BUDAPESTI KÖZLEKEDÉSI ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

ÉVES BESZÁMOLÓJA

2012

Budapest, 2013. március 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Bolla Tibor
vezérigazgató

BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

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

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A **Budapesti Közlekedési Zrt.** tulajdonosa részére

Elvégeztük a **Budapesti Közlekedési Zrt.** *(továbbiakban: „a Társaság")* mellékelt 2012. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 571.581 MFt, a mérleg szerinti eredmény 3.246 MFt *(veszteség)* –, és az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

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

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

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

A *Társaság* 2011. évi éves beszámolóját a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. könyvvizsgálta, aki 2012. április 24-én kelt könyvvizsgálói jelentésében korlátozás nélküli hitelesítő záradékot *(véleményt)* bocsátott ki.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a *Társaság* éves beszámolóját annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a *Társaság* 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a *Társaság* mellékelt 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

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

Véleményünk szerint a *Társaság* 2012. évi üzleti jelentése a *Társaság* 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 6.9.5. és 6.9.6. pontjára, ahol bemutatásra kerül, hogy a 4-es metró beruházással kapcsolatban a *Társaság* jelentős elbírálás alatt álló mérlegen kívüli követeléseket és kötelezettségeket tart nyilván. A *Társaság* megítélése szerint a mérlegen kívüli kötelezettségek esetleges megítélésük esetén támogatásokból kerülnek finanszírozásra, ezért ezen tételekkel kapcsolatban jövőbeli veszteségek nem keletkeznek, így céltartalék képzésére nincs szükség. Véleményünk nem minősített ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Budapest, 2013. március 14.

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

Kőszegi Lászlóné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 003946

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

12154481-4931-114-01
statisztikai számjel

01-10-043037
cégjegyzék szám

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2011.12.31.	2012.12.31
A.	**Befektetett eszközök**	**535 379**	**559 913**
I.	**Immateriális javak**	**1 295**	**703**
1.	Vagyoni értékű jogok	1 267	700
2.	Szellemi termékek	28	3
II.	**Tárgyi eszközök**	**532 865**	**558 013**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	148 910	145 629
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	123 031	111 681
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 731	2 294
4.	Beruházások, felújítások	242 487	285 637
5.	Beruházásokra adott előlegek	15 706	12 772
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 219**	**1 197**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	960	959
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	240	219
B.	**Forgóeszközök**	**10 530**	**10 765**
I.	**Készletek**	**2 869**	**2 906**
1.	Anyagok	2 674	2 772
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	10	7
3.	Áruk	185	127
II.	**Követelések**	**6 038**	**6 226**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 564	229
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	399	986
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2	2
4.	Egyéb követelések	4 073	5 009
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**1 623**	**1 633**
1.	Pénztár, csekkek	108	34
2.	Bankbetétek	1 515	1 599
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**327**	**903**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	108	752
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	219	151

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**546 236**	**571 581**

Budapest, 2013. március 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Bolla Tibor
vezérigazgató

Bátora László
BKV Zrt.

Dudás Éva
BKV Zrt.

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" MÉRLEG Források (passzívák) adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2011.12.31.	2012.12.31
D.	**Saját tőke**	**101 370**	**113 730**
I.	**Jegyzett tőke**	127 000	127 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
II.	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	0	0
III.	**Tőketartalék**	140 870	156 476
IV.	**Eredménytartalék**	-160 607	-166 500
V.	**Lekötött tartalék**	0	0
VI.	**Értékelési tartalék**	0	0
VII.	**Mérleg szerinti eredmény**	**-5 893**	**-3 246**
E.	**Céltartalékok**	**3 104**	**4 066**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 104	4 066
F.	**Kötelezettségek**	**117 747**	**118 369**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**6 568**	**63 485**
1.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	4 000	61 700
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 568	1 785
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**111 179**	**54 884**
1.	Rövid lejáratú hitelek	52 250	17
2.	Vevőktől kapott előlegek	106	0
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	49 895	46 358
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	1 437	976
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	556	468
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 935	7 065
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**324 015**	**335 416**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 919	1
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 054	1 287
3.	Halasztott bevételek	316 042	334 128

FORRÁSOK ÖSSZESEN	**546 236**	**571 581**

Budapest, 2013. március 14.

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Bolla Tibor
vezérigazgató

Bátora László
BKV Zrt.

Dudás Éva
BKV Zrt.

12154481-4931-114-01
statisztikai számjel

01-10-043037
cégjegyzék szám

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" Eredménykimutatás (Összköltség eljárással) adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2011	2012
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	71 768	107 565
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	15
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**71 768**	**107 580**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-5	-3
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 933	2 171
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**3 928**	**2 168**
III.	**Egyéb bevételek**	**61 433**	**26 841**
	ebből: visszaírt értékvesztés	36	67
5.	Anyagköltség	31 108	33 119
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 925	15 488
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 515	1 335
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	263	375
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 121	2 767
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások**	**55 932**	**53 084**
10.	Bérköltség	40 650	39 487
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 215	2 861
12.	Bérjárulékok	14 467	13 986
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**61 332**	**56 334**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**15 717**	**19 210**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**3 324**	**4 783**
	ebből: értékvesztés	99	980
A	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**824**	**3 178**
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	2
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	71
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	8	31
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	767	71
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**777**	**144**
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 257	5 700
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	413	0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 562	807
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**7 232**	**6 507**
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-6 455	-6 363
C.	**SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY**	**-5 631**	**-3 185**
X.	Rendkívüli bevételek	9	67
XI.	Rendkívüli ráfordítások	271	128
D.	**RENDKÍVÜLI EREDMÉNY**	**-262**	**-61**
E.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**-5 893**	**-3 246**
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-5 893**	**-3 246**
G.	**MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**	**-5 893**	**-3 246**

Budapest, 2013. március 14.

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Bolla Tibor
vezérigazgató

Bátora László
BKV Zrt.

Dudás Éva
BKV Zrt.

A BKV Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2012

Budapest, 2013. március 14.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Bolla Tibor
vezérigazgató

Bátora László
BKV Zrt.

TARTALOMJEGYZÉK

1. Társaság bemutatása ... 4
2. A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika ismertetése ... 5
   2.1 Értékelési módszerek ... 5
   2.2 Az önköltség-számítás ... 5
   2.3 A Társaság leltározási rendje ... 6
   2.4 Értékvesztések elszámolásának szabályozása ... 6
   2.5 Terven felüli értékcsökkenés ... 7
   2.6 A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja ... 7
   2.7 Céltartalék képzése ... 7
   2.8 Ellenőrzések megállapításának hatása ... 7
3. Mérleg egyes tételeinek kiegészítése, magyarázata ... 7
   3.1 Immateriális javak ... 7
   3.2 Tárgyi eszközök ... 8
      3.2.1 Beruházások ... 8
      3.2.2 Beruházásokra adott előlegek ... 9
   3.3 Befektetett pénzügyi eszközök ... 10
      3.3.1 Részesedések ... 10
      3.3.2 Egyéb tartósan adott kölcsönök ... 10
   3.4 Forgóeszközök ... 11
      3.4.1 Készletek alakulása ... 11
      3.4.2 Követelések ... 11
      3.4.3 Értékpapírok ... 13
      3.4.4 Pénzeszközök ... 13
   3.5 Aktív időbeli elhatárolások ... 13
   3.6 Saját tőke ... 14
   3.7 Céltartalék-képzés ... 14
   3.8 Kötelezettségek ... 15
      3.8.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek ... 16
      3.8.2 Rövid lejáratú kötelezettségek ... 16
   3.9 Passzív időbeli elhatárolások ... 16
4. Az Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok ... 17
   4.1 Bevételek alakulása ... 17
   4.2 Ráfordítások alakulása ... 18
   4.3 Eredmény ... 22
5. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása ... 22
   5.1 Eszközök és források összetétele ... 22
      5.1.1 Az eszközök összetétele ... 22
      5.1.2 A források összetétele ... 23
      5.1.3 Saját tőke és a kötelezettségek alakulása ... 23
      5.1.4 Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása ... 23
   5.2 Mutatószámok ... 24
   5.3 Likviditás, illetve fizetőképesség alakulásának értékelése ... 24
6. A Társaság működésével, gazdálkodásával összefüggő egyéb adatok, információk ... 25
   6.1 Létszám és bérgazdálkodás ... 25
   6.2 A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések ... 25

Dudás Éva
BKV Zrt.

6.3 Társasági adóalap módosítása ... 26
6.4 Cash flow kimutatás ... 26
6.5 Kapott támogatások ... 26
6.6 Támogatás visszafizetés ... 26
6.7 Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei ... 26
6.8 A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események ... 27
6.9 Gazdálkodással összefüggő egyéb információk ... 27
6.9.1 Biztosítékok, bankgarancia ... 27
6.9.2 Leányvállalatoktól keletkezett bevételek ... 27
6.9.3 Exportértékesítés ... 27
6.9.4 Importbeszerzések ... 27
6.9.5 Mérlegen kívüli kötelezettségek ... 27
6.9.6 Mérlegen kívüli követelések ... 28
7. Üzletrészek ... 29
7.1 Kapcsolt vállalkozások, amelyben a BKV Zrt. tulajdoni részesedéssel bír ... 29
7.1.1 Leányvállalatok ... 29
7.1.2 Társult vállalkozások ... 29
7.2 Egyéb tartós részesedés ... 30
8. Környezetvédelem ... 30
Mellékletek ... 31
1. sz. melléklet Immateriális javak állományváltozása
2. sz. melléklet Tárgyi eszközök állományváltozása
3. sz. melléklet Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
4. sz. melléklet Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
5. sz. melléklet Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek
6. sz. melléklet Cash flow
7. sz. melléklet A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

Dudás Éva
BKV Zrt.

1. 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 BKV Zrt. Budapest és vonzáskörzete közösségi közlekedésének fő kiszolgálója. Küldetése és legfőbb célja, hogy piacvezető, az Európai Unió elvárásai szerint magas színvonalon és minőségben szolgáltató közlekedési vállalatként működjön, és a teljesítmények szinten tartása mellett, a szolgáltatás térbeli és időbeli minőségi színvonalát emelje.

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 Privately Held Corporation**
A Társaság rövidített elnevezése:	**BKV Zrt.**
A Társaság székhelye:	1980 Budapest, Akácfa utca 15.
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégbejegyzés száma:	**Cg. 01-10-043037**
Adószáma:	**12154481-4-44**
Csoportos adótanosító:	**17781372-5-44**
Statisztikai számjele:	**12154481-4931-114-01**

A Társaság tulajdonosa (alapítója): 100 %-ban Budapest Főváros Önkormányzata

A Társaság jegyzett tőkéje 2012. december 31-én 127 Mrd Ft, ami 126 darab 1 Mrd Ft névértékű, és 100 darab 10 M Ft névértékű törzsrészvényből áll. 2012. évben új részvény kibocsátására nem került sor.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:
Bolla Tibor vezérigazgató
Lakhelye: 2013 Pomáz, Cseresznyés u. 12.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:
Dudás Éva számviteli főosztályvezető,
PM regisztrációs szám: 172670

A Számviteli törvény 155. § (2) bekezdése alapján a BKV Zrt. köteles könyvvizsgálót megbízni a beszámoló felülvizsgálatára.
A Társaság könyvvizsgálatát a Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. (kamarai nyilvántartási száma: 002455, címe: 1124 Budapest, Jagelló út 14.) végzi.
A könyvvizsgálatért felelős személy: Kőszegi Lászlóné bejegyzett könyvvizsgáló,
kamarai tagsági száma: 00394

A BKV Zrt anyavállalatnak minősül, ezért a Számviteli törvény előírásait figyelembe véve összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére is kötelezett. A leányvállalatok felsorolása a 7.1.1. pontban található.

Dudás Éva
BKV Zrt.

2. A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika ismertetése

A BKV Zrt. számviteli politikája a Számviteli törvényben rögzített követelményeknek megfelel. Egységes alkalmazása alapul szolgál ahhoz, hogy a BKV Zrt. éves beszámolója a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet mutasson.

A hatályos jogszabályok alapján a BKV Zrt. naptári évről december 31-i fordulónappal éves beszámoló és konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett, melynek keretében „A" típusú Mérleget és „A" típusú Eredménykimutatást állít össze.

Társaságunk beszámolója az adatokat millió Ft-ban tartalmazza (rövidítése: M Ft). A könyvvezetés a kettős könyvvitel rendszerében történik, a költségelszámolás az 5-ös számlaosztályban történik.

A mérlegkészítés időpontja (a tárgyévet érintő utolsó külső bizonylat elfogadásának napja) a tárgyévet követő év január 31-e.

2.1 Értékelési módszerek

- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelésénél a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értékelés történik;
- a vásárolt készleteket súlyozott átlagos beszerzési áron tartjuk nyilván,
- a saját termelésű készleteket a Számviteli törvény előírásainak megfelelően közvetlen önköltségen értékeljük,
- a követelések az elismert, elfogadott, értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között, forintkövetelés esetén az elismert, számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó összegben, devizában teljesítendő követelés esetén az elismert, számlázott deviza, forintra átszámított összegében szerepelnek a mérlegben,
- a jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben,
- a forintban felvett hitelek értéke a ténylegesen folyósított és a törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett hitelek értéke a ténylegesen folyósított és a törlesztésekkel csökkentett deviza, forintra átszámított összegében szerepelnek a mérlegben,
- a szállítói kötelezettségek értéke forintkötelezettség esetén az elismert, számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó összegben, devizában teljesítendő kötelezettség esetén az elismert, számlázott deviza, forintra átszámított összegében szerepelnek a mérlegben.

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

A Társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, így nem mutat ki az eszközök vonatkozásában értékhelyesbítést, a források vonatkozásában értékelési tartalékot.

2.2 Az önköltség-számítás

Az önköltség-számítás rendjét a „02/GVHU/2012. Önköltségszámítási, Kalkulációs és Költségáramlási Rendje" című gazdasági vezérigazgató-helyettesi utasítás, a Költségkontrolling Szabályzat tartalmazza.

Dudás Éva
BKV Zrt.

Ennek alapján kiemelten az alábbi kalkulációk végezhetők:

- ágazatonként kimutathatóak a különböző tevékenységek közvetlen költségei,
- beruházások, felújítások, alkatrész és fődarab javítások közvetlen költségeinek utókalkulációja.

2.3 A Társaság leltározási rendje

Társaságunk az eszközök fokozott védelme érdekében, továbbá a mérlegvalódiság követelményeinek eleget téve alakította ki leltározási rendjét.
A leltározásnál alkalmazott módszereket és a leltározás gyakoriságát a következők szerint határozta meg:

- Valamennyi eszközcsoportnál minden év december 31-i fordulónappal el kell végezni az analitikus és főkönyvi nyilvántartás egyeztetését.
- Az eszközök tényleges mennyiségi felvétel szerinti leltára a Társaság Leltározási Szabályzatában rögzítettek szerint történik.

2.4 Értékvesztések elszámolásának szabályozása

2.4.1 Részesedés 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 tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a befektetésként kimutatott Társaság saját tőke tulajdoni résszel arányos értékéig kell elszámolni.

2.4.2 Készletek értékvesztése

Abban az esetben, ha a vásárolt készlet (anyag, áru) beszerzési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken mutatjuk ki. Amennyiben a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) előállítási, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett értéken kell kimutatni. A készlet értékét csökkenteni kell a különbözettel, vagyis értékvesztésként kell elszámolni, amennyiben az értékvesztés együttes összege meghaladja a 100 M Ft-ot.

2.4.3 Követelések értékvesztése

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést számolunk el akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű a különbözet, és ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Jelentős összegű az értékvesztés, ha a partnerenkénti összesített érték meghaladja az 50 ezer Ft-ot. Kivételt képeznek a kilépett munkavállalói és lakáshitel tartozások, melyeknél összeghatárra tekintet nélkül, ha a tartozást legalább egy éve nem törlesztették, akkor értékvesztést kell elszámolni.

.....
Dudás Éva
BKV Zrt.

2.5 Terven felüli értékcsökkenés

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

2.6 A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az immateriális javainak és tárgyi eszközeinek értékcsökkenését – az egyösszegű leírás kivételével – a várható élettartam függvényében lineárisan számolja el.
A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatba vételkor egy összegben kerülnek leírásra.

2.7 Céltartalék képzése

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

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

2.8 Ellenőrzések megállapításának hatása

- **Jelentős összegű hiba:** Jelentős összegű a hiba, 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 az 500 M Ft-ot.
- **Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba:** A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák, amelyek összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 %-kal megváltoztatja.

3. Mérleg egyes tételeinek kiegészítése, magyarázata

3.1 Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 592 M Ft-tal csökkent, melynek fő oka, hogy a tárgyidőszakban beszerzésre nem került sor, az értékcsökkenés leírás a Számviteli Politikának megfelelően elszámolásra került.
Az immateriális javak állományváltozását az **1. sz. melléklet** tartalmazza.

Dudás Éva
BKV Zrt.

3.2 Tárgyi eszközök

Társaságunk vagyonában a használatba vett tárgyi eszközök értéke 259 604 M Ft, amely az eszközérték 45,4 %-a. A bázishoz viszonyítva ez az arány 4,9 százalékponttal csökkent.

Jelentősebb aktiválások

megnevezés	2011	2012
villamos jármű beszerzés	844	702
jármű felújítások	4 423	1 344
Dunai közlekedés fejlesztése	0	460
mozgólépcső felújítása	674	269
autóbusz beszerzés	0	218
trolibusz beszerzés	0	206
villamos pályaberuházás	2 188	144
HÉV pályaberuházás	1 948	0
metró alagutak felújítása	526	0
FUTÁR projekt	296	0
összesen	**10 899**	**3 343**

A használatba vett tárgyi eszközök záró értéke 15 068 M Ft-tal csökkent a tárgyévi nyitó értékhez viszonyítva.

A használatba vett tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat a **2. sz. melléklet** szemlélteti.

3.2.1 Beruházások

A beruházások tárgyévi záró állománya 285 637 M Ft, mely a nyitó értékhez viszonyítva 43 150 M Ft-tal növekedett. A növekedés fő oka a M4 metró beruházás, amely a záró beruházási érték 89,8%-át tesz ki.

A befejezetlen beruházások állományának alakulása

megnevezés	2011	2012	változás
nyitó állomány	**204 789**	**242 487**	**37 698**
beruházások	44 199	45 868	1 669
felújítások	5 749	1 709	-4 040
összes növekedés	**49 948**	**47 577**	**-2 371**
beruházások aktiválása	6 329	2 157	-4 172
felújítások aktiválása	5 918	1 613	-4 305
beruházás átadása	2	0	-2
selejtezés	0	13	13
átsorolás	1	6	5
beruházás terven felüli értékcsökkenése	0	638	638
összes csökkenés	**12 250**	**4 427**	**-7 823**
záró állomány	**242 487**	**285 637**	**43 150**

Dudás Éva
BKV Zrt.

A befejezetlen beruházás állományának összetétele

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.
M4 metró beruházás	237 005	256 478
M2 metró jármű beszerzése	0	19 015
FUTÁR projekt	1 028	2 196
HÉV továbbhasználati engedély miatti beruházás	858	2 021
használt jármű beszerzés (autóbusz, trolibusz,villamos)	475	1 756
K-Ny-i biztosítóberendezés és vonatvezérlés	674	674
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	425	426
KÖKI Terminál külső-belső utak, úthálózat beruházás	375	375
Pongrác híd felújítása	0	373
Nagykörúti villamospálya felújítás	0	279
Havanna és Gloriett kötöttpályás kapcsolat kiépítése	186	224
Dunai közlekedés fejlesztése projekt	178	63
felújítások	348	443
egyéb beruházások	935	1 314
összesen	**242 487**	**285 637**

3.2.2 Beruházásokra adott előlegek

A Társaság beruházásokra adott előlegének záró állománya 12 772 M Ft, amely az időszak nyitó állományához képest 2 934 M Ft-tal csökkent.

A záró állomány részletezése

megnevezés	2011.12.31	2012.12.31	változás
metró jármű beszerzés	6 712	6 478	-234
ebből: M4 jármű	2 378	2 227	-151
M2 jármű	4 334	4 251	-83
M4 metróvonal beruházás	5 196	2 738	-2 458
K-Ny-i metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciója	3 798	3 556	-242
összesen	**15 706**	**12 772**	**-2 934**

A beruházásra adott előlegek állománya az M4 járműbeszerzésre vonatkozóan 151 M Ft-tal, a K-Ny-i metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciójához kapcsolódóan 242 M Ft-tal csökkent. A változás a devizás tételek mérleg fordulónapi átértékeléséből adódik.

A M4 metróvonal beruházásra adott előleg állománya 2 458 M Ft-tal csökkent, melynek indoka hogy a M4 Metro I. szakasz rendszereinek áramellátásával, valamint az állomások belső beépítésével kapcsolatos előlegszámlák egy része elszámolásra került.

Az Alstom Transport SA megkezdte az M2 metró járművek folyamatos leszállítását Budapestre. 2012. 12. 31-ig 11 db szerelvény és számlája érkezett meg, így a kapcsolódó előlegek elszámolása után 4 251 M Ft a nyitott előleg állománya.

Dudás Éva
BKV Zrt.

3.3 Befektetett pénzügyi eszközök

3.3.1 Részesedések

A Társaság részesedésének záró állománya 978 M Ft, amely 1 M Ft-tal alacsonyabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A csökkenés az IT Pólus Kft. értékesítésével (0,6 M Ft) és a BKV Panoráma Kft. értékvesztés elszámolásával (0,4 M Ft) kapcsolatos.

Részesedések bemutatása cégek szerint

cég neve	névérték	részesedés %-a	könyv szerinti érték		változás
			2011.12.31	2012.12.31	
BKV VJSZ Kft.	1 263,9	100%	852,2	852,2	0,0
BKV Mozgólépcső Kft.	104,8	100%	105,0	105,0	0,0
BKV Panoráma Kft.	3,0	100%	1,8	1,4	-0,4
BKV Közbeszerzés Kft.	0,5	100%	0,0	0,0	0,0
Peron Reklám Kft.	1,6	25,2%	0,1	0,1	0,0
IT Pólus Kft.	-	-	0,6	0,0	-0,6
tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen	**1 373,8**	**-**	**959,7**	**958,7**	**-1,0**
Nokia Siemens Trafficom Kft.	5,0	1%	18,5	18,5	0,0
egyéb részesedések összesen	**5,0**	**-**	**18,5**	**18,5**	**0,0**

A részesedésekre elszámolt értékvesztés állományának változása

megnevezés	2011	2012
nyitó	**7**	**414**
értékvesztés elszámolás	412	0
értékvesztés kivezetés	-5	0
értékvesztés visszaírás	0	0
összesen	**414**	**414**

3.3.2 Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsön záró állománya 219 M Ft, mely 21 M Ft-tal csökkent a bázis évhez képest. Törvényi előírásoknak megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra a dolgozók részére folyósított kölcsön 2013. évi esedékes törlesztése, mely 80 M Ft.

Dudás Éva
BKV Zrt.

3.4 Forgóeszközök

3.4.1 Készletek alakulása

A Társaság 2012. december 31-i készletállománya 2 906 M Ft, amely 37 M Ft-tal magasabb, mint a nyitó állomány.

Az **anyagok** záró állománya 98 M Ft-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. A változásra két főbb tényező hatott, egyrészt a járműalkatrészek és fődarabok állományának növekedése (221 M Ft), másrészt a menetjegyek állományának csökkenése (142 M Ft):

- A menetkimaradások csökkentése érdekében a folyamatosan elöregedő járműparkot továbbra is üzemben kell tartani, mely indokolttá tette a járműalkatrész és fődarab készletállomány növelését. Ugyanakkor a 2012. évben beszerzett használt járművek üzemeltetése és karbantartása többletkészlet beszerzését tette indokolttá.
- A BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. (továbbiakban BKK Zrt.) 2012. 05. 01-től átvette Társaságunktól a menetdíj értékesítési feladatot, így a raktárban és a pénztárakban lévő menetjegy- és bérletkészletet megvásárolta.

Az anyagkészletek összetétele

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
alkatrészek, fődarabok, gumiabroncsok	1 715	1 936	221
alap és fenntartási anyagok	427	408	-19
üzemanyag és kenőolaj	270	266	-4
menetjegyek, nyomtatványok, irodaszerek	150	8	-142
egyéb anyagok	112	154	42
anyagok összesen	**2 674**	**2 772**	**98**

A **befejezetlen termelés és félkész termékek** 2012. évi záró állománya 7 M Ft, mely a bázis évhez viszonyítva 3 M Ft-tal csökkent.

Az **áruk** záró értéke 127 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 58 M Ft-tal csökkent. A csökkenés a közvetített szolgáltatások változására vezethető vissza.

3.4.2 Követelések

A követelések záró állománya 6 259 M Ft, mely az előző évhez képest 221 M Ft-tal növekedett.

3.4.2.1 Vevőkkel szembeni követelések

A vevőkkel szembeni követelések záró állománya 1 335 M Ft-tal (85,4%-kal) csökkent a bázis időszakhoz képest. 2012. 05. 01-től a menetdíj bevételek beszedése átkerült a BKK Zrt-hez, így a menetdíjbevételhez kapcsolódó vevői követelések teljesen megszűntek.

Vevőállomány megoszlása

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
összes követelésállomány	1 815	698	-1 117
elszámolt értékvesztés	251	469	218
mérleg szerinti vevőállomány	**1 564**	**229**	**-1 335**
ebből: mérlegkészítés napjáig befolyt	1 173	240	-933

Dudás Éva
BKV Zrt.

3.4.2.2 Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 587 M Ft-tal (147,1%-kal) magasabb, mint az időszak nyitó állománya, amelynek fő oka a tagi kölcsön összegének növekedése.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
tagi kölcsön	86	586	500
vevői követelés	70	0	-70
adott előleg	243	53	-190
leányvállalattal szembeni követelések összesen	**399**	**639**	**240**
vevői követelés	0	262	262
egyéb követelés	0	85	85
egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	**0**	**347**	**347**
összesen	**399**	**986**	**587**

3.4.2.3 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól

Társaságunknak az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelése csak vevői követelésből áll, összege a tárgyidőszakban 2 M Ft volt, mely az előző évhez viszonyítva nem változott.

3.4.2.4 Egyéb követelések

Az egyéb követelések záró állománya 5 009 M Ft, amely a nyitó értékhez viszonyítva 936 M Ft-tal növekedett. Az egyéb követeléseken belül a költségvetési kapcsolatokból eredő követelés aránya 83,8%.

Egyéb követelések részletezése

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
visszaigényelhető ÁFA	1 305	4 002	2 697
jövedéki adó kiutalási igény	155	149	-6
társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	68	46	-22
árkiegészítés kiutalási igény	953	0	-953
Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelések	96	0	-96
Fővárosi Önkormányzattal szembeni kártérítési igényhez kapcsolódó követelések	351	328	-23
szállítónak szolgáltatásra adott előleg	10	223	213
munkavállalókkal szembeni követelések	265	172	-93
menetjeggyel kapcsolatos követelések	818	28	-790
egyéb követelések	52	61	9
összesen	**4 073**	**5 009**	**936**

Dudás Éva
BKV Zrt.

A M4 metró kivitelezésével kapcsolatban egy szállító 2010. év folyamán kártérítési számlát nyújtott be, melynek összege 588 M Ft (2 108 575 EUR) volt. A Fővárosi Önkormányzattal kötött M4 metróépítésre vonatkozó „Finanszírozási Szerződés" szerint a kártérítéseket is a Fővárosi Önkormányzat finanszírozza. A kártérítés egy része elfogadásra került (981 575 EUR), melyre a Fővárosi Önkormányzat 2011. évben kiutalta a támogatást,a fennmaradó követelésünk 1 127 000 EUR, melyre 2012-ben árfolyamveszteséget számoltunk el 23 M Ft értékben.

Követelésekre elszámolt értékvesztés részletezése

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
vevői követelésre	72	285	213
kilépett és jelenlegi munkavállalók tartozásaira	26	40	14
egyéb követelésre	0	17	17
összesen	**98**	**342**	**244**

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

megnevezés	2011	2012
nyitó állomány	**341**	**396**
értékvesztés visszaírása	-36	-67
értékvesztés megszűntetése összevezetéssel	-7	-57
tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	98	342
záró állomány	**396**	**614**

3.4.3 Értékpapírok

A BKV Trade Kft. értékesítéséről döntött a Társaság Igazgatósága, ezért a részesedés a befektetett eszközök állományából átsorolásra került a forgóeszközök állományába még 2011. évben. A részesedés könyv szerinti értéke nulla, mivel már az előző években a teljes bekerülési értékre értékvesztés került elszámolásra.

3.4.4 Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 1 633 M Ft, amely 10 M Ft-tal magasabb a nyitó értéknél. A bankbetétek záró állományából 1 468 M Ft a M4 metró finanszírozásához kapcsolódik.

3.5 Aktív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 752 M Ft bevételt és 151 M Ft költséget határolt el. Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a **3. sz. melléklet** tartalmazza.

Dudás Éva
BKV Zrt.

3.6 Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 12 360 M Ft-tal növekedett, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 89,6%.

A saját tőke elemeiben történt változások

megnevezés	jegyzett tőke	tőke-tartalék	eredmény tartalék	mérleg szerinti eredmény	saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	**127 000**	**140 870**	**-160 607**	**-5 893**	**101 370**
2011. évi eredmény átvezetése	0	0	-5 893	5 893	0
2012. évi eredmény	0	0	0	-3 246	-3 246
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás	0	15 606	0	0	15 606
Tárgyévi záró állomány	**127 000**	**156 476**	**-166 500**	**-3 246**	**113 730**

3.7 Céltartalék-képzés

Társaságunk 2012. évben 1 691 M Ft céltartalékot képzett és 729 M Ft céltartalékot használt fel, így az előző években képzett, de fel nem használt céltartalékkal együtt a beszámolási időszak záró állománya 4 066 M Ft.

Céltartalék-képzés állományváltozása

megnevezés	2011	2012	változás
nyitó állomány	**955**	**3 104**	**2 149**
felhasználás:	**180**	**729**	**549**
peres ügyekre	137	719	582
környezetvédelmi kárelhárításra	4	0	-4
korengedményes nyugdíjazásra	39	10	-29
képzés:	**2 329**	**1 691**	**-638**
peres ügyekre	2 295	766	-1 529
közszolgáltatási szerződésből adódó bonus/malus elszámolás egyenlegére, melyet Társaságunk még nem fogadott el	0	294	294
elmaradt szolgáltatási díj emelésre	0	201	201
közszolgáltatási szerződésből adódó kötbér igényre, melyet Társaságunk még nem fogadott el	0	111	111
környezetvédelmi kárelhárításra	11	1	-10
korengedményes nyugdíjazásra	10	0	-10
személyi jellegű kifizetésre	0	318	318
rendőrségi feljelentésekből adódó esetleges áfa fizetési kötelezettségre	13	0	-13
záró állomány	**3 104**	**4 066**	**962**

Dudás Éva
BKV Zrt.

A céltartalék záró állományának megoszlása

céltartalék képzés jogcíme	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
peres ügyek	2 621	2 668	47
rendőrségi feljelentésekből adódó esetleges áfa fizetési kötelezettség	194	194	0
elmaradt szolgáltatási díj emelés	0	201	201
közszolgáltatási szerződésből adódó kötbér igény	0	111	111
közszolgáltatási szerződésből adódó bonus/malus elszámolás	0	294	294
környezetvédelmi kárelhárítás	279	280	1
korengedményes nyugdíjazás	10	0	-10
személyi jellegű kifizetés	0	318	318
összesen	**3 104**	**4 066**	**962**

3.8 Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 118 369 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 622 M Ft-tal növekedett. A hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek arányában jelentős változás következett be, mivel 2012. évben megkötött hitelszerződések teljes egészében hosszú lejáratúak, törlesztésük 2014. és 2015. gazdasági években válik esedékessé. A Társaságnak nincs 5 éven túli kötelezettsége.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
hitelek	56 250	61 717	5 467
pénzügyi lízing	3 351	2 568	-783
szállítói kötelezettségek	49 895	46 358	-3 537
ebből 4-es metró	*30 084*	*24 691*	*-5 393*
egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	8 251	7 726	-525
összesen	**117 747**	**118 369**	**622**

Hitel és lízing mozgástábla 2012. évre vonatkozóan

megnevezés	nyitó	törlesztés	felvétel	záró
hitelek	56 250	61 250	66 717	61 717
pénzügyi lízing	3 351	783	0	2 568
összesen	**59 601**	**62 033**	**66 717**	**64 285**

Dudás Éva
BKV Zrt.

3.8.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 63 485 M Ft, mely 56 917 M Ft-tal magasabb, mint a nyitó állomány. A jelentős változást a már említett új, egyéb hosszúlejáratú hitelek megkötésére vezethető vissza, melyből a törlesztés esedékessége 1 éven túli.
A Számviteli törvény előírásainak megfelelően a hosszú lejáratú kötelezettségből a 2013. évi törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, így a beszámolási időszak végén mindössze 783 M Ft pénzügyi lízing kötelezettség került átsorolásra.

3.8.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 54 884 M Ft, amely 56 295 M Ft-tal alacsonyabb, mint a nyitó állomány.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a 2011. évhez viszonyítva csökkent:

- a hitelek állománya 52 233 M Ft-tal,
- a vevőktől kapott előleg 106 M Ft-tal,
- a szállító tartozás 3 537 M Ft-tal,
- a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összege 461 M Ft-tal,

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség 88 M Ft-tal, növekedett az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összege 130 M Ft-tal.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	változás
munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2 356	2 155	-201
fizetendő járulékok	1 743	2 018	275
személyi jövedelemadó	208	688	480
önkéntes nyugdíj és egészségpénztár, biztosítás	174	61	-113
pénzügyi lízing átsorolása	783	783	0
egyéb költségvetési kötelezettség	375	185	-190
4-es metró kártérítés fizetési kötelezettség	351	328	-23
Fővárosi Önkormányzat ÁFA megelőlegezés (M4 metró)	436	108	-328
Fővárosi Önkormányzattal szembeni M4 metró kötelezettség elszámolása	301	320	19
Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettség (M2 kamat)	77	72	-5
egyéb	131	347	216
összesen	**6 935**	**7 065**	**130**

3.9 Passzív időbeli elhatárolások

A BKV Zrt. 1 M Ft bevételt, 1 287 M Ft költséget és ráfordítást határolt el, a halasztott bevételek záró állománya 334 128 M Ft.
A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a **4. sz. melléklet** részletezi.

Dudás Éva
BKV Zrt.

4. Az Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

4.1 Bevételek alakulása

A Társaság 2012. évben 134 632 M Ft bevételt (értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevétele, rendkívüli bevétel) realizált, amely a bázisnál 645 M Ft-tal magasabb.
A változást több tényező okozta, egyrészt az értékesítés nettó árbevétele növekedett 35 812 M Ft-tal, azonban az egyéb bevételek 34 592 M Ft-tal csökkentek. A bevételeink átrendeződése a szerződési környezet változásának következménye. 2012.04.30-án megszűnt a Fővárosi Önkormányzattal kötött Budapest közösségi közlekedésének ellátására kötött szerződés és új közszolgáltatási szerződés megkötése vált szükségessé. A Fővárosi Önkormányzat döntött arról, hogy a közösségi közlekedési feladatok ellátására a BKK Zrt-t jelöli ki. A feladatmegosztás értelmében 2012.05.01-től a BKK Zrt. jogosult a menetdíj bevételek beszedésére, valamint 2012. évben a normatív támogatás jogosultjává vált. Társaságunk a BKK Zrt-vel 2012.05.01-i hatállyal új közszolgáltatási szerződést kötött, így ezt követően árbevételként a közszolgáltatási díj jelent meg a menetdíjbevételek helyett.

Az **üzemi, üzleti tevékenység bevétele** (értékesítés nettó árbevétele és egyéb bevétel) 1 220 M Ft-tal növekedett, mely a bázis évhez viszonyítva 0,9%-ot jelent.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének részletezése

megnevezés	2011	2012	változás
közszolgáltatási díj	0	78 875	78 875
menetdíjbevétel	51 127	17 832	-33 295
fogyasztói árkiegészítés	16 410	5 791	-10 619
agglomerációs önkormányzati hozzájárulás	478	167	-311
egyéb személyszállítási bevétel	915	785	-130
Személyszállítás összesen	**68 930**	**103 450**	**34 520**
tárgyi eszközök bérleti és kölcsönzési díjai	867	929	62
reklámfelület bérleti díja	788	836	48
értékesített készlet bevétele	382	461	79
közvetített szolgáltatás bevétele	436	912	476
egyéb tevékenység bevétele	365	992	627
Értékesítés nettó árbevétele	**71 768**	**107 580**	**35 812**
normatív támogatás	32 198	0	-32 198
Fővárostól kapott működési támogatás	0	20 312	20 312
Magyar Államtól kapott működési támogatás	24 000	0	-24 000
céltartalék-képzés felhasználása	180	729	549
halasztott bevétel feloldása	3 742	4 512	770
kapott kártérítés, késedelmi kamat, kötbér	497	710	213
egyéb	816	578	-238
Egyéb bevételek összesen	**61 433**	**26 841**	**-34 592**
Üzemi tevékenység bevétele	**133 201**	**134 421**	**1 220**

Dudás Éva
BKV Zrt.

A **pénzügyi műveletek bevételének részletezése**

megnevezés	2011	2012	változás
kapott osztalék	0	2	2
kapott kamat	10	71	61
pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	11	68	57
devizás tételek év végi értékelése	750	0	-750
egyéb pénzügyi bevétel	6	3	-3
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	**777**	**144**	**-633**

A **rendkívüli bevételek részletezése**

megnevezés	2011	2012	változás
FUTÁR projekt halasztott bevétel feloldása	1	40	39
hitelező által elengedett kötelezettség	1	25	24
egyéb jogcímen elért rendkívüli bevétel	7	2	-5
Rendkívüli bevételek összesen	**9**	**67**	**58**

4.2 Ráfordítások alakulása

A Társaság 2012. évi költségeinek és ráfordításainak (anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, rendkívüli ráfordítások) összege a bázis évhez képest 2,6%-kal (3 762 M Ft-tal) csökkent.

megnevezés	2011	2012	változás
anyagjellegű ráfordítások	55 932	53 084	-2 848
személyi jellegű ráfordítások	61 332	56 334	-4 998
értékcsökkenési leírás	15 717	19 210	3 493
egyéb ráfordítás	3 324	4 783	1 459
pénzügyi műveletek ráfordításai	7 232	6 507	-725
rendkívüli ráfordítások	271	128	-143
összesen	**143 808**	**140 046**	**-3 762**

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 5,1%-kal (2 848 M Ft-tal) csökkent. Jelentősebb a növekedés az anyagköltségben, azonban az igénybevett szolgáltatások és közvetített szolgáltatások értékénél csökkenés tapasztalható, mely a későbbiekben részletezésre kerül.

megnevezés	2011	2012	változás
anyagköltség	31 108	33 119	2 011
igénybe vett szolgáltatások értéke	17 925	15 488	-2 437
egyéb szolgáltatások értéke	1 515	1 335	-180
eladott áruk beszerzési értéke	263	375	112
eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 121	2 767	-2 354
összesen	**55 932**	**53 084**	**-2 848**

Dudás Éva
BKV Zrt.

Az **anyagköltség** értéke 6,5%-kal (2 011 M Ft-tal) növekedett a bázis időszakhoz képest, melynek fő oka az üzemanyag és az elektromos áram árának jelentős emelkedése.

Az anyagköltségek bemutatása

megnevezés	2011	2012	változás
gázolaj, benzin, motorolaj	11 454	12 629	1 175
elektromos áram	8 396	9 293	897
járműalkatrészek, jármű fődarabok	6 262	6 745	483
alap és egyéb műszaki anyagok (kábel, zár, kötél, csapágy)	1 740	1 769	29
víz, gáz	988	1 080	92
jármű és géptartozékok	646	586	-60
fenntartási anyagok	915	494	-421
menetjegyek	367	134	-233
gumiabroncsok	340	389	49
összesen	**31 108**	**33 119**	**2 011**

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 13,6%-kal (2 437 M Ft-tal) csökkent a bázis időszakhoz képest.

Az igénybe vett szolgáltatások bemutatása

jogcím	2011	2012	változás
tárgyi eszközök javítási, fenntartási költsége (külső fél által végzett)	3 260	3 991	731
posta, telefon, internet költség	1 904	1 870	-34
köztisztasági és takarítási költség	2 834	1 252	-1 582
szoftver üzemeltetése	3 385	3 619	234
vagyonőrzés és jegyellenőrzés	2 833	1 823	-1 010
távhő és csatorna szolgáltatás	672	765	93
tárgyi eszközök bérleti díja	473	477	4
szellemi szolgáltatások	542	381	-161
jutalékok, közvetítői díjak	315	144	-171
tárgyi eszközök üzemeltetési költsége	506	278	-228
minőségvizsgálat és hitelesítés	122	133	11
pénzszállítás	181	69	-112
egészségügyi szolgáltatás	211	200	-11
sajtó és marketing	133	75	-58
egyéb	554	411	-143
mindösszesen	**17 925**	**15 488**	**-2 437**

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 11,9%-kal (180 M Ft-tal) csökkent az előző évhez képest, melyet a jármű biztosítás összegében bekövetkezett változás indokol.

Dudás Éva
BKV Zrt.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 42,6%-kal (112 M Ft-tal) magasabb az előző időszaki értéknél, melyet egyedi gazdasági esemény okozott, mivel a 2012.04.30-i menetjegy készlet könyv szerinti értéken értékesítésre került a BKK Zrt-nek a már előzőekben leírt feladatátadáshoz kapcsolódóan.

A **közvetített szolgáltatások** értéke 46,0%-kal (2 354 M Ft-tal) alacsonyabb, mint a bázis időszak értéke, melynek oka, hogy a vállalkozásba adott személyszállítás költsége jelentősen csökkent, mivel az alvállalkozói teljesítményt 2012 májusától a BKK Zrt. rendeli meg.

A **személyi jellegű ráfordítások** a bázis időszakhoz viszonyítva 8,1%-kal csökkentek. A Társaság bérköltsége 2,9%-kal, a személyi jellegű egyéb kifizetések 54,0%-kal, a bérjárulékok 3,3%-kal csökkentek.

A személyi jellegű ráfordítások részletezése

megnevezés	2011	2012	változás
bérköltség	40 650	39 487	-1 163
személyi jellegű egyéb kifizetések	6 215	2 861	-3 354
bérjárulékok	14 467	13 986	-481
összesen	**61 332**	**56 334**	**-4 998**

Az **értékcsökkenési leírás** a bázis időszakhoz viszonyítva 22,2%-kal (3 493 M Ft-tal) növekedett.

Az értékcsökkenési leírás részletezése

megnevezés	2011	2012	változás
terv szerinti értékcsökkenés	15 227	18 949	3 722
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	490	261	-229
összesen	**15 717**	**19 210**	**3 493**

Az amortizációs politika 2012. évi módosításával egyidejűleg elkezdődött az eszközállomány értékcsökkenési leírásának felülvizsgálata. Az eszközök számosságából fakadóan jelentős időráfordítás a tételes felülvizsgálat és módosítás, ezért célszerű volt egyes járműcsoportonként külön-külön végrehajtani azt. 2012. évben megtörtént az autóbusz, trolibusz, metró, HÉV járművek teljes állományának és a villamos járműállományból a Combino és Ganz csuklós villamosok felülvizsgálata.

Az értékcsökkenési leírás felülvizsgálatának hatása az amortizációra

járműcsoportok	Változatlan leírási kulcsokkal kalkulált amortizáció 2012.évre	Ténylegesen elszámolt amortizáció 2012. évben	eltérés
Autóbusz	1 662	1 906	244
Trolibusz	406	497	91
Metró	962	1 529	567
HÉV	593	1 830	1 237
Villamos - Combino	1 235	1 249	14
Villamos - Ganz csuklós	873	2 370	1 497
Összesen	**5 731**	**9 381**	**3 650**

Dudás Éva
BKV Zrt.

Az egyéb eszközcsoportok esetében a felülvizsgálat miatt keletkező összesített eltérés az elszámolt amortizációban -10 M Ft.

Az **egyéb ráfordítások** értéke 43,9%-kal (1 459 M Ft-tal) növekedett a bázis időszakhoz képest. A növekedést két jelentősebb gazdasági esemény okozta, melyek az alábbiak:

- A Tetthely üggyel kapcsolatos perveszteség miatt 433 M Ft kártérítés és 323 M Ft késedelmi kamat került kifizetésre.
- A M4 metró beruházással kapcsolatban 2012. 07. 01-én a Gellért téren történt vízbefolyás következtében a már beépített és beépítés alatt álló vagyontárgyakat kár érte, ezért a beruházásra vonatkozóan 638 M Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolása vált szükségessé.

Az egyéb ráfordítások részletezése

megnevezés	2011	2012	változás
értékesített eszközök kivezetési értéke	59	75	16
selejtezett eszközök kivezetési értéke	220	183	-37
hiányzó, megsemmisült eszközök kivezetési értéke	23	9	-14
elszámolt értékvesztés	99	980	881
céltartalék-képzés	2 329	1 691	-638
adók és járulékok	181	306	125
késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	241	966	725
fizetett kártérítés	13	443	430
bírságok	6	3	-3
egyéb	153	127	-26
összesen	**3 324**	**4 783**	**1 459**

A **pénzügyi műveletek**kel kapcsolatos ráfordítások értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 10,0%-kal (725 M Ft-tal) csökkent. A csökkenést a 2011. évben elszámolt pénzügyileg realizált árfolyam veszteség okozza (Alstom beruházásra adott előleg visszafizetése), azonban 2012. évben ilyen nagy összegű pénzügyileg rendezett árfolyameltérés elszámolásra nem került sor.

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

megnevezés	2011	2012	változás
fizetendő kamatok	5 257	5 700	443
részesedések értékvesztése	413	0	-413
követelések és kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamváltozása	1 562	85	-1 477
devizás tételek év végi értékelése	0	722	722
összesen	**7 232**	**6 507**	**-725**

Dudás Éva
BKV Zrt.

A beszámolási időszakban a **rendkívüli ráfordítások** értéke 52,8%-kal (143 M Ft-tal) csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva.

Rendkívüli ráfordítások részletezése

megnevezés	2011	2012	változás
adott támogatás	220	28	-192
tartozás átvállalás	0	51	51
FUTÁR Projekt EU támogatás visszautalás	0	40	40
térítés nélküli átadást terhelő áfa	44	0	-44
elengedett követelés	6	9	3
támogatásból megvalósult beruházás átadása	1	0	-1
összesen	**271**	**128**	**-143**

4.3 Eredmény

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét 3 178 M Ft nyereséggel zárta. Társaságunk hitelállománya után fizetett kamatok okozzák a pénzügy műveletek negatív eredményét, így az adózás előtti eredményt 3 246 M Ft veszteségbe fordította.

Az eredmény levezetését az alábbi összefoglaló tábla mutatja

megnevezés	2011	2012	változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	824	3 178	2 354
Pénzügyi műveletek eredménye	-6 455	-6 363	92
Rendkívüli eredmény	-262	-61	201
Adózás előtti eredmény	-5 893	-3 246	2 647
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	**-5 893**	**-3 246**	**2 647**

5. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása

5.1 Eszközök és források összetétele

5.1.1 Az eszközök összetétele

megnevezés	2011.12.31.		2012.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
befektetett eszközök	535 379	98,0	559 913	98,0
forgóeszközök	10 530	1,9	10 765	1,9
aktív időbeli elhatárolások	327	0,1	903	0,1
összesen	**546 236**	**100,0**	**571 581**	**100,0**

Az eszközök összetételében változás nem történt.

Dudás Éva
BKV Zrt.

5.1.2 A források összetétele

megnevezés	2011.12.31.		2012.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
saját tőke	101 370	18,5	113 730	19,9
céltartalék	3 104	0,6	4 066	0,7
kötelezettségek	117 747	21,6	118 369	20,7
passzív időbeli elhatárolás	324 015	59,3	335 416	58,7
összesen	**546 236**	**100,0**	**571 581**	**100,0**

A források összetételében bekövetkezett változás a saját tőke arányának kismértékű növekedése.

5.1.3 Saját tőke és a kötelezettségek alakulása

megnevezés	2011.12.31.		2012.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
saját tőke	101 370	46,3	113 730	49,0
kötelezettségek	117 747	53,7	118 369	51,0
összesen	**219 117**	**100,0**	**232 099**	**100,0**

A saját tőke és az idegen tőke arányában pozitív változás következett be.

5.1.4 Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása

megnevezés	2011.12.31.		2012.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
saját tőke	101 370	93,9	113 730	64,2
hosszú lejáratú kötelezettségek	6 568	6,1	63 485	35,8
összesen	**107 938**	**100,0**	**177 215**	**100,0**

A saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya jelentősen változott, ez annak köszönhető, hogy 2012. évben új hosszú lejáratú hitelek felvételére került sor.

Dudás Éva
BKV Zrt.

5.2 Mutatószámok

megnevezés	számítás	2011.12.31.	2012.12.31.	változás százalék-pontban
tőkeerősség	saját tőke / források	18,6%	19,9%	1,3
kötelezettség aránya	kötelezettségek / források	21,6%	20,7%	-0,9
eladósodottság mértéke	kötelezettségek / saját tőke	116,2%	104,1%	-12,1
likviditási mutató	forgóeszközök / kötelezettségek	8,9%	9,1%	0,2
likviditás I.	forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek	9,5%	19,6%	10,1
likviditás II.	forgóeszközök - készletek / rövid lejáratú kötelezettségek	6,9%	14,3%	7,4
hitel fedezetségi mutató	követelések / rövid lejáratú kötelezettségek	5,4%	11,3%	5,9

A fenti mutatószámok értékei az előző évhez képest jelentős javulást mutatnak, ennek ellenére még nem érik el az elfogadható szintet.

5.3 Likviditás, illetve fizetőképesség alakulásának értékelése

A Társaság teljes hitelállományának megújítását célzó közbeszerzési eljárás eredményeként sor került az új hitelszerződések megkötésére 61 700 M Ft összegben, Budapest Főváros Önkormányzatának kezességvállalása, és a Magyar Állam garanciavállalása mellett. A hitelkeretekből 19 100 M Ft rulírozó hitelrész áll Társaságunk rendelkezésre. A hitelkeretek 15%-ának törlesztése 2014. évben esedékes, a hitelkeretek fennmaradó része 2015. évben jár le.

A Fővárosi Önkormányzat 20 312 M Ft támogatást nyújtott, a BKV Zrt. bevétellel nem fedezett indokolt költségeinek kompenzálására.

2012. május 1-től hatályba lépett a BKV Zrt. és a BKK Zrt. között megkötött Közszolgáltatási Szerződés. A szerződés alapján 2012. május 1-től a BKV Zrt. legjelentősebb bevételét közszolgáltatási díj jelenti.

A Társaság lízingügyletekből eredő 2012. év végi tőketartozása a teljesített 783 M Ft tőketörlesztést követően 2 568 M Ft-ra csökkent.

Az előzőekben bemutatott hatások eredményeként a BKV Zrt. 2012. december 31-i záró hitelállománya 61 717 M Ft volt. Tekintettel arra, hogy a Társaság hitelei forint alapúak, ezzel kapcsolatban árfolyamkockázat nem merül fel. A Társaság bevételeinek és kiadásainak döntő része szintén forintban realizálódik.

A BKV Zrt. a 2012. évben esedékes adósságszolgálatát maradéktalanul teljesítette hitelező felé.

Dudás Éva
BKV Zrt.

6. A Társaság működésével, gazdálkodásával összefüggő egyéb adatok, információk

6.1 Létszám és bérgazdálkodás

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

állománycsoport	Átlagos állományi			Időponti	
	2011	2012	Index %	nyitó	záró
szellemi	1 967	1 715	87,2%	1 952	1 611
fizikai	9 975	9 574	96,0%	9 977	9 345
teljes munkaidős	**11 942**	**11 289**	**94,5%**	**11 929**	**10 956**
nem teljes munkaidős	360	673	186,9%	214	84
szakmunkástanuló	273	343	125,6%	317	396
nyugdíjas	27	32	118,5%	27	19
mindösszesen	**12 602**	**12 337**	**97,9%**	**12 487**	**11 455**

Bérköltség állománycsoportonként

állománycsoport	2011. év	2012. év	index %
szellemi	8 929	8 114	90,9%
fizikai	30 360	29 938	98,6%
teljes munkaidős	**39 289**	**38 052**	96,9%
egyéb	1 195	1 358	113,6%
időbeli elhatárolás állomány változása	166	77	46,4%
mindösszesen	**40 650**	**39 487**	**97,1%**

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

állománycsoport	2011. év	2012. év	index %
szellemi	1 035	403	38,9%
fizikai	4 645	2 162	46,5%
teljes munkaidős	**5 680**	**2 565**	45,2%
egyéb	535	296	55,0%
mindösszesen	**6 215**	**2 861**	**46,0%**

6.2 A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

Az Igazgatóság tagjai részére tevékenységük ellátásáért 16 M Ft, a Felügyelő Bizottság tagjai részére 15 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.
A Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 7 M Ft. 2012. évben ennek 20%-a került a szerződés értelmében kifizetésre.

Dudás Éva
BKV Zrt.

6.3 Társasági adóalap módosítása

megnevezés	összeg
adóalapot növelő tételek összege	22 593
adóalapot csökkentő tételek	19 462
adóalapot módosító tételek összesen	**3 131**

Az adóalapot módosító tételek részletezését az **5. sz. melléklet** tartalmazza.

6.4 Cash flow kimutatás

A pénzeszközök záró állománya 10 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest. A befektetési tevékenység cash flow-ja -46 216 M Ft volt, melynek nagy részét a pénzügyi műveletekből származó cash flow finanszírozta (43 363 M Ft). A működési cash flow összege 2 863 M Ft.

A Cash flow kimutatást a **6. sz. melléklet** tartalmazza.

6.5 Kapott támogatások

Megnevezés	2011	2012	változás
Állami normatív támogatás	32 198	0	-32 198
Magyar Államtól kapott működési támogatás	24 000	0	-24 000
Fővárosi Önkormányzattól kapott működési támogatás	0	20 312	20 312
Budapest XV. kerületi Önkormányzat működési támogatás	0	3	3
Működési támogatások összesen	**56 198**	**20 315**	**-35 883**
M4 metró támogatása	29 065	22 622	-6 443
- Fővárosi Önkormányzat	*289*	1 099	810
- Magyar Állam	*5 395*	1 788	-3 607
- EU Kohéziós Alap	*23 381*	19 735	-3 646
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	15 254	15 608	354
- általános célú fejlesztési támogatás	*10 980*	0	-10 980
- M2 metró jármű beszerzés és vonal felújítás	*4 274*	15 608	11 334
EU támogatás - FUTÁR projekt	*812*	64	-748
EU támogatás - KÖZOP Dunai-hajó projekt	*0*	394	394
Egyéb vállalkozástól fejlesztési célra kapott támogatások	48	0	0
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	**45 179**	**38 688**	**-6 491**
Kapott támogatások összesen	**101 377**	**59 003**	**-42 374**

6.6 Támogatás visszafizetés

Az EU FUTÁR projekt keretében jóváíró számlák beérkezése miatt 40 M Ft támogatás visszafizetése vált szükségessé.

6.7 Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatás és fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben nem számolt el költséget.

Dudás Éva
BKV Zrt.

6.8 A mérleg fordulónapja után a mérlegkészítésig bekövetkezett jelentős események

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

6.9 Gazdálkodással összefüggő egyéb információk

6.9.1 Biztosítékok, bankgarancia

Bankgarancia szerződések:

- OTP Bank Nyrt.: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium "Budapest Nagykörúti villamos vonal áramellátási hálózatának korszerűsítése" — 360 M Ft
- Budapest Bank Nyrt.: Nemzeti Fejlesztési Ügynökség „Dunai hivatásforgalmi vízi közlekedés kialakítása Budapesten" — 444 M Ft

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely zálogjoggal van biztosítva.

6.9.2 Leányvállalatoktól keletkezett bevételek

megnevezés	2011. év	2012. év	eltérés
értékesítés nettó árbevétele	78	65	-13
egyéb bevétel	1	4	3
pénzügyi bevétel	8	31	23
összes bevétel	**87**	**100**	**13**

6.9.3 Exportértékesítés

országok	szolgáltatásexport
Franciaország	14
Szlovákia	1
Európai Unión belüli ügyletek	**15**
Európai Unión kívüli ügyletek	**0**
mindösszesen	**15**

6.9.4 Importbeszerzések

országok	szolgáltatás igénybevétele	termék beszerzése
Ausztria	0	46
Belgium	6	20
Németország	0	47
Franciaország	34	18 818
Egyesült Királyság	43	0
Hollandia	0	611
Szlovákia	0	4
Európai Unión belüli ügyletek	**83**	**19 546**
Svájc	5	0
Európai Unión kívüli ügyletek	**5**	**0**
mindösszesen	**88**	**19 546**

6.9.5 Mérlegen kívüli kötelezettségek

Dudás Éva
BKV Zrt.

M4 metró beruházás

A FIDIC mintára kötött kivitelezői szerződéseknek a pontosan definiált műszaki tartalmú alapszerződéses részén kívül van egy úgynevezett, tartalékkeret igénybevételére megállapított keret-összege, amit a Vállalkozó, olyan változtatási és követelési igényeire lehet megítélni, amelyeket a szerződés-kötéskori állapothoz képest bekövetkeztek, vagy előre nem látott állapotok indokolnak. Ezeket az igényeket a Vállalkozónak, dokumentumokkal alátámasztva elbírálásra be kell nyújtani a Mérnöknek, aki a szerződés szerint ezekre határozatot hoz. Amennyiben a Vállalkozó vagy a Megbízó a Mérnök által hozott határozattal nem ért egyet, kezdeményezheti a szerződés szerinti három fős Döntőbizottság felállítását.

A vállalkozók által eddig benyújtott *(még le nem zárult)* többletigény, változtatás:

Mindösszesen:	**51 932 M Ft**
Ebből:	
➢ Finanszírozási szerződéses keretet érintő:	8 406 M Ft
➢ Közlekedés Operatív Program (Közop) támogatású projekt-finanszírozást érintő:	43 526 M Ft

6.9.6 Mérlegen kívüli követelések

M4 metró beruházás

A FIDIC szerződés a Megbízó számára is lehetővé teszi a Vállalkozóval szemben felmerült követeléseink érvényesítését.
Ha a Vállalkozó nem tesz eleget a megvalósítás időtartamára vonatkozó szerződéses kötelezettségének, akkor a Megbízónak kötbért köteles fizetni. Ezen kívül a Megbízó még megkülönbözteti az „Általános" típusú követelést: A Megbízói követelés nem kapcsolódik más Vállalkozó követeléséhez/más szerződésben felmerült változtatáshoz; valamint az „Interfész" típusú követelést, amely a Megbízói követelés másik Szerződéshez kapcsolódó Vállalkozói követelés/változtatásból fakad, illetőleg amely más Szerződés szerinti Vállalkozó interfész vagy egyéb kötelezettségének elmulasztására vezethető vissza.

A Mérnök határozatával elfogadott Megbízói követelést, így a kötbérigényt is a Megbízó minden esetben a Vállalkozó esedékes követelésével szemben érvényesíti, amennyiben azt a Vállalkozó pénzügyileg nem rendezi a Megbízó felé.

Mindeddig számszerűsített megbízói igény:	13 237 M Ft
ebből kötbér jellegű követelés:	*11 187 M Ft*
Mérnöki határozattal mindezidáig alátámasztott megbízói igény:	11 090 M Ft
ebből kötbér jellegű követelés:	*10 488 M Ft*

Dudás Éva
BKV Zrt.

7. Üzletrészek

7.1 Kapcsolt vállalkozások, amelyben a BKV Zrt. tulajdoni részesedéssel bír

7.1.1 Leányvállalatok

- BKV Vasúti Járműjavító Szolgáltató Kft.
  székhelye: 1106 Bp., Fehér út 1/b.
  cégbejegyzés száma: 01-09-662345
  jegyzett tőke: 1 263,91 M Ft,
  birtokolt részesedés aránya: 100 %

- BKV Mozgólépcső Javító és Szolgáltató Kft.
  székhelye: 1103 Bp., Kőér u. 2/c.
  cégbejegyzés száma:01-09-668916
  jegyzett tőke: 104,8 M Ft
  birtokolt részesedés aránya: 100 %

- BKV Panoráma Kft.
  székhelye:1072 Bp., Akácfa u. 15.
  cégbejegyzés száma: 01-09-886420
  jegyzett tőke: 3 M Ft,
  birtokolt részesedés aránya: 100 %

- BKV Közbeszerzés Szolgáltató Kft. „végelszámolás alatt"
  székhelye:1072 Bp., Akácfa u. 15.
  cégbejegyzés száma: 01-09-887753
  jegyzett tőke: 0,5 M Ft,
  birtokolt részesedés aránya: 100 %

- BKV Trade Kft.
  székhelye:1072 Bp., Akácfa u. 15.
  cégbejegyzés száma: 01-09-910343
  jegyzett tőke: 5 M Ft,
  birtokolt részesedés aránya: 98 %

7.1.2 Társult vállalkozások

- Peron Reklám Kft.
  székhelye: 1139 Bp., Fáy u. 20.
  cégbejegyzés száma: 01-09-062114
  jegyzett tőke: 6,360 M Ft
  legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2011. évi) a mérleg szerinti
  eredménye: 9,099 M Ft;
  eredménytartaléka: 23,423 M Ft
  birtokolt részesedés aránya: 25,2 %

Dudás Éva
BKV Zrt.

7.2 Egyéb tartós részesedés

- Nokia Siemens Networks Trafficom Hírközlési Üzemeltető és Szolgáltató Kft.
  székhelye: 1092 Bp., Köztelek utca 6.
  cégbejegyzés száma: 01-09-567072
  jegyzett tőke: 503 M Ft
  birtokolt részesedés aránya: 1 %

8. Környezetvédelem

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

jogcím	2011. évi költség	2011. évi beruházás	2012. évi költség	2012. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	33	51	83	0
Zaj és rezgésvédelem	0	0	1	0
Víztisztaság védelem	174	7	168	0
Nem veszélyes hulladék	99	0	109	0
Veszélyes hulladék	16	0	19	0
Talajtisztaság védelem	4	0	0	0
Egyéb	0	0	1	0
Összesen	**326**	**58**	**381**	**0**

A BKV Zrt. számára fontos a környezet védelme és a hatályos környezetvédelmi előírások betartása, ennek érdekében folyamatosan figyelmet fordítunk a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök beszerzésére és karbantartására. A korábbi években több telephelyünkön kiépítettünk a talajszennyeződést figyelő és ellenőrző monitoring kutakat, a javítás, karbantartás során keletkező veszélyes hulladékok tárolására veszélyes hulladéktárolókat alakítottunk ki, füstelszívó és szűrő berendezéseket építettünk be, szennyvízkezelő berendezéseket telepítettünk.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök bemutatását a **7. sz. melléklet** tartalmazza.

Veszélyes hulladék állományváltozása

2012. évi nyitó	**31 153** kg
2012. évben keletkezett	1 528 711 kg
2012. évben elszállított	1 522 626 kg
2012. évi záró	**37 238** kg

A BKV Zrt. fokozott figyelmet fordít a környezetvédelemre. A veszélyes hulladékokat az előírásoknak megfelelően tárolja és gondoskodik szakszerű elszállíttatásukról. A mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

Dudás Éva
BKV Zrt.

Mellékletek

1. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása
2. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása
3. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
4. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
5. sz. melléklet	Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek
6. sz. melléklet	Cash flow
7. sz. melléklet	A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

.....
Dudás Éva
BKV Zrt.

Immateriális javak állományváltozása

millió Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**			
1.1.	Nyitó bruttó érték	2 953	445	3 398
1.2.	Bruttó érték növekedés	110	0	110
	beszerzés	110	0	110
1.3.	Bruttó érték csökkenés	148	4	152
	beszerzés jóváírás	148	0	148
	selejtezés	0	2	2
	leltárhiány	0	2	2
1.4.	**Záró bruttó érték**	**2 915**	**441**	**3 356**
2.	**Az amortizáció alakulása**			
2.1.	Nyitó amortizáció	1 686	417	2 103
2.2	Amortizáció növekedés	529	25	554
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	529	25	554
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	4	4
	selejtezés	0	2	2
	leltárhiány	0	2	2
2.4.	**Záró amortizáció**	**2 215**	**438**	**2 653**
3.	**Nettó érték alakulása**			
3.1.	Nyitó nettó érték	1 267	28	1 295
3.2.	Nettó érték növekedés	110	0	110
3.3.	Nettó érték csökkenés	**677**	**25**	**702**
3.4.	**Záró nettó érték**	**700**	**3**	**703**

.....
Dudás Éva
BKV Zrt.

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

millió 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	202 599	231 391	10 975	444 965
1.2.	Bruttó érték növekedés	632	2 875	270	3 777
	aktiválás	625	1 262	270	2 157
	értéknövelő felújítás	0	1 613	0	1 613
	térítésmentes átvétel	7	0	0	7
1.3.	Bruttó érték csökkenés	46	1 584	1 068	2 698
	selejtezés	39	1 414	20	1 473
	értékesítés	-3	169	202	368
	leltárhiány	0	1	2	3
	káresemény	10	0	0	10
	átsorolás	0	0	844	844
1.4.	**Záró bruttó érték**	**203 185**	**232 682**	**10 177**	**446 044**
2.	**Az értékcsökkenés alakulása**				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	53 689	108 360	8 244	170 293
2.2	Értékcsökkenés növekedés	3 902	14 121	633	18 656
	tárgyévi értékcsökkenés	3 902	14 121	633	18 656
2.3.	Értékcsökkenés csökkenés	35	1 480	994	2 509
	selejtezés	34	1 315	19	1 368
	értékesítés	0	164	129	293
	leltárhiány	0	1	2	3
	káresemény	1	0	0	1
	átsorolás	0	0	844	844
2.4.	**Záró értékcsökkenés**	**57 556**	**121 001**	**7 883**	**186 440**
3.	**Nettó érték alakulása**				
3.1.	Nyitó nettó érték	148 910	123 031	2 731	274 672
3.2.	Nettó érték növekedés	632	2 875	270	3 777
3.3.	Nettó érték csökkenés	3 913	14 225	707	18 845
	tárgyévi értékcsökkenés	3 902	14 121	633	18 656
	selejtezés	5	99	1	105
	értékesítés	-3	5	73	75
	káresemény	9	0	0	9
3.4.	**Záró nettó érték**	**145 629**	**111 681**	**2 294**	**259 604**

.....
Dudás Éva
BKV Zrt.

Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása

millió Ft-ban

jogcím	2011.12.31.	2012.12.31	változás
továbbszámlázott IT szolgáltatás	0	585	585
pénzügyileg még nem rendezett támogatás	45	21	-24
kártérítések	37	96	59
pótdíj	11	0	-11
munkásszálló bevétele	5	7	2
késedelmi kamat	3	35	32
Államháztartási hivatal költségtérítés	3	3	0
egyéb	4	5	1
Bevételek összesen	**108**	**752**	**644**
szoftver üzemeltetés	154	42	-112
biztosítás	32	0	-32
energiaköltség	17	95	78
előfizetések	3	3	0
telefonköltség	0	4	4
bérleti és használati díj	4	1	-3
oktatás	3	5	2
személyi jellegű egyéb kifizetés	4	0	-4
ügyvédi díj	2	0	-2
egyéb	0	1	1
Költségek, ráfordítások összesen	**219**	**151**	**-68**
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	**327**	**903**	**576**

Dudás Éva
BKV Zrt.

Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása

millió Ft-ban

jogcím	2011.12.31	2012.12.31	változás
menetdíjbevételek	6 218	0	-6 218
árkiegészítés	689	0	-689
teljesítési bankgarancia elhatárolás	12	0	-12
támogatás (DBR)	0	1	1
Bevételek összesen	**6 919**	**1**	**-6 918**
személyi jellegű kifizetések	790	910	120
informatikai szolgáltatás	0	222	222
pénzügyi kamat	219	105	-114
késedelmi kamat	0	4	4
pótdíj jutalék, ügyvédi költség	0	38	38
korengedményes nyugdíjazás	1	0	-1
könyvvizsgálati díj	15	6	-9
energiaköltség	6	0	-6
ÁFT megváltás	18	0	-18
vízkészlet járulék	0	1	1
egyéb	5	1	-4
Költségek, ráfordítások összesen	**1 054**	**1 287**	**233**
térítésmentesen kapott eszközök könyvszerinti értéke	7 575	7 246	-329
fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő KAC támogatás	937	859	-78
4-es metró támogatás	226 304	248 479	22 175
ebből:			
4-es metró beruházásához kapott MÁK és Fővárosi Önkormányzati támogatás	139 566	142 199	2 633
4-es metró beruházáshoz kapott EU Kohéziós alap támogatása	86 738	106 280	19 542
Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	76 475	72 905	-3 570
KIOP támogatás	345	318	-27
EU Futár Projekt támogatás (KMOP-2.3.1/A-2009.)	811	820	9
EU Dunai hajózás (KMOP-2.3.1/D-09-2010-0003)	0	381	381
központi alapból kapott támogatás	9	9	0
fejlesztési célú hitelátvállalás (állam részéről)	3 318	2 938	-380
egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	164	171	7
tartós használati, üzemeltetési jogok	104	2	-102
Halasztott bevételek összesen	**316 042**	**334 128**	**18 086**
Passzív időbeli elhatárolások összesen	**324 015**	**335 416**	**11 401**

Dudás Éva
BKV Zrt.

Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek részletezése

millió Ft-ban

	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	Összeg
Adózás előtti eredményt növelő tételek:		
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg 8.§ (1) a).	1 691
2.	A számviteli tv.szerint az adóévben terv szerinti écs.leírásként és terven felüli écs-ként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor,vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv sz. érték ha az eszköz écs-jét az adózó az adózás ellőti eredmény terhére számolta el. 8. § (1) b).	20 051
3.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg - ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is - amely nincs összefüggésben a vállalkozási tevékenységgel 8. § (1) d).	29
4.	Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és a Tb. törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség, ráfordításként elszámolt összege kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik 8.§ (1) e).	480
5.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege 8.§ (1) gy).	342
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:		**22 593**
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
1.	Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg 7.§.(1) b).	729
2.	Értékcsökkenési leírás (1.és 2.sz.mell.szerinti) összege, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsoroláskor a számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	18 525
3.	Szakképző iskolai tanuló után tanulónként az érvényes minimálbér 24 %-a, ha az adózó a gyakorlati képzést tanulószerződés alapján végzi és 12 %-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján (7.§. (1) i).	88
4.	Sikeres szakmai vizsgája után folyamatosan tovább foglalkoztatott szakképző iskolai tanuló, továbbá korábban munkanélküli foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett TB járulék, a járulék ktg-kénti elszámolásán túl amennyiben megfelel az egyéb feltételeknek is 7. § (1) j).	53
5.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, továbbá a követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés; 7. § (1) n).	67
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:		**19 462**
Adóalapot módosító tételek összesen		**3 131**

Dudás Éva
BKV Zrt.

6. sz. melléklet

Cash flow-kimutatás

millió Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2011	2012
1.	Adózás előtti eredmény ±	-5 893	-3 248
2.	Elszámolt amortizáció +	15 717	19 210
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	476	913
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	2 149	962
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	47	-18
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	164	127
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	2 849	-1 837
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2 281	-525
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-5 489	-11 641
10.	Vevőkövetelés változása ±	2 554	1 116
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-202	-1 620
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-145	-576
13.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
14.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
I.	**Működési cash flow**	**9 946**	**2 863**
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-16 962	-46 312
16.	Befektetett eszközök eladása +	12	94
17.	Kapott osztalék, részesedés +	0	2
II.	**Befektetési tevékenység cash flow-ja**	**-16 950**	**-46 216**
18.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
19.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
20.	Hitel és kölcsön felvétele +	8 640	66 717
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	83	100
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	45 179	38 688
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-16 200	-61 250
26.	Pénzügyi lízing törlesztés	-796	-783
28.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	-69	-69
29.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-28 533	-40
30.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó cash flow**	**8 304**	**43 363**
IV.	**PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA**	**1 300**	**10**
31.	Pénzeszköz nyitó állománya	323	1 623
32.	Pénzeszköz záró állománya	1 623	1 633

.....

Dudás Éva
BKV Zrt.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

millió Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**			
1.1.	Nyitó bruttó érték	329	977	1 306
1.2.	Bruttó érték növekedés	0	0	0
	beszerzés	0	0	0
1.3.	Bruttó érték csökkenés	0	0	0
	selejtezés	0	0	0
	leltárhiány	0	0	0
1.4.	**Záró bruttó érték**	**329**	**977**	**1 306**
2.	**Az amortizáció alakulása**			
2.1.	Nyitó amortizáció	67	234	301
2.2	Amortizáció növekedés	7	39	46
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	7	39	46
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	0	0
	selejtezés	0	0	0
	leltárhiány	0	0	0
2.4.	**Záró amortizáció**	**74**	**273**	**347**
3.	**Nettó érték alakulása**			
3.1.	Nyitó nettó érték	**262**	**743**	**1 005**
3.2.	Nettó érték növekedés	0	0	0
3.3.	Nettó érték csökkenés	7	39	46
3.4.	**Záró nettó érték**	**255**	**704**	**959**

Dudás Éva
BKV Zrt.