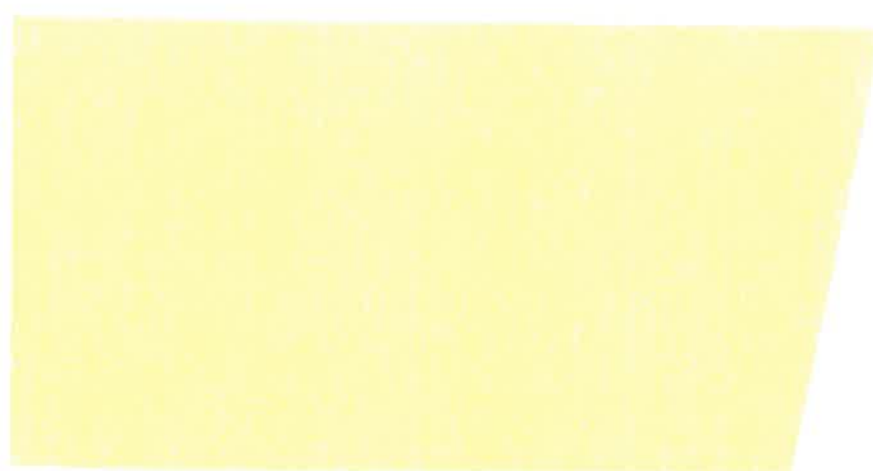


BKV Zrt.

Konszolidált éves beszámoló

2019. december 31.



Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A BKV Zrt. részvényese részére

Vélemény

Elvégeztük a BKV Zrt. és leányvállalatai („Csoport”) mellékelt 2019. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 695.885 millió Ft, az adózott eredmény 3.658 millió Ft veszteség -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 2019. december 31-én fennálló konszolidált vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény”) foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2019. 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 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.

Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az összevont (konszolidált) üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Csoport 2019. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2019. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

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

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

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) éves beszámolójában való alkalmazásáért. 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 Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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 bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.

- ▶ Értékeljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- ▶ Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoport gazdasági egységei pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóról véleményt fejezhessünk ki. Mi vagyunk a felelősek a csoport-könyvvizsgálat irányításáért, felügyeletéért és eredményéért. A könyvvizsgálói véleményünkért kizárólag a miénk marad a felelősség.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2020. június 2.



Lelkes Tamás
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Lelkes Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007349

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2019

Budapest, 2020. június 2.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	2019.12.31
A.	Befektetett eszközök	651 114	658 266
I.	Immateriális javak	157	662
1.	Vagyon értékű jogok	133	624
2.	Szellemi termékek	24	38
II.	Tárgyi eszközök	650 832	657 504
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	340 696	359 304
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	244 850	250 284
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 109	3 211
4.	Beruházások, felújítások	37 082	15 965
5.	Beruházásokra adott előlegek	26 095	28 740
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	125	100
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3	3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	103	78
4.	Tőkekonzolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0
B.	Forgóeszközök	29 303	28 882
I.	Készletek	10 241	11 407
1.	Anyagok	9 586	10 713
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	365	555
3.	Áruk	287	139
4.	Készletre adott előlegek	3	0
II.	Követelések	4 875	5 005
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	568	574
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	211	185
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2	3
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	0
5.	Egyéb követelések	4 093	4 243
III.	Értékpapírok	2 001	0
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2 001	0
IV.	Pénzeszközök	12 186	12 470
1.	Pénztár, csekkek	93	92
2.	Bankbetétek	12 093	12 378
C.	Aktív időbeli elhatárolások	6 036	8 737
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 880	8 399
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	156	338
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		686 453	695 885

Budapest, 2020. június 2.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	2019.12.31
D.	Saját tőke	234 919	231 313
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	79 856	79 908
IV.	Eredménytartalék	49 538	40 469
V.	Lekötött tartalék	73	73
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-9 243	-3 658
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	790	886
IX.	Konszolidáció miatti változások	-2 095	-2 365
	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- közbesző eredmény különbözetéből	-2 095	-2 365
E.	Céltartalékok	1 833	2 304
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 830	2 301
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3	3
F.	Kötelezettségek	95 106	80 316
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	55	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	55	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	2
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	2
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	95 051	80 259
1.	Vevőktől kapott előlegek	0	24
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	48 776	37 132
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	540	339
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	432	393
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45 303	42 371
G.	Passzív időbeli elhatárolások	354 595	381 952
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	954	864
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 446	1 732
3.	Halasztott bevételek	352 195	379 356
FORRÁSOK ÖSSZESEN		686 453	695 885

Budapest, 2020. június 2.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összkötség eljárással)

1/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018	2019
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	125 397	139 107
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	467	4
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	125 864	139 111
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-136	190
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 908	2 954
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)	2 772	3 144
III.	Egyéb bevételek	13 377	17 464
	ebből: visszaírt értékvesztés	74	51
III/A.	Adóssághozkonzolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
5.	Anyagköltség	28 233	31 920
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	24 016	24 539
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 108	1 197
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	512	801
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 776	1 028
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	55 645	59 485
10.	Béreköltség	51 309	56 143
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 251	4 238
12.	Bérbírlékok	11 261	11 898
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	66 821	72 279
VI.	Értékcsökkenési leírás	27 586	28 814
VII.	Egyéb ráfordítások	1 229	2 831
	ebből: értékvesztés	161	26
VII/A.	Adóssághozkonzolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+III/A-IV-V-VI-VI-VII/A)	-9 268	-3 690

Budapest, 2020. június 2.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

2/2
(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2018	2019
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	12	10
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9	25
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	161	18
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b+14+15+16)	182	53
17.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	149	15
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (17+18+19)	149	15
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	33	38
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-9 235	-3 652
X.	Adófizetési kötelezettség	8	6
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X-X/A)	-9 243	-3 658
E.	LEÁNYVÁLLALATOK ADÓZOTT EREDMÉNYÉBŐL KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSESEDÉSE	0	0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY (D-E)	-9 243	-3 658

Budapest, 2020. június 2.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A BKV Zrt.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2019

Budapest, 2020. június 2.



Bolla Tibor
vezérigazgató

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

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.....	6
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	7
1.4.3.	Tőkekonszolidáció	7
1.4.4.	Adósság konszolidáció.....	7
1.4.5.	Hozam-ráfordítás és közbelső eredmény konszolidációja.....	8
1.4.6.	Értékelési eljárások.....	8
1.4.7.	Értékcsökkenési 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.....	10
2.1.	Cash flow kimutatás.....	10
2.2.	Eszközök.....	10
2.2.1.	Immateriális javak	10
2.2.2.	Tárgyi eszközök.....	10
2.2.3.	Befektetett pénzügyi eszközök.....	12
2.2.4.	Készletek alakulása.....	12
2.2.5.	Követelések	13
2.2.6.	Értékpapírok	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.....	19
2.4.1.	Üzemi, üzleti tevékenység bevételei.....	19
2.4.2.	Aktivált saját teljesítmények értéke.....	21

2.4.3.	Anyagjellegű ráfordítások.....	21
2.4.4.	Személyi jellegű ráfordítások, létszám	24
2.4.5.	Értékcsökkenési leírás	24
2.4.6.	Egyéb ráfordítások.....	25
2.4.7.	Eredmény, társasági adó	25
3.	A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK.....	27
3.1.	Eszközök és források összetétele.....	27
3.2.	Mutatószámok.....	28
3.3.	Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	28
4.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	29
4.1.	A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	29
4.2.	Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei.....	29
4.3.	Támogatások.....	29
4.4.	Környezetvédelem	30
	Mellékletek.....	31
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 2019. december 31-én 116 Mrd Ft, ami 116 darab 1 Mrd Ft névértékű törzsrészvényből áll.

Az Alapszabály 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 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:	Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. Kamarai nyilvántartási száma: 001165 Címe: 1132 Budapest, Váci út 20.
A könyvvizsgálatért felelős személy:	Lelkes Tamás bejegyzett könyvvizsgáló, Kamarai tagsági száma: 007349

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: 2 367 M Ft

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 264 M Ft

Eredménytartalék: 941 M Ft

Adózott eredmény: 162 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: 11 M Ft

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 3 M Ft

Eredménytartalék: -18 M Ft

Lekötött tartalék: 21 M Ft

Adózott eredmény: 5 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: 57 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2018)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 6 M Ft

Eredménytartalék: 48 M Ft

Adózott eredmény: 3 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%

Az összevont (konszolidált) beszámolónak nem része (nem leányvállalat)

1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Solutions and Networks TrafficOM 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 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: 2019. december 31.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésének napja: 2020. február 28.

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

Mérleg, eredménykimutatás választott formája: A Társaságcsoport „A” változatú mérleget és összköltség eljárással készült 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, az összevont (konszolidált) beszámoló így is megbízható és valós képet ad a Társaságcsoporthoz vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Az összevont (konszolidált) beszámoló készítésénél a későbbiekben Társaságcsoporthoz nevezünk a BKV Zrt.-t és a konszolidációban teljes körűen bevonásra került BKV VJSZ Kft.-t.

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 figyelembevételre.

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, a fejlesztésre adott támogatásból, 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 érték módszert választotta. Az első bevonás időpontjában az anyavállalat és a teljes körűen bevont leányvállalat könyveiben szereplő részesedés könyv szerinti értéke, illetve a bevonás évének fordulónapja szerinti leányvállalati saját tőkéből a csoportra jutó rész közötti különbség aktív, illetve passzív tőkekonszolidációs különbözetként került elszámolásra.

1.4.4. Adósság konszolidáció

Az anyavállalat és a leányvállalat egymással szembeni követelése és kötelezettségei, valamint az időbeli elhatárolások a konszolidáció során egyező összegben kiszűrésre kerültek. Az elszámolási sajátosságokból adódóan eltérő összegben kimutatott követelések, kötelezettségek kiszűrése során keletkezett tőkekonszolidációs különbözete – 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 2019. december 31-i árfolyam 330,52 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 immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszközknél 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 értékcsökkenést 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 Társaságcsoport 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 Társaságcsoport 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 Társaságcsoport kivételes nagyságú tételnek minősíti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek eléri 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 Társaságcsoport jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeiből azon tételeket, melyek jogcímenként eléri vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át.

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

A Társaságcsoporthoz 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 Társaságcsoporthoz gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást a **3. számú melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 284 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A működési cash flow összege 7 189 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -47 358 M Ft és a finanszírozási cash flow összege 40 452 M Ft, a devizás pénzeszközök ártértékelése 1 M Ft-ot jelentett.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az előző időszakhoz képest 505 M Ft-tal növekedett, mely a vagyoni értékű jogok beszerzésével van összefüggésben.

Az immateriális javak záró állományának megoszlása

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Zrt.	122	623	501
BKV VJSZ Kft.	35	39	4
Összesen	157	662	505

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

2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaságcsoporthoz vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 6 672 M Ft-tal (1,0%-kal) növekedett az előző évhez képest, mely az aktiválások és az elszámolt értékcsökkenési leírás együttes hatása. 2019. évben a legjelentősebb aktiválás az M3 északi szakasz infrastruktúra felújításához kapcsolódott.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Zrt.	649 362	655 678	6 316
BKV VJSZ Kft.	1 470	1 826	356
Összesen	650 832	657 504	6 672

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	37 013	69	37 082
Beruházások	31 935	425	32 360
Felújítások	2 068	162	2 230
Átminősítés (készletből)	44	0	44
Növekedés összesen	34 047	587	34 634
Beruházások aktiválása	53 084	183	53 267
Felújítások aktiválása	2 174	160	2 334
Térítés nélküli átadás	92	0	92
Selejtezés	11	2	13
Átminősítés (készletbe)	45	0	45
Csökkenés összesen	55 406	345	55 751
Záró állomány	15 654	311	15 965

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
M3 infrastruktúra felújítás	29 712	8 700
M4 metróprojekt	2 107	2 091
Villamos pályarekonstrukció	2 713	3 498
Használt jármű beszerzés	888	23
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Egyéb beruházások, felújítások	1 167	916
BKV Zrt.	37 013	15 654
BKV VJSZ Kft.	69	311
Mindösszesen	37 082	15 965

A beruházásokra adott előlegek összetétele

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Zrt.	26 034	28 736	2 702
BKV VJSZ Kft.	61	4	-57
Összesen	26 095	28 740	2 645

A beruházási előlegek növekedése az M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódik.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

Az összevont (konszolidált) mérleg részesedések sorában a mentesített leányvállalatokban lévő részesedés könyv szerinti értéke szerepel. A Társaságcsoport részesedésének záró állománya 22 M Ft volt, amely az előző évhez képest nem változott.

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2018.12.31	2019.12.31	
BKV Panoráma Kft.	3	100%	3	3	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen	3	-	3	3	0
Peron Reklám Kft.	2	25,2%	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedések összesen	2	-	0	0	0
Nokia Solutions and Networks TrafficOM Kft.	5	1%	19	19	0
Egyéb részesedések összesen	5	-	19	19	0
Részesedések összesen	10	-	22	22	0

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 24 M Ft, amely a 2020. évi esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Zrt.	101	77	-24
BKV VJSZ Kft.	2	1	-1
Összesen	103	78	-25

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoport záró készletének értéke 11 407 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 1 166 M Ft-tal növekedett.

A készleteken belül az anyagok értéke a legjelentősebb, mely az előző évhez képest 1 127 M Ft-tal növekedett.

A befejezetlen termelés és félkész termékek záró értéke 555 M Ft, mely az előző évhez képest 190 M Ft-tal növekedett.

Az áruk értéke 139 M Ft, mely az előző évhez képest 148 M Ft-tal csökkent. A csökkenést az áruk között nyilvántartott Stadionok irodaház értékesítése okozza.

Készletek megoszlása

Megnevezés	2018.12.31			2019.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Anyagok	9 197	389	9 586	10 350	363	10 713	1 127
Befejezetlen termelés és félkész termékek	22	343	365	19	536	555	190
Áruk	287	0	287	139	0	139	-148
Készletre adott előlegek	0	3	3	0	0	0	-3
Összesen	9 506	735	10 241	10 508	899	11 407	1 166

A Társaságcsoport 2019. évben 15 M Ft értékvesztést számolt el a készletekre vonatkozóan.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 5 005 M Ft, mely az előző évhez képest 130 M Ft-tal magasabb.

Követelések megoszlása

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Zrt.	4 639	4 896	257
BKV VJSZ Kft.	236	109	-127
Összesen	4 875	5 005	130

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 574 M Ft, mely az előző évhez képest 6 M Ft-tal növekedett.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 26 M Ft-tal alacsonyabb.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	14	14	0
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	9	10	1
Leányvállalattal szembeni követelések összesen	23	24	1
BKK Zrt. vevői követelés	159	151	-8
BÖK Kft. szolgáltatásra adott előleg	20	2	-18
BÖK Kft. egyéb követelés	4	4	0
Budapest Közút Zrt. vevői követelés	5	4	-1
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	188	161	-27
Mindösszesen	211	185	-26

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Peron Reklám Kft-vel szembeni követelés összege 1 M Ft-tal nőtt.

Az egyéb részesedési viszonyban Nokia Solutions and Networks TraffiCOM Kft.-vel szemben a Társaságcsoporthoz követelése nincs.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések az előző évhez képest 150 M Ft-tal növekedtek. Az egyéb követelések fordulónapi értékének 87,0 %-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 493	3 692	199
Jövedéki adó kiutalási igény	61	86	25
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	94	112	18
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni követelések az M4 metróprojekt finanszírozásához kapcsolódóan	100	163	63
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	116	121	5
Egyéb fel nem sorolt követelések	229	69	-160
Összesen	4 093	4 243	150

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2018	2019	Változás
Nyitó állomány	552	524	-28
Értékvesztés visszaírása	-57	-30	27
Értékvesztés megszüntetése összevezetéssel	-45	-84	-39
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	74	11	-63
Záró állomány	524	421	-103

2.2.6. Értékpapírok

Az értékpapírok állománya 2 001 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest, a Társaságcsoporthoz 2019. év végén nem rendelkezett értékpapírral.

2.2.7. Pénzeszközök

A Társaságcsoporthoz pénzkészletének záró állománya 12 470 M Ft, ebből 2 100 M Ft az Innovációs és Technológiai Minisztériumtól (a továbbiakban: ITM) kapott támogatási előleg elkülönítésére szolgáló betétszámlán, 675 M Ft a M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán, valamint 952 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített betétszámláján található.

Pénzeszközök megoszlása

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Zrt.	11 861	12 133	272
BKV VJSZ Kft.	325	337	12
Összesen	12 186	12 470	284

2.2.8. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 8 399 M Ft bevételt és 338 M Ft költséget határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2018.12.31			2019.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 880	0	5 880	8 399	0	8 399	2 519
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	140	16	156	337	1	338	182
Összesen	6 020	16	6 036	8 736	1	8 737	2 701

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

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaságcsoport saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 3 606 M Ft-tal csökkent, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 199,4%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Korrigált adózott eredmény	Leányvállalati saját tőke változás	Konzolidáció miatti változás*	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	116 000	79 856	49 538	73	-9 243	790	-2 095	234 919
2018. évi eredmény átvezetése	0	0	-9 243	0	9 243	0	0	0
2018. évi közbeső eredmény átvezetés	0		270	0	0	0	-270	0
2019. évi eredmény	0	0	0	0	-3 658	0	0	-3 658
Tőketartalékokat érintő Fővárosi Önkormányzattól kapott pénzeszköz (M2 jármű)	0	52	0	0	0	0	0	52
Leányvállalati saját tőke változás	0	0	-96	0	0	96	0	0
Tárgyévi záró állomány	116 000	79 908	40 469	73	-3 658	886	-2 365	231 313

* közbeső eredmény különbözetéből

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoport 2019. évben 1 499 M Ft céltartalékot képzett, a céltartalék felhasználás összege 1 028 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 471 M Ft-tal növekedett.

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

Megnevezés	2018	2019	Változás
Nyitó állomány	1 831	1 833	2
Felhasználás	95	1 028	933
Peres ügyekre	10	982	972
Függő kötelezettségekre	0	10	10
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	85	36	-49
Képzés	97	1 499	1 402
Peres ügyekre	75	1 499	1 424
Függő kötelezettségekre	10	0	-10
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	12	0	-12
Záró állomány	1 833	2 304	471

A céltartalékok záró állományának megoszlása

Megnevezés	2018.12.31			2019.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Peres ügyek	1 553	1	1 554	2 068	3	2 071	517
Függő kötelezettségek	0	10	10	0	0	0	-10
Környezetvédelmi kárelhárítás	266	3	269	230	3	233	-36
Összesen	1 819	14	1 833	2 298	6	2 304	471

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaságcsoport kötelezettségeinek záró állománya 80 316 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 14 790 M Ft-tal csökkent. A csökkenés a szállítói kötelezettségek változásával indokolható. A Társaságcsoportnak 2 M Ft egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége van, mely egy eszközbeszerzéshez kapcsolódó hosszú lejáratú óvadék.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	55	55	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	2	2
Vevőktől kapott előlegek	0	24	24
Szállítói kötelezettségek*	48 776	37 132	-11 644
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	540	339	-201
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	432	393	-39
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45 303	42 371	-2 932
Összesen	95 106	80 316	-14 790

*Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2018-ban 24 289 M Ft; 2019-ben 22 292 M Ft; Csökkenés: 1 997 M Ft
M3 infrastruktúra felújítás projekt 2018-ban 10 296 M Ft; 2019-ben 1 436 M Ft; Csökkenés: 8 860 M Ft

Passzív tőkekonszolidációs különbözet

A Társaságcsoporthnál 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 teljeskörű konszolidálás alá tartozik.

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 201 M Ft-tal csökkent.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	23	22	-1
Leányvállalatok összesen	23	22	-1
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	92	93	1
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	37	0	-37
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	11	9	-2
BKK Zrt.-től igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	14	0	-14
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	198	206	8
Budapest Közút Zrt. nem számlázott beruházás	140	0	-140
BÖK Zrt. szállítói kötelezettség	2	9	7
BÖK Zrt. igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	23	0	-23
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összesen	517	317	-200
Mindösszesen	540	339	-201

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek összege az előző évhez képest 39 M Ft-tal csökkent.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 2 932 M Ft-tal csökkent 2018. évhez képest. A változás több okra vezethető vissza, egyrészt az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege az előző évhez képest 5 833 M Ft-tal csökkent, azonban a BKV Zrt. az Innovációs és Technológiai Minisztériumtól a kötöttpályás járműgyártáshoz kapcsolódóan 2 100 M Ft támogatási előleget kapott.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31	Változás
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	36 851	31 018	-5 833
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	2 284	2 295	11
Kötöttpályás járműgyártáshoz kapcsolódó ITM támogatási előleg	0	2 100	2 100
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	3 051	3 335	284
Szociális hozzájárulási adó	868	886	18
Fizetendő járulékok	846	927	81
Személyi jövedelemadó	682	738	56
Egyéb költségvetési kötelezettség	400	434	34
Szerződéses letétek, óvadékok	196	512	316
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	125	126	1
Összesen	45 303	42 371	-2 932

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 864 M Ft bevételt, 1 732 M Ft költséget, ráfordítást határolt el, a halasztott bevételek záró állománya 379 356 M Ft.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2018.12.31			2019.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	954	0	954	864	0	864	-90
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 318	128	1 446	1 536	196	1 732	286
Halasztott bevételek	352 183	12	352 195	379 347	9	379 356	27 161
Összesen	354 455	140	354 595	381 747	205	381 952	27 357

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 BKV ZRT. és BKK Zrt.-vel között érvényben lévő Közszolgáltatási Szerződés keretein belül megtörtént a 2019. év elszámolása. Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként mutatjuk ki az alulfinanszírozottságra megállapított 7 448 M Ft összeget, 585 M Ft bonust (villamos ágazat 442 M Ft, metró ágazat 143 M Ft) és passzív időbeli elhatárolásként 633 M Ft malust (autóbusz ágazat 567 M Ft, trolibusz ágazat 66 M Ft).

A jelenlegi járványügyi helyzet a vállalkozás folytatását nem veszélyezteti.

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 metróprojekthez kapcsolódóan még fennállnak lezáratlan követelések, melyek jövőbeni bírósági döntésektől függenek, a másik fél által még el nem ismertek, így a mérlegben nem szerepeltethetők. Mérlegen kívüli követelésként azokat a tételeket jelenítjük meg, melyekről a Mérnök a projekt megvalósítása során határozatot hozott, azonban a Vállalkozók nem fogadták el, és a vitarendezési eljárások nem zárultak még le. A Társaságnak az M4 metróprojekthez kapcsolódóan 1 129 M Ft mérlegen kívüli követelése van.
- Az Ikarus Egyedi Autóbusz Gyártó Kft. felszámolás alatt áll, a BKV Zrt. 781 M Ft hitelezői igényt nyújtott be. A felszámolóbiztos a követelés nagy részét vitatottként vette nyilvántartásba, ezért az igény érvényesítésére a BKV Zrt. perket indított.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

A Társaságcsoporthoz 2019. évi üzemi, üzleti bevétele 156 575 M Ft, amely a 2018. évhez viszonyítva 17 334 M Ft növekedést jelent.

Az értékesítés nettó árbevétele 13 247 M Ft-tal (10,5%-kal) növekedett az előző évhez képest. A növekedést a közszolgáltatási díj és a készletértékesítés (a Stadionok irodaház 2018. év végén átsorolásra került az árak közé, mivel az értékesítésre vonatkozó szerződés megkötésre került, azonban a pénzügyi teljesítés és a birtokbaadás 2019. évben volt) okozta.

Az egyéb bevételek összege 4 087 M Ft-tal (30,6%-kal) nőtt. A változás az alábbi főbb okokra vezethető vissza:

- Az M3 infrastruktúra északi szakasza 2019. március 30. napjával aktiválásra került, mivel a projekt támogatásból valósult meg, ezért az értékcsökkenéssel szemben visszavezetett halasztott bevétel megjelent az egyéb bevételek között.
- A kapott kötbér összege az előző évhez képest növekedett, illetve lezárult peres ügyekre vonatkozóan nagyobb összegű céltartalék került visszavezetésre.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2018	2019	változás
Közszolgáltatási díj	119 842	132 284	12 442
Egyéb személyszállítási bevétel	1 264	1 380	116
Személyszállítás összesen	121 106	133 664	12 558
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 120	1 081	-39
Felület bérleti díja	531	601	70
Értékesített készletek bevétele	707	1 786	1 079
Közvetített szolgáltatások bevétele	1 517	793	-724
Egyéb tevékenység bevétele	883	1 186	303
Értékesítés nettó árbevétele	125 864	139 111	13 247
Halasztott bevételek feloldása	11 876	13 411	1 535
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	505	591	86
Kapott kártérítés, pótdíj, kötbér, késedelmi kamat	332	2 167	1 835
Céltartalék képzés felhasználása	95	1 028	933
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	313	73	-240
Egyéb	256	194	-62
Egyéb bevételek összesen	13 377	17 464	4 087
Üzemi tevékenység bevétele	139 241	156 575	17 334

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 12 586 M Ft. 2019. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek a közszolgáltatási díj volt (132 284 M Ft), valamint a halasztott bevétel feloldása (13 411 M Ft).

Kivételes előfordulású bevétele 2019. évben a Társaságcsoporthoz nem volt.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	2018.12.31			2019.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	125 578	286	125 864	138 514	597	139 111	13 247
Egyéb bevételek	13 326	51	13 377	17 412	52	17 464	4 087
Összesen	138 904	337	139 241	155 926	649	156 575	17 334

Exportértékesítések földrajzi helyenként

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Anglia	0	1
Málta	0	1
Németország	0	1
Európai Unión belüli ügyletek	0	3
Oroszország	0	1
Európai Unión kívüli ügyletek	0	1
Mindösszesen	0	4

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az előző évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke 372 M Ft-tal növekedett, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 46 M Ft-tal, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 326 M Ft-tal nőtt.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2018	2019	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	424	573	149
Járművek felújítása	2 143	1 853	-290
Ipari beruházás	193	486	293
Építőipari beruházás	148	42	-106
Összesen	2 908	2 954	46

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások összege 3 840 M Ft-tal (6,9%-kal) növekedett 2018. évhez képest. Az anyagjellegű ráfordítások 54%-a anyagköltség, 41%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2018	2019	Változás
Üzemeltetési gáz, gázolaj és benzin	8 584	8 862	278
Vontatási áram	4 512	6 132	1 620
Egyéb energia	2 582	3 355	773
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	7 519	8 339	820
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	5 036	5 232	196
Összesen	28 233	31 920	3 687

Az **anyagköltség** értéke 3 687 M Ft-tal (13,1%-kal) nőtt a bázis időszakhoz képest, azonban ezt a változást különböző hatások idézték elő, melyek az alábbiak:

- Az üzemeltetési gáz és gázolaj esetében mind a felhasznált mennyiség, mind az egységár kis mértékben emelkedett 2018. évhez képest.
- A 2019. évre vonatkozó villamos áram beszerzési szerződés jelentős, közel 40%-os áremelkedést jelentett az előző évhez képest, ami a vontatási áram költségét növelte, annak ellenére, hogy a felhasznált mennyiség kis mértékben csökkent.
- Egyéb energia soron megjelenő növekedés szintén a villamos áram és a földgáz beszerzési árának növekedésére vezethető vissza.
- A járműalkatrészek és jármű fődarab felhasználásának növekedését okozta a különböző járműtípusok nagyjavításainak karbantartási technológia szerinti elvégzése, melyek során különféle járműalkatrész, fődarab beépítése került végrehajtásra. Ilyen tevékenységek voltak a Combino villamosok 12 éves nagyjavítása, az Alstom és MFAV magasabb ciklusrendű főjavítása, valamint az alacsonypadlós Volvo csuklós buszok javítása.
- Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok felhasználási értékét növelte a nagyobb darabszámban elvégzett mozgólépcső karbantartás és javítás.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2018	2019	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	6 174	5 894	-280
Informatikai rendszer üzemeltetése, karbantartása	4 358	4 540	182
Köztisztasági és takarítási költség	3 383	3 470	87
Vagyonőrzés	3 108	3 323	215
Tárgyi eszközök bérleti díja	2 537	2 641	104
Posta, telefon, internet költség	1 473	1 468	-5
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	812	705	-107
Távfűtés és csatornadíj	541	577	36
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	1 630	1 921	291
Összesen	24 016	24 539	523

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 523 M Ft-tal (2,2%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest. A jelentősebb változások az alábbiak:

- Tárgyi eszközök javítási költsége csökkent, mivel kisebb mértékben került sor külső fél igénybevételére, mivel a nagyjavítások jelentős része saját hatáskörben került elvégzésre.
- A vagyonőrzés költsége az előző évhez képest növekedett. A vagyonőrzési tevékenység során alkalmazható minimális óradíjat jogszabály határozza meg. A jogszabály évente kerül frissítésre, ami magával vonja a vagyonőrzési szerződések egységárainak növekedését is.
- Az informatikai rendszer üzemeltetésének költsége is növekedett, mivel 2019. II. félévtől új szerződés került megkötésre.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, mely jelen esetben 5 565 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 89 M Ft-tal (8,0%-kal) nőtt az előző évhez képest, mely a biztosítási díjak és a hatósági díjak növekedésére vezethető vissza.

Az eladott áruk beszerzési értéke 289 M Ft-tal (56,4%-kal) növekedett 2018. évhez képest, a növekedést a Stadionok irodaház áruból történő kivezetése okozta.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 748 M Ft-tal (42,1%-kal) csökkent a bázis időszakhoz képest, mivel minden ilyen jellegű tovább számlázás árbevétele is csökkent.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Termék beszerzése	Szolgáltatás igénybevétele
Ausztria	120	0
Belgium	1	9
Csehország	19	0
Franciaország	241	0
Hollandia	5	0
Írország	0	3
Lengyelország	81	0
Nagy-Britannia	1	0
Németország	42	1
Olaszország	2	0
Románia	5	0
Spanyolország	0	1
Szlovákia	184	1
Európai Unión belüli ügyletek összesen	701	15
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	701	15

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A Társaságcsoporthoz személyi jellegű ráfordítása 5 458 M Ft-tal (8,2%-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	2018	2019	Változás	Index %
Szellemi	10 714	11 797	1 083	110,1%
Fizikai	38 401	42 089	3 688	109,6%
Teljes munkaidős	49 115	53 886	4 771	109,7%
Egyéb	2 194	2 257	63	102,9%
Mindösszesen	51 309	56 143	4 834	109,4%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2018	2019	Változás	Index %
Szellemi	585	629	44	107,5%
Fizikai	3 171	3 225	54	101,7%
Teljes munkaidős	3 756	3 854	98	102,6%
Egyéb	495	384	-111	77,6%
Mindösszesen	4 251	4 238	-13	99,7%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2018	2019	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 662	1 668	100,4%	1 689	1 686
Fizikai	8 049	8 189	101,7%	8 192	8 176
Teljes munkaidős	9 711	9 857	101,5%	9 881	9 862
Egyéb*	900	812	90,2%	711	631
Mindösszesen	10 611	10 669	100,5%	10 592	10 493

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

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2018	2019	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	27 430	28 578	1 148
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	156	236	80
Összesen	27 586	28 814	1 228

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 1 602 M Ft-tal növekedett az előző évhez képest, melynek oka a peres ügyekre képzett céltartalék.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2018	2019	Változás
Céltartalék-képzés	97	1 499	1 402
Adók és járulékok	486	476	-10
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	199	265	66
Elszámolt értékvesztés	161	26	-135
Térítés nélkül átadott eszközök kivezetési értéke	0	91	91
Adott támogatás	90	88	-2
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	61	324	263
Fizetett kártérítés	20	46	26
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	44	7	-37
Egyéb	71	9	-62
Összesen	1 229	2 831	1 602

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 12 586 M Ft összeget. 2019. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 56 143 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 28 814 M Ft.

Kivételes előfordulású költsége és ráfordítása a Társaságcsoporthoz nem volt.

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaságcsoporthoz üzemi tevékenységének eredménye -3 690 M Ft, korrigált adózott eredménye -3 658 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2018	2019	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-9 268	-3 690	5 578
Pénzügyi műveletek eredménye	33	38	5
Adózás előtti eredmény	-9 235	-3 652	5 583
Adófizetési kötelezettség	8	6	-2
Korrigált adózott eredmény	-9 243	-3 658	5 585

A fenti adózás előtti eredmény után a Társaságcsoporthoz számított adófizetési kötelezettsége nem lenne, azonban ezt az adókülönbözetet (6 M Ft) a Számviteli törvény szerint a beszámolóban csak akkor lehet kimutatni, ha várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években. A Társaságcsoporthoz vonatkozóan ez nem biztosított (a 2020. évi előzetes Üzleti Terv nem

tartalmaz nyereséget), így adókülönbözetet 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 található.

Összevont (konszolidált) eredmény megoszlása

Megnevezés	2018	2019	Változás
BKV Zrt. adózott eredménye	-9 289	-3 794	5 495
BKV VJSZ Kft. adózott eredménye	96	162	66
Konszolidáció előtti adózott eredmény	-9 193	-3 632	5 561
Hozam-ráfordítás kiszűréséből keletkezett adózott eredmény	-50	-26	24
Konszolidált adózott eredmény	-9 243	-3 658	5 585

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye 5 M Ft-tal nőtt az előző évhez képest, az alábbi táblázatok részletezik a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2018	2019	változás
Kapott osztalék	12	10	-2
Kapott kamat	9	25	16
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	30	10	-20
Devizás tételek év végi értékelése	5	3	-2
Árfolyamveszteség ellentételezésére visszavezetett halasztott bevétel	125	5	-120
Egyéb pénzügyi bevétel	1	0	-1
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	182	53	-129

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2018	2019	Változás
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	148	15	-133
Egyéb pénzügyi ráfordítás	1	0	-1
Összesen	149	15	-134

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2018.12.31.		2019.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	651 114	94,8	658 266	94,6%
Forgóeszközök	29 303	4,3	28 882	4,1%
Aktív időbeli elhatárolások	6 036	0,9	8 737	1,3%
Összesen	686 453	100,0	695 885	100,0%

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

A források összetétele

Megnevezés	2018.12.31.		2019.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	234 919	34,2	231 313	33,3%
Céltartalékok	1 833	0,3	2 304	0,3%
Kötelezettségek	95 106	13,9	80 316	11,5%
Passzív időbeli elhatárolások	354 595	51,6	381 952	54,9%
Összesen	686 453	100,0	695 885	100,0%

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

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2018.12.31.		2019.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	234 919	71,2	231 313	74,2%
Kötelezettségek	95 106	28,8	80 316	25,8%
Összesen	330 025	100,0	311 629	100,0%

Az előző évhez képest a saját tőke aránya növekedett az idegen tőkével szemben.

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2018.12.31.		2019.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	234 919	100,0	231 313	100,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0	2	0,0%
Összesen	234 919	100,0	231 315	100,0%

A Társaságcsoportnak mindössze 2 M Ft hosszú lejáratú kötelezettsége van, mely a saját tőkéhez viszonyítva nem jelentős.

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	34,2%	33,2%	-1,0
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	-3,9%	-1,6%	2,3
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	13,9%	11,5%	-2,4
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	40,5%	34,7%	-5,8
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	30,8%	36,0%	5,2
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	30,8%	36,0%	5,2
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	20,1%	21,8%	1,7
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	5,1%	6,2%	1,1

A fenti mutatószámok esetében az adósság aránya, az eladósodottság mértéke, a likviditási mutatók, valamint a hitel fedezettségi mutató is kismértékű javulást mutatnak, mely a kötelezettségek csökkenésére vezethető vissza. A tőke hatékonyság növekedett, mivel a 2019. évi veszteség alacsonyabb az előző évhez képest. A mutatók közül a tőkeerősség csökkent, tekintettel arra, hogy a 2019. évi eredmény negatív.

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

A 2019. 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, 2019. év végére az állampapírok eladásra kerültek.

A BKV Zrt. működési bevételei és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2019. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2019. évben hitelkerettel nem rendelkezett, kötelezettségeit saját pénzeszközeiből teljesítette. A likviditási egyensúly megőrzéséhez továbbra is elengedhetetlenül szükséges a folyamatos és egyenletes vevői rendelésállomány.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

A BKV Zrt. Igazgatóságának tagjai részére tevékenységük ellátásáért 23 M Ft, a BKV Zrt. Felügyelő Bizottság tagjai részére 15 M Ft valamint a BKV VJSZ Kft. Felügyelő Bizottság tagjai részére 11 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. a Társaságcsoport könyvvizsgálója, éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 16,7 M Ft (ebből BKV Zrt. 13,5 M Ft; BKV VJSZ Kft. 3,2 M Ft), egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nem nyújtott Társaságunk részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságcsoport kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

4.3. Támogatások

Kapott támogatások

Megnevezés	2018	2019	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	1 946	1 689	-257
- M4 metró támogatás	1 946	1 688	-258
- M3 infrastruktúra felújítás (közműkiváltás)	0	1	1
Magyar Állam fejlesztési támogatás	0	1 814	1 814
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	0	1 814	1 814
EU-s támogatás	4 477	36 985	32 508
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP)	4 409	36 985	32 576
- Épületenergetikai fejlesztés (KEHOP)	68	0	-68
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	6 423	40 488	34 065
Egyéb nem fejlesztési célra kapott támogatás	1	0	-1
Kapott támogatások összesen	6 424	40 488	34 064

Nyújtott támogatások

A Társaságcsoporthoz 78 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 10 M Ft-ot egyéb szervezetek részére, mely összesen 88 M Ft.

4.4. Környezetvédelem

A Társaságcsoporthoz számára fontos a környezet védelme és a hatályos környezetvédelmi előírások betartása.

A környezetvédelmi vonatkozású beruházások között szerepeltetjük a levegőtisztaság-védelmi szakterületet érintő, kedvező környezeti hatású járműbeszerzéseket.

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2018. évi költség	2018. évi beruházás	2019. évi költség	2019. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	112	2 321	76	844
Zaj- és rezgésvédelem	2	0	2	0
Víztisztaság védelem	109	0	384	14
Nem veszélyes hulladék	119	0	150	0
Veszélyes hulladék	47	0	73	0
Talajtisztaság védelem	86	0	37	81
Összesen	475	2 321	722	939

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

2019. évi nyitó	29 267 kg
2019. évben keletkezett	1 607 962 kg
2019. évben elszállított	1 630 658 kg
2019. évi záró	6 571 kg

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) 2019. ÉV

1. számú melléklet

1/2

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Konszolidált mérték
A.	Befektetett eszközök	660 081	1 866	661 947	-2 365	-1 264	0	0	0	0	658 266
I.	Immateriális javak	623	39	662	0	0	0	0	0	0	662
1.	Vagyoni értékű jogok	600	24	624							624
2.	Szellemi termékek	23	15	38							38
II.	Tárgyi eszközök	658 095	1 826	659 921	-2 365	0	0	-52	0	0	657 504
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	358 607	968	359 575	-279			8			359 304
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	252 037	382	252 419	-2 071			-64			250 284
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 053	161	3 214	-3			0			3 211
4.	Beruházások	15 662	311	15 973	-12			4			15 965
5.	Beruházásokra adott előlegek	28 736	4	28 740							28 740
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 363	1	1 364	0	-1 264	0	0	0	0	100
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267		-1 264					3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19							19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	77	1	78							78
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0							0
B.	Forgóeszközök	27 763	2 160	29 923	0	0	-1 041	0	0	0	28 882
I.	Készletek	10 508	899	11 407	0	0	0	0	0	0	11 407
1.	Anyagok	10 350	363	10 713							10 713
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	19	536	555							555
3.	Áruk	139	0	139							139
4.	Készletekre adott előleg	0	0	0							0
II.	Követelések	5 122	924	6 046	0	0	-1 041	0	0	0	5 005
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	493	81	574							574
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	411	755	1 166							1 166
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3	0	3							3
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0							0
5.	Egyéb követelések	4 215	88	4 303							4 243
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	12 133	337	12 470	0	0	0	0	0	0	12 470
1.	Pénztár, csekkek	91	1	92							92
2.	Bankbetétek	12 042	336	12 378							12 378
C.	Aktív időbeli elhatárolások	8 736	1	8 737	0	0	0	0	0	0	8 737
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	8 399	0	8 399							8 399
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	337	1	338							338
	ESZKÖZÖK (AKTÍVAK) ÖSSZESEN	696 580	4 027	700 607	-2 365	-1 264	-1 041	-52	0	0	695 885

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG (FORRÁSOK) 2019. ÉV

1. számú melléklet

2/2
(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VISZ Kft.	Összesen	Előkézületli lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	Átsoro- lások	TA elsz.	Konszolidált mérleg
D.	Saját tőke	232 340	2 367	234 707	-2 049	-1 319	0	-26	0	0	231 313
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	79 908	0	79 908							79 908
IV.	Eredménytartalék	40 153	941	41 094		-941					40 469
V.	Lekötött tartalék	73	0	73							73
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0							0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-3 794	162	-3 632				-26	0	0	-3 658
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0		886					886
IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0		0	0	0	0	0	0
	- adósságkonszolidálás különbözetéből										
	- közbeszó eredmény különbözetéből										
E.	Céltartalékok	2 298	148	2 446		-116	0	-26	0	0	-2 365
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 298	145	2 443		-116					2 304
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	3	3							2 301
F.	Kötelezettségek	80 195	1 107	81 302		0	-1 041	0	0	0	80 316
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0		0	0	0	0	0	0
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0		0	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	2	2		0	0	0	0	0	2
1.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0		0	0	0	0	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	2	2		0	0	0	0	0	2
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	80 195	1 105	81 300		0	-1 041	0	0	0	80 259
1.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0							0
2.	Vevőtől kapott előlegek	24	0	24							24
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36 662	470	37 132							37 132
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 094	286	1 380			-1 041				339
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	393	0	393							393
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42 022	349	42 371							42 371
G.	Passzív időbeli elhatárolások	381 747	405	382 152		-200	0	0	0	0	381 952
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	864	0	864							864
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 536	196	1 732							1 732
3.	Hajszott bevételek	379 347	209	379 556		-200					379 356
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	696 580	4 027	700 607		-2 365	-1 041	-52	0	0	695 885

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2019. ÉV

2. számú melléklet

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.		BKV VISZ Kft.		Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
		138 515	7 511	0	0							
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4	0	4								4
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	138 519	7 511	146 030			0	0	-6 919	0	0	139 111
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	-3	193	190								190
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	847	13	860					2 094			2 954
4.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	844	206	1 050			0	0	2 094	0	0	3 144
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (3+4)	17 436	147	17 583					-119			17 464
III.	Egyéb bevételek	30	21	51								51
	ebből: visszaírt értékesztés											
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0								0
5.	Anyagköltség	30 344	3 408	33 752					-1 832			31 920
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	25 811	1 312	27 123					-2 584			24 539
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 173	27	1 200					-3			1 197
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	720	81	801					0			801
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 019	9	1 028					0			1 028
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	59 067	4 837	63 904			0	0	-4 419	0	0	59 485
10.	Béreköltség	54 278	1 865	56 143								56 143
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 111	127	4 238								4 238
12.	Bérfelrakások	11 508	390	11 898								11 898
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	69 897	2 382	72 279			0	0	0	0	0	72 279
VI.	Értékcsökkenési leírás	28 977	190	29 167					-353			28 814
VII.	Egyéb ráfordítások	2 688	289	2 977					-146			2 831
	ebből értékesztés	26	0	26								26
VIII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0								0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-3 830	166	-3 664			0	0	0	-26	0	-3 690

1/2

(Adatok M Ft-ban)

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2019. ÉV

2. számú melléklet

2/2
(Adatok M Ft-ban)

Sor- szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam- ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0						0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	10	0	10						10
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
15.	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	25	0	25						25
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	10	8	18						0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	45	8	53	0	0	0	0	0	18
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0						0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0						0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9	6	15						0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	9	6	15	0	0	0	0	0	15
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	36	2	38	0	0	0	0	0	38
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-3 794	168	-3 626	0	0	0	-26	0	-3 652
X.	Adófizetési kötelezettség	0	6	6						6
X/A.	Konszolidálásból adódó (számitott) társasági adó különbözet	0	0	0						0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-3 794	162	-3 632	0	0	0	-26	0	-3 658
E.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0						0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	-3 794	162	-3 632	0	0	0	-26	0	-3 658

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2018	2019
I.	Működési cash flow	12 393	7 189
1a.	Adózás előtti eredmény	-9 235	-3 652
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	72	77
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+ab)	-9 163	-3 575
2.	Elszámolt amortizáció +	27 586	28 814
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	87	-25
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	2	471
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-270	-65
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	155	288
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	870	-592
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-766	-3 014
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-10 463	-13 131
10.	Vevőkövetelés változása ±	-204	18
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	1 045	707
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	3 522	-2 701
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	-8	-6
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-49 266	-47 358
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-49 624	-47 472
16.	Befektetett eszközök eladása +	313	73
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	53	45
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-20	-14
19.	Kapott osztalék, részesedés +	12	10
III.	Finanszírozási cash flow	39 191	40 452
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	39 276	40 540
24.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-85	-88
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	2 318	283
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése	0	1
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28.sor)	2 318	284
29.	Pénzeszköz nyitó állománya	9 868	12 186
30.	Pénzeszköz záró állománya	12 186	12 470

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	157	3 044	385	3 586
1.2.	Bruttó érték növekedése	0	637	21	658
	beszerzés		587	7	594
	átsorolás		50	14	64
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	29	3	32
	selejtezés		15	3	18
	átsorolás		14		14
1.4.	Záró bruttó érték	157	3 652	403	4 212
2.	Amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	157	2 911	361	3 429
2.2.	Amortizáció növekedése	0	137	7	144
	tárgyévi terv szerinti amortizáció		123	2	125
	átsorolás		14	5	19
2.3.	Amortizáció csökkenése	0	20	3	23
	selejtezés		15	3	18
	átsorolás		5		5
2.4.	Záró értékcsökkenés	157	3 028	365	3 550
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	0	133	24	157
3.2.	Nettó érték növekedése	0	637	21	658
3.3.	Nettó érték csökkenése	0	146	7	153
3.4.	Záró nettó érték	0	624	38	662

5. számú melléklet

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	423 260	408 777	11 565	843 602
1.2.	Bruttó érték növekedése	28 867	25 010	1 912	55 789
	aktiválás	28 866	25 008	1 727	55 601
	átsorolás	0	0	9	9
	bruttó érték korrekció	1	0	0	1
	leltártöbblet	0	2	0	2
	térítés nélküli átvétel	0	0	176	176
1.3.	Bruttó érték csökkenése	4 271	3 819	384	8 474
	átminősítés készletek közé	0	0	22	22
	átsorolás	50	10	0	60
	bruttó érték korrekció	1 495	222	2	1 719
	értékesítés	14	1 159	35	1 208
	káresemény	0	0	1	1
	leltárhiány	1	1	0	2
	selejtezés	2 711	2 427	324	5 462
1.4.	Záró bruttó érték	447 856	429 968	13 093	890 917
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	82 564	163 927	9 456	255 947
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	8 583	19 319	796	28 698
	tárgyévi értékcsökkenés	8 583	19 319	787	28 689
	átsorolás	0	0	9	9
2.3.	Értékcsökkenés kivezetés	2 595	3 562	370	6 527
	átminősítés készletek közé	0	0	22	22
	átsorolás	14	9	0	23
	értékesítés	13	1 152	35	1 200
	káresemény	0	0	0	0
	leltárhiány	1	1	0	2
	selejtezés	2 567	2 400	313	5 280
2.4.	Záró értékcsökkenés	88 552	179 684	9 882	278 118
3.	Nettó érték alakulása				0
3.1.	Nyitó nettó érték	340 696	244 850	2 109	587 655
3.2.	Nettó érték növekedése	28 867	25 010	1 912	55 789
3.3.	Nettó érték csökkenése	10 259	19 576	810	30 645
	tárgyévi értékcsökkenés	8 583	19 319	787	28 689
	átminősítés készletek közé	0	0	0	0
	átsorolás	36	1	9	46
	korrekció	1 495	222	2	1 719
	értékesítés	1	7	0	8
	káresemény	0	0	1	1
	leltárhiány	0	0	0	0
	selejtezés	144	27	11	182
3.4.	Záró nettó érték	359 304	250 284	3 211	612 799

6. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2018.12.31	2019.12.31	Változás
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 880	8 399	2 519
1.1.	BKK közszolgáltatási díj	5 053	7 448	2 395
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	335	585	250
1.3.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	147	142	-5
1.4.	Egyéb	345	224	-121
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	156	338	182
2.1.	Energiaköltség	67	74	7
2.2.	Szoftver üzemeltetés	41	243	202
2.3.	Egyéb	48	21	-27
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen (1+2)	6 036	8 737	2 701

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2018.12.31	2019.12.31	Változás
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	954	864	-90
1.1.	Bérleti díj	236	230	-6
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Malus)	718	633	-85
1.3.	Egyéb	0	1	1
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 446	1 732	286
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	791	1 001	210
2.2.	Informatikai szolgáltatás	463	436	-27
2.3.	Egyéb	192	295	103
3.	Halasztott bevételek	352 195	379 356	27 161
3.1.	Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatás összesen	333 968	324 409	-9 559
	- M4 metró támogatás	280 789	274 373	-6 416
	- Egyéb fejlesztési támogatás	53 179	50 036	-3 143
3.2.	Magyar Államtól kapott fejlesztési támogatás összesen	3 909	5 335	1 426
	- E-midibusz támogatás	3 180	2 901	-279
	- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	0	1 814	1 814
	- Egyéb fejlesztési támogatás	729	620	-109
3.3.	EU-s támogatások összesen	9 494	44 540	35 046
	- M3 infrastruktúra felújítás IKOP	8 966	44 077	35 111
	- M3 infrastruktúra felújítás KÖZOP	84	80	-4
	- Dunai hajózás KMOP	203	167	-36
	- Járműtelep fűtés és nagykörúti villamos áramellátás korszerűsítése KIOP támogatás	181	163	-18
	- Épületenergetikai fejlesztés KEHOP támogatás	60	53	-7
3.4.	Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	114	109	-5
3.5.	Térítés nélkül kapott, többletként fellelt eszközök könyvszerinti értéke	4 685	4 940	255
3.6.	Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	25	23	-2
4.	Passzív időbeli elhatárolások összesen (1+2+3)	354 595	381 952	27 357

**Társasági adóalap módosító tételek
2019. 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).	1 497	122	1 619
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).	29 273	192	29 465
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).	92	34	126
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).	112	0	112
5.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	11	0	11
6.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	30 985	348	31 333

**Társasági adóalap módosító tételek
2019. 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:			
7.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-1 018	-105	-1 123
8.	Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetések, a forgóeszközök közé történő átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-28 187	-213	-28 400
9.	Az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján végzi, illetve 12%-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi 7. § (1) i.), valamint a továbbfoglalkoztatott szakmunkás, munkanélküli személy utáni kedvezmény 7. § (1) j).	-140	0	-140
10.	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).	-39	0	-39
11.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-45	0	-45
12.	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg. 7. § (1) a).	0	-92	-92
13.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-29 429	-410	-29 839
14.	Adóalapot módosító tételek összesen (6+13)	1 556	-62	1 494

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	2 369	11 700	11	14 080
1.2.	Bruttó érték növekedés	1 659	1 080	50	2 789
	beszerzés	331	1 033	50	1 414
	egyéb növekedés	1 328	47	0	1 375
1.3.	Bruttó érték csökkenés	26	20	0	46
1.4.	Záró bruttó érték	4 002	12 760	61	16 823
2.	Az amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	602	2 808	4	3 414
2.2.	Amortizáció növekedés	921	1 292	4	2 217
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	136	1 292	4	1 432
	egyéb növekedés	785	0	0	785
2.3.	Amortizáció csökkenés	3	15	0	18
2.4.	Záró amortizáció	1 520	4 085	8	5 613
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	1 767	8 892	7	10 666
3.2.	Nettó érték növekedés	1 659	1 080	50	2 789
3.3.	Nettó érték csökkenés	944	1 297	4	2 245
3.4.	Záró nettó érték	2 482	8 675	53	11 210