztés	59	90	149						149
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	121	217	338	0	0	0	9	0	347

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2017. ÉV

2. számú melléklet

2/2
(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkézületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam-ráfordítás kiszűrése	TA (konszolidált) els.	Összevont (konszolidált) eredmény
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0						0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	12	0	12						12
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0						0
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	20	0	20						0
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0	1						0
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	18	2	20						20
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	50	2	52						52
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1	0	1						1
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0						0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	-3	0	-3						-3
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	63	2	65						65
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	61	2	63						63
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-11	0	-11						-11
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	110	217	327						336
X.	Adófizetési kötelezettség	0	4	4						4
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0	0						0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	110	213	323						332
E.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0						0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	110	213	323						332

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	2016	2017
1.	Adózás előtti eredmény *	4 103	455
2.	Elszámolt amortizáció	30 646	24 730
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	50	167
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-419	-149
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-165	-12
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	39 072	2 764
7.	Szállítói kötelezettség változása	3 681	-4 316
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-6 784	38 012
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-56 579	-14 739
10.	Vevőkövetelés változása	-66	12
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	9 253	-6 124
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-3 316	-5 659
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-10	-4
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
I.	Működési cash flow	19 466	35 137
15.	Befektetett eszközök beszerzése	-29 919	-83 598
16.	Befektetett eszközök eladása	222	37
17.	Kapott osztalék, részesedés	11	12
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-29 686	-83 549
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	63	53
19.	Véglegesen kapott pénzeszköz	17 095	39 927
20.	Pénzügyi lízing törlesztés	-250	-60
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-37	-24
22.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-274	-131
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	16 597	39 765
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	6 377	-8 647
23.	Pénzeszköz nyitó állománya	12 138	18 515
24.	Pénzeszköz záró állománya	18 515	9 868

* Kapott osztalékkal és adott támogatással korrigált

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	157	2 884	361	3 402
1.2.	Bruttó érték növekedése	0	129	0	129
1.2.1.	beszerzés	0	129	0	129
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	8	0	8
1.3.1.	átminősítés	0	8	0	8
1.4.	Záró bruttó érték	157	3 005	361	3 523
2.	Értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	157	2 636	361	3 154
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	0	140	0	140
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	0	140	0	140
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0
2.4.	Záró értékcsökkenés	157	2 776	361	3 294
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	0	248	0	248
3.2.	Nettó érték növekedése	0	129	0	129
3.3.	Nettó érték csökkenése	0	148	0	148
3.4.	Záró nettó érték	0	229	0	229

5. számú melléklet

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	419 820	352 917	10 319	783 056
1.2.	Bruttó érték növekedése	6 517	44 278	1 260	52 055
1.2.1.	aktiválás	6 507	43 537	1 189	51 233
1.2.2.	leltártöbblet	4	5	0	9
1.2.3.	átsorolás	0	1	71	72
1.2.4.	átminősítés készletből	0	95	0	95
1.2.5.	értékesítés stornó	0	640	0	640
1.2.6.	egyéb növekedés	6	0	0	6
1.3.	Bruttó érték csökkenése	3 306	16 071	323	19 700
1.3.1.	selejtezés	889	3 098	98	4 085
1.3.2.	értékesítés	7	3 042	8	3 057
1.3.3.	térítés nélküli átadás	2 338	185	204	2 727
1.3.4.	átsorolás	72	0	0	72
1.3.5.	átminősítés	0	9 739	0	9 739
1.3.6.	egyéb kivezetés	0	7	13	20
1.4.	Záró bruttó érték	423 031	381 124	11 256	815 411
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	70 321	152 446	8 729	231 496
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	7 697	17 093	483	25 273
2.2.1.	tárgyévi értékcsökkenés	7 697	16 425	468	24 590
2.2.2.	terven felüli értékcsökkenés	0	34	0	34
2.2.3.	átsorolás	0	0	15	15
2.2.4.	értékesítés stornó	0	634	0	634
2.3.	Értékcsökkenés csökkenése	851	15 817	142	16 810
2.3.1.	selejtezés	786	3 070	97	3 953
2.3.2.	értékesítés	1	3 023	8	3 032
2.3.3.	térítés nélküli átadás	49	77	25	151
2.3.4.	átsorolás	15	0	0	15
2.3.5.	átminősítés	0	9 640	0	9 640
2.3.6.	egyéb kivezetés	0	7	12	19
2.4.	Záró értékcsökkenés	77 167	153 722	9 070	239 959
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	349 499	200 471	1 590	551 560
3.2.	Nettó érték növekedése	6 517	43 644	1 260	51 421
3.3.	Nettó érték csökkenése	10 152	16 713	664	27 529
3.3.1.	tárgyévi értékcsökkenés	7 697	16 425	468	24 590
3.3.2.	terven felüli értékcsökkenés	0	34	0	34
3.3.3.	selejtezés	103	28	1	132
3.3.4.	értékesítés	6	19	0	25
3.3.5.	térítés nélküli átadás	2 289	108	179	2 576
3.3.6.	átsorolás	57	0	15	72
3.3.7.	átminősítés	0	99	0	99
3.3.8.	egyéb kivezetés	0	0	1	1
3.4.	Záró nettó érték	345 864	227 402	2 186	575 452

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 642	9 250	5 608
1.1.	BKK közszolgáltatási díj	3 152	8 569	5 417
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	62	167	105
1.3.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	305	231	-74
1.4.	BKK informatikai szolgáltatás	62	164	102
1.5.	MÁV-HÉV Zrt. felé közvetített szolgáltatás	31	15	-16
1.6.	Kártérítések	12	17	5
1.7.	Üzemeltetési díj elhatárolás	9	9	0
1.8.	Liget Projekt bevétele	0	49	49
1.9.	Egyéb	9	29	20
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	257	308	51
2.1.	Szoftver üzemeltetés	187	180	-7
2.2.	Biztosítás	37	0	-37
2.3.	Energiaköltség	5	75	70
2.4.	Egyéb	28	53	25
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen (1+2)	3 899	9 558	5 659

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2016.12.31	2017.12.31	Változás
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	191	447	256
1.1.	Bérleti díj	190	209	19
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Malus)	0	238	238
1.3.	Egyéb	1	0	-1
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 136	1 403	267
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	837	857	20
2.2.	Informatikai szolgáltatás	179	472	293
2.3.	Közvetített szolgáltatás	26	0	-26
2.4.	Energiaköltség	26	0	-26
2.5.	Kötbér	17	0	-17
2.6.	Késedelmi kamat	11	0	-11
2.7.	Telefonköltség	0	24	24
2.8.	Szakértői díj	0	20	20
2.9.	Egyéb	40	30	-10
3.	Halasztott bevételek	366 327	356 785	-9 542
3.1.	M4 metróprojekt támogatás	296 640	287 196	-9 444
3.2.	Budapest Főváros Önkormányzatától fejlesztési célra kapott támogatás	59 167	55 812	-3 355
3.3.	Budapest Főváros Önkormányzatától Hűvösvölgyi támfal rekonstrukciójára kapott fejlesztési célú támogatás	0	626	626
3.4.	Térítésmentesen kapott eszközök	4 109	3 837	-272
3.5.	Nemzetgazdasági Minisztériumtól kapott E-midibusz támogatás	3 731	3 456	-275
3.6.	M3 infrastruktúra felújítás Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Program (IKOP) támogatás	933	4 345	3 412
3.7.	M3 infrastruktúra felújítás Közlekedés Operatív Program (KÖZOP) támogatás	84	84	0
3.8.	Fejlesztési célú hitelátvállalás (Állam részéről)	649	547	-102
3.9.	Fejlesztési célú Környezetvédelmi Alap Célelőirányzat (KAC) támogatás	357	293	-64
3.10.	EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003) támogatása	277	240	-37
3.11.	Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP) támogatás	218	199	-19
3.12.	Egyéb kapott fejlesztési hozzájárulás, vagy támogatás	162	150	-12
4.	Passzív időbeli elhatárolások összesen (1+2+3)	367 654	358 635	-9 019

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)	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).	46	90	136
2.	A Számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a Számviteli törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 8. § (1) b).	27 909	184	28 093
3.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel. 8. § (1) d).	26	3	29
4.	A jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik. 8. § (1) e).	67	2	69
5.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	48	0	48
6.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) p).	6	0	6
7.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	28 102	279	28 381

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)	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).	-196	-82	-278
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).	-27 781	-162	-27 943
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 tovább foglalkoztatott szakmunkás, munkanélküli személy utáni kedvezmény. 7. § (1) j).	-249	0	-249
11.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n).	-65	0	-65
12.	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) q.)	-3	0	-3
13.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg 7. § (1) u).	-4	0	-4
14.	Közhasznú szervezetnek a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében adott támogatás 20%-a. 7. § (1) z).	-18	0	-18
15.	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg. 7. § (1) a).	0	-126	-126
16.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-28 316	-370	-28 686
17.	Adóalapot módosító tételek összesen (7+16)	-214	-91	-305

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingatlanok	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
1.2.1.	beszerzés	389	3 318	10	3 717
1.2.2.	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
2.2.1.	tárgyévi terv szerinti amortizáció	68	764	1	833
2.2.2.	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