

BKV Zrt.

Konszolidált éves beszámoló

2020. 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 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 743.030 M Ft, az adózott eredmény 6.740 M 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 2020. 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A 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 (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2020. 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 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 2020. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2020. 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 közvégtégye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) éves beszámolóban 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati 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, 2021. május 17.



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
2020**

Budapest, 2021. május 17.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31
A.	Befektetett eszközök	658 266	709 716
I.	Immateriális javak	662	1 042
1.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	2
2.	Vagyoni értékű jogok	624	139
3.	Szellemi termékek	38	901
II.	Tárgyi eszközök	657 504	708 583
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	359 304	374 625
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	250 284	257 793
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 211	3 967
4.	Beruházások, felújítások	15 965	19 036
5.	Beruházásokra adott előlegek	28 740	53 162
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	100	91
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3	3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	78	69
B.	Forgóeszközök	28 882	32 132
I.	Készletek	11 407	10 939
1.	Anyagok	10 713	10 496
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	555	334
3.	Áruk	139	109
4.	Készletre adott előlegek	0	0
II.	Követelések	5 005	9 407
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	574	590
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	185	3 667
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3	3
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	1
5.	Egyéb követelések	4 243	5 146
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	12 470	11 786
1.	Pénztár, csekkek	92	3
2.	Bankbetétek	12 378	11 783
C.	Aktív időbeli elhatárolások	8 737	1 182
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 399	857
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	338	325
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		695 885	743 030

Budapest, 2021.május 17.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31
D.	Saját tőke	231 313	224 574
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	79 908	79 908
IV.	Eredménytartalék	40 469	36 701
V.	Lekötött tartalék	73	75
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-3 658	-6 740
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	886	1 047
IX.	Konszolidáció miatti változások	-2 365	-2 417
	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- közbeső eredmény különbözetéből	-2 365	-2 417
E.	Céltartalékok	2 304	327
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 301	324
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3	3
F.	Kötelezettségek	80 316	120 747
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	55	55
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	55	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2	21
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2	21
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	80 259	120 671
1.	Vevőktől kapott előlegek	24	0
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	37 132	45 165
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	339	372
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	393	105
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42 371	75 029
G.	Passzív időbeli elhatárolások	381 952	397 382
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	864	396
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 732	2 530
3.	Halasztott bevételek	379 356	394 456
FORRÁSOK ÖSSZESEN		695 885	743 030

Budapest, 2021. május 17.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

1/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019	2020
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	139 107	141 017
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	4	2
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	139 111	141 019
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	190	-222
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 954	3 096
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)	3 144	2 874
III.	Egyéb bevételek	17 464	17 917
	ebből: visszaírt értékvesztés	51	39
III/A.	Adóssághozzájárulás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
5.	Anyagköltség	31 920	31 171
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	24 539	25 667
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 197	1 203
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	801	629
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 028	586
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	59 485	59 256
10.	Bérek	56 143	61 096
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 238	4 926
12.	Bérbételek	11 898	11 510
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	72 279	77 532
VI.	Értékcsökkenési leírás	28 814	30 328
VII.	Egyéb ráfordítások	2 831	1 390
	ebből: értékvesztés	26	70
VII/A.	Adóssághozzájárulás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+III/A-IV-V-VI-VI-VII/A)	-3 690	-6 696

Budapest, 2021. május 17.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

2/2
(M Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019	2020
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	10	8
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	25	18
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	18	359
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b+14+15+16)	53	385
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	15	424
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (17+18+19)	15	424
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	38	-39
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-3 652	-6 735
X.	Adófizetési kötelezettség	6	5
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X-X/A)	-3 658	-6 740
E.	LEÁNYVÁLLALATOK ADÓZOTT EREDMÉNYÉBŐL KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	0	0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY (D-E)	-3 658	-6 740

Budapest, 2021. május 17.



Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A BKV Zrt.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2020

Budapest, 2021. május 17.



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.	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.	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.....	23

2.4.5.	Értékcsökkenési leírás	24
2.4.6.	Egyéb ráfordítások.....	24
2.4.7.	Eredmény, társasági adó	25
3.	A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK.....	26
3.1.	Eszközök és források összetétele.....	26
3.2.	Mutatószámok.....	28
3.3.	Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése	28
4.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	29
4.1.	A vezető tisztségviselőkkal és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések	29
4.2.	Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei.....	29
4.3.	Támogatások.....	29
4.4.	Környezetvédelem	29
	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 2020. 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
Csoportosazonosító száma:	17781372-5-44
Statisztikai számjele:	12154481-4931-114-01
A Társaság fő tevékenységi köre:	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
TEÁOR száma:	4931
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Bolla Tibor 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. Leányvállalatok

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

Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.

Cégbejegyzés száma: 01-09-662345

Saját tőke: 2 417 M Ft

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 1 264 M Ft

Eredménytartalék: 1 102 M Ft

Lekötött tartalék: 2 MFt

Adózott eredmény: 49 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: 14 M Ft

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 3 M Ft

Eredménytartalék: -13 M Ft

Lekötött tartalék: 21 M Ft

Adózott eredmény: 3 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: 63 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2019)

Saját tőke összetétele:

Jegyzett tőke: 6 M Ft

Eredménytartalék: 50 M Ft

Adózott eredmény: 7 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 TrafficCOM 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:

- 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: 2020. december 31.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésének napja: 2021. 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 Társaságcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Az összevont (konszolidált) beszámoló készítésénél a későbbiekben Társaságcsoportnak nevezzük 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 értékmódszert választotta. Az első bevonás időpontjában az anyavállalat és a teljes körűen bevont leányvállalat könyveiben szereplő részesedés könyv szerinti értéke, illetve a bevonás évének fordulónapja szerinti leányvállalati saját tőkéből a csoportra jutó rész közötti különbség aktív, illetve passzív tőkekonszolidációs különbözetként került elszámolásra.

1.4.4. Adósság konszolidáció

Az anyavállalat és a leányvállalat egymással szembeni követelései és kötelezettségei, valamint az időbeli elhatárolások a konszolidáció során egyező összegben kiszűrésre kerültek. Az elszámolási sajátosságokból adódóan eltérő összegben kimutatott követelések, kötelezettségek kiszűrése során keletkezett tőkekonszolidációs különbözetelek – 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 bevételeinek aránya alapján kerül meghatározásra.

1.4.6. Értékelési eljárások

- A Társaságcsoport a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. A 2020. december 31-i árfolyam 365,13 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, előállítású 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 elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.

Társaságcsoport kivételes előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek függetlenek a Társaságcsoport 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 elérik 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 684 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A működési cash flow összege 43 624 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -73 614 M Ft és a finanszírozási cash flow összege 29 293 M Ft, a devizás pénzeszközök átértékelése 13 M Ft-ot jelentett.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az előző időszakhoz képest 380 M Ft-tal növekedett, mely a szellemi termékek beszerzésével van összefüggésben.

Az immateriális javak záró állományának megoszlása

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Zrt.	623	1 021	398
BKV VJSZ Kft.	39	21	-18
Összesen	662	1 042	380

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

2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaságcsoporthoz vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 51 079 M Ft-tal (7,8%-kal) növekedett az előző évhez képest, mely az aktiválások és az elszámolt értékcsökkenési leírás együttes hatása. 2020. évben a legjelentősebb aktiválás az M3 déli szakasz infrastruktúra felújításához kapcsolódott.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Zrt.	655 678	706 836	51 158
BKV VJSZ Kft.	1 826	1 747	-79
Összesen	657 504	708 583	51 079

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	15 654	311	15 965
Beruházások	55 089	88	55 177
Felújítások	2 393	21	2 414
Átminősítés (készletből)	35	0	35
Növekedés összesen	57 517	109	57 626
Beruházások aktiválása	52 060	75	52 135
Felújítások aktiválása	2 296	80	2 376
Átminősítés (készletbe)	44	0	44
Csökkenés összesen	54 400	155	54 555
Záró állomány	18 771	265	19 036

**A beruházások, felújítások befejezetlen állományának
összetétele**

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31
M3 infrastruktúra felújítás	8 700	8 225
M4 metróprojekt	2 091	2 091
Villamos pályarekonstrukció	3 498	6 596
Használt jármű beszerzés	23	0
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
MILLFAV, Fogaskerekű járműbeszerzés	0	426
Egyéb beruházások, felújítások	916	1 007
BKV Zrt.	15 654	18 771
BKV VJSZ Kft.	311	265
Mindösszesen	15 965	19 036

A beruházásokra adott előlegek összetétele

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Zrt.	28 736	53 162	24 426
BKV VJSZ Kft.	4	0	-4
Összesen	28 740	53 162	24 422

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
			2019.12.31	2020.12.31	
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 17 M Ft, amely a 2021. évi esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Zrt.	77	68	-9
BKV VJSZ Kft.	1	1	0
Összesen	78	69	-9

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoport záró készletének értéke 10 939 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 468 M Ft-tal csökkent.

A készleteken belül az anyagok értéke a legjelentősebb, mely az előző évhez képest 217 M Ft-tal csökkent.

A befejezetlen termelés és félkész termékek záró értéke 334 M Ft, mely az előző évhez képest 221 M Ft-tal csökkent.

Az áruk értéke 109 M Ft, mely az előző évhez képest 30 M Ft-tal csökkent.

Készletek megoszlása

Megnevezés	2019.12.31			2020.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Anyagok	10 350	363	10 713	10 191	305	10 496	-217
Befejezetlen termelés és félkész termékek	19	536	555	22	312	334	-221
Áruk	139	0	139	109	0	109	-30
Készletre adott előleg	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	10 508	899	11 407	10 322	617	10 939	-468

A Társaságcsoport 2020. évben 38 M Ft értékvesztést számolt el a készletekre vonatkozóan.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 9 407 M Ft, mely az előző évhez képest 4 402 M Ft-tal magasabb, melynek oka a BKK Zrt.-vel szembeni vevőkövetelés növekedése.

Követelések megoszlása

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Zrt.	4 896	9 320	4 424
BKV VJSZ Kft.	109	87	-22
Összesen	5 005	9 407	4 402

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 590 M Ft, mely az előző évhez képest 16 M Ft-tal növekedett.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 3 482 M Ft-tal magasabb.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	14	8	-6
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	10	8	-2
Leányvállalattal szembeni követelések összesen	24	16	-8
BKK Zrt. vevői követelés	151	3 644	3 493
BÖK Kft. szolgáltatásra adott előleg	2	0	-2
BÖK Kft. egyéb követelés	4	0	-4
Budapest Közút Zrt. vevői követelés	4	7	3
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	161	3 651	3 490
Mindösszesen	185	3 667	3 482

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő Peron Reklám Kft-vel szembeni követelés összege nem változott.

Az egyéb részesedési viszonyban Nokia Solutions and Networks TrafficCOM Kft.-vel szemben a Társaságcsoporthoz kötetelése 1 M Ft-tal növekedett.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések az előző évhez képest 903 M Ft-tal növekedtek. Az egyéb követelések fordulónapi értékének 90,2 %-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	3 692	4 644	952
Jövedéki adó kiutalási igény	86	125	39
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	112	124	11
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni követelések az M4 metróprojekt finanszírozásához kapcsolódóan	163	131	-32
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	121	96	-25
Egyéb fel nem sorolt követelések	69	26	-42
Összesen	4 243	5 146	903

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2019	2020	Változás
Nyitó állomány	524	421	-103
Értékvesztés visszairása, megszüntetése összevezetéssel	-114	-45	69
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	11	29	18
Záró állomány	421	405	-16

2.2.6. Értékpapírok

A Társaságcsoporthoz 2020. év végén nem rendelkezett értékpapírral.

2.2.7. Pénzeszközök

A Társaságcsoporthoz pénzkészletének záró állománya 11 786 M Ft, ebből 2 015 M Ft az Innovációs és Technológiai Minisztériumtól (a továbbiakban: ITM) kapott támogatási előleg elkülönítésére szolgáló betétszámlán, 677 M Ft a M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített betétszámlán, valamint 846 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített betétszámláján található.

Pénzeszközök megoszlása

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Zrt.	12 133	11 565	-568
BKV VJSZ Kft.	337	221	-116
Összesen	12 470	11 786	-684

2.2.8. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 857 M Ft bevételt és 325 M Ft költséget határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2019.12.31			2020.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 399	0	8 399	857	0	857	-7 542
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	337	1	338	323	2	325	-13
Összesen	8 736	1	8 737	1 180	2	1 182	-7 555

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 6 739 M Ft-tal csökkent, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 193,6%.

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	79 908	40 469	73	-3 658	886	-2 365	231 313
2019. évi eredmény átvezetése	0	0	-3 658	0	3 658	0	0	0
2019. évi közbeszű eredmény átvezetés	0		52	0	0	0	-52	0
2020. évi eredmény	0	0	0	0	-6 740	0	0	-6 740
Kísérleti fejlesztés miatti lekötés	0	0	-2	2	0	0	0	0
Leányvállalati saját tőke változás (kerékítéssel)	0	0	-160	0	0	161	0	1
Tárgyévi záró állomány	116 000	79 908	36 701	75	-6 740	1 047	-2 417	224 574

* közbeszű eredmény különbözetéből

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoport 2020. évben 163 M Ft céltartalékot képzett, a céltartalék felhasználás összege 2 140 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében az előző évhez képest 1 977 M Ft-tal csökkent.

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

Megnevezés	2019	2020	Változás
Nyitó állomány	1 833	2 304	471
Felhasználás	-1 028	-2 140	-1 112
Peres ügyekre	-982	-2 123	-1 141
Függő kötelezettségekre	-10	0	10
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	-36	-17	19
Képzés	1 499	163	-1 336
Peres ügyekre	1 499	134	-1 365
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	0	23	23
Garanciális kötelezettségekre	0	6	6
Záró állomány	2 304	327	-1 977

A céltartalékok záró állományának megoszlása

Megnevezés	2019.12.31			2020.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Peres ügyek	2 068	3	2 071	81	1	82	-1 989
Környezetvédelem	230	3	233	236	3	239	6
Garanciális kötelezettségekre	0	0	0	0	6	6	6
Összesen	2 298	6	2 304	317	10	327	-1 977

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaságcsoport kötelezettségeinek záró állománya 120 747 M Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 40 431 M Ft-tal növekedett. A növekedést a szállítói kötelezettségek és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változásával indokolható. A Társaságcsoportnak 21 M Ft egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége van, mely egy eszközbeszerzéshez kapcsolódó hosszú lejáratú óvadék, valamint az ITM felé 19 M Ft értékű kötelezettség, mely a munkásszálló felújításhoz kapcsolódik.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	55	55	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	2	21	19
Vevőktől kapott előlegek	24	0	-24
Szállítói kötelezettségek*	37 132	45 165	8 033
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	339	372	33
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	393	105	-288
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42 371	75 029	32 658
Összesen	80 316	120 747	40 431

*Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2019-ben 22 292 M Ft; 2020-ban 20 889 M Ft; Csökkenés: 1 403 M Ft
M3 infrastruktúra felújítás projekt 2019-ben 1 436 M Ft; 2020-ban 10 926 M Ft; Növekedés: 9 490 M Ft

Passzív tőkekonszolidációs különbözet

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

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 33 M Ft-tal növekedett.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	22	34	12
Leányvállalatok összesen	22	34	12
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	93	10	-83
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	0	10	10
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	9	4	-5
BKK Zrt.-től igénybevetett, nem számlázott szolgáltatások	0	17	17
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	206	236	30
Budapest Közút Zrt. nem számlázott beruházás	0	59	59
BÖK Zrt. szállítói kötelezettség	9	2	-7
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összesen	317	338	21
Mindösszesen	339	372	33

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek összege az előző évhez képest 288 M Ft-tal csökkent.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 32 658 M Ft-tal növekedett 2019. évhez képest. A változás több okra vezethető vissza, egyrészt az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege az előző évhez képest 33 057 M Ft-tal növekedett, azonban a Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség 1 103 M Ft-tal csökkent.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31	Változás
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	31 018	64 075	33 057
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	2 295	1 192	-1 103
Kötőpályás járműgyártáshoz kapcsolódó ITM támogatási előleg	2 100	2 100	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	3 335	3 695	360
Szociális hozzájárulási adó	886	902	16
Fizetendő járulékok	927	1 089	162
Személyi jövedelemadó	738	878	140
Egyéb költségvetési kötelezettség	434	489	55
Szerződéses letétek, óvadékok	512	197	-315
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	126	412	286
Összesen	42 371	75 029	32 658

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 396 M Ft bevételt, 2 530 M Ft költséget, ráfordítást határolt el, a halasztott bevételek záró állománya 394 456 M Ft.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2019.12.31			2020.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	864	0	864	396	0	396	-468
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 536	196	1 732	2 300	230	2 530	798
Halasztott bevételek	379 347	9	379 356	394 449	7	394 456	15 100
Összesen	381 747	205	381 952	397 145	237	397 382	15 430

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

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

A Társaságcsoporthoz nyújtott bankgaranciája és zálogjoggal biztosított kötelezettsége nincs.

2.3.6. 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 mindig vannak lezáratlan követelések és kötelezettségek, melyek leginkább jövőbeni bírósági döntésektől függenek, valamelyik fél által még el nem ismertek, így a mérlegben nem szerepeltethetők. A követelés és kötelezettségek végleges realizálódását követően az összegek teljes mértékben a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között érvényben lévő Finanszírozási szerződés keretében kerülnek elszámolásra.

- A projekt megvalósítása során a Megbízó követeléseiről a Mérnök határozatot hozott. Mérlegen kívüli követelésként azokat a tételeket jelenítjük meg, melyekről a Mérnök határozatot hozott, azonban a Vállalkozók nem fogadták el, és a vitarendezési eljárások nem zárultak még le. A Társaságnak az M4 metróprojekttel kapcsolatosan 32 M Ft mérlegen kívüli követelése van.
- Az M4 projekt kivitelezése során vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, peresített követelés mérlegen kívüli kötelezettség összege 11 891 M Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

A Társaságcsoporthoz 2020. évi üzemi, üzleti bevétele 158 936 M Ft, amely a 2019. évhez viszonyítva 2 361 M Ft növekedést jelent.

Az **értékesítés nettó árbevétele** 1 908 M Ft-tal (1,4%-kal) növekedett az előző évhez képest. A növekedést a közszolgáltatási díj okozta, azonban minden más jogcímen csökkenés tapasztalható.

Az **egyéb bevételek** összege 453 M Ft-tal (2,6%-kal) nőtt. A változás az alábbi főbb okokra vezethető vissza:

- Az M3 infrastruktúra déli szakasza 2020. október 22. napjával aktiválásra került. A projekt támogatásból valósult meg, ezért az értékcsökkenéssel arányban halasztott bevétel visszavezetése történt.
- 2020. évben két nagyobb peres ügy lezárult, melyhez kapcsolódóan céltartalék visszavezetésre került sor.
- Az előző évhez képest viszont a kapott kötbér összege jelentősen csökkent.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2019	2020	Változás
Közszolgáltatási díj	132 284	136 763	4 479
Egyéb személyszállítási bevétel	1 380	430	-950
Személyszállítás összesen	133 664	137 193	3 529
Tárgyi eszközök bérleti díjai	1 081	955	-126
Felület bérleti díja	601	592	-9
Értékesített készletek bevétele	1 786	745	-1 041
Közvetített szolgáltatások bevétele	793	555	-238
Egyéb tevékenység bevétele	1 186	979	-207
Értékesítés nettó árbevétele	139 111	141 019	1 908
Halasztott bevételek feloldása	13 411	14 495	1 084
DBR Metró Projekt Iroda működési költségéhez kapcsolódó támogatás	591	435	-156
Kapott kártérítés, pótdíj, kötbér, késedelmi kamat	2 167	677	-1 490
Céltartalék felhasználás	1 028	2 140	1 112
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	73	14	-59
Egyéb	194	156	-38
Egyéb bevételek összesen	17 464	17 917	453
Üzemi tevékenység bevétele	156 575	158 936	2 361

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 13 911 M Ft. 2020. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek a közszolgáltatási díj volt (136 763 M Ft), valamint a halasztott bevétel feloldása (14 495 M Ft).

Kivételes előfordulású bevétele 2020. évben a Társaságcsoporthoz nem volt.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	2019.12.31			2020.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	138 514	597	139 111	140 549	470	141 019	1 908
Egyéb bevételek	17 412	52	17 464	17 844	73	17 917	453
Összesen	155 926	649	156 575	158 393	543	158 936	2 361

Exportértékesítések földrajzi helyenként

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Európai Unión belüli ügyletek	0	0
Oroszország	0	2
Európai Unión kívüli ügyletek	0	2
Mindösszesen	0	2

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az előző évhez képest az aktivált saját teljesítmények értéke 270 M Ft-tal csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 142 M Ft-tal növekedett, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 412 M Ft-tal csökkent.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2019	2020	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	573	563	-10
Járművek felújítása	1 853	1 930	77
Biztosítóberendezés felújítás	0	490	490
Autóbusz beszerzéshez kapcsolódó saját teljesítmény	0	72	72
Ipari beruházás	486	30	-456
Építőipari beruházás	42	11	-31
Összesen	2 954	3 096	142

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások összege 229 M Ft-tal (0,4%-kal) csökkent 2019. évhez képest. Az anyagjellegű ráfordítások 53%-a anyagköltség, 43%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2019	2020	Változás
Üzemeltetési gáz, gázolaj és benzin	8 862	7 272	-1 590
Vontatási áram	6 132	7 018	886
Egyéb energia	3 355	3 307	-48
Járműalkatrészek, jármű fódarabok	8 339	7 931	-408
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	5 232	5 643	411
Összesen	31 920	31 171	-749

Az **anyagköltség** értéke 749 M Ft-tal (2,3%-kal) csökkent a bázis időszakhoz képest, azonban ezt a változást különböző hatások idézték elő, melyek az alábbiak:

- Az üzemeltetési gázolaj esetében mind a felhasznált mennyiség, mind a felhasználási egységár csökkent 2019. évhez képest. A felhasználási egységárban jelentős csökkenés következett be a világpiaci folyamatoknak köszönhetően, míg a felhasznált mennyiség kis mértékű csökkenéséhez az autóbusz ágazat alacsonyabb teljesítményén felül a kedvezőbb fogyasztás is hozzájárult. A CNG gáz felhasználás értékének csökkenése a földgáz árának mérséklődése mellett a CNG üzemű autóbuszok alacsonyabb darabszáma miatt következett be.
- A vontatási áram tekintetében a felhasznált mennyiség és a beszerzési egységár is emelkedett az előző évhez képest.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2019	2020	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	5 894	5 704	-190
Informatikai rendszer üzemeltetése, karbantartása	4 540	5 301	761
Köztisztasági és takarítási költség	3 470	4 174	704
Vagyonőrzés	3 323	3 472	149
Tárgyi eszközök bérleti díja	2 641	3 039	398
Posta, telefon, internet költség	1 468	1 275	-193
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	705	515	-190
Távfűtés és csatornadíj	577	824	247
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	1 921	1 363	-558
Összesen	24 539	25 667	1 128

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 1 128 M Ft-tal (4,6%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest. A jelentősebb változások az alábbiak:

- Az informatikai és telekommunikációs költségek növekedtek, tekintettel arra, hogy a szerződésben rögzített ár magasabb az előző évhez képest, valamint az otthoni munkavégzés informatikai támogatása is tovább növelte a költségeket.
- A takarítás költségei a járvány miatt elrendelt emelt szintű, és gyakoriságú takarítás és fertőtlenítés miatt jelentősen megemelkedtek 2020. évben. A költségeket növelte továbbá, hogy a szolgáltatásra vonatkozó szerződés szerint a vállalási díjak éves felülvizsgálata során a minimálbér változását is figyelembe kell venni, ami magasabb egységárat eredményezett.
- 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 igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, mely jelen esetben 5 949 M Ft. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyben nincs jelentősnek minősül tétel.

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 6 M Ft-tal (0,5%-kal) nőtt az előző évhez képest, mely minimális változás.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** 172 M Ft-tal (21,5%-kal) csökkent 2019. évhez képest.

Az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 442 M Ft-tal (43,0%-kal) csökkent a bázis időszakhoz képest, mely részben a hajózási szolgáltatás szüneteltetésére, részben a tovább számlázásra kerülő egyéb szolgáltatások (pl. IT szolgáltatás) csökkenésére vezethető vissza.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Termék beszerzése	Szolgáltatás igénybevétele
Ausztria	68	0
Belgium	0	9
Csehország	32	0
Franciaország	336	0
Irország	0	5
Lengyelország	92	26
Németország	7	1
Románia	2	6
Spanyolország	0	4
Szlovákia	225	4
Svédország	8	0
Európai Unión belüli ügyletek összesen	770	55
Európai Unión kívüli ügyletek	0	0
Mindösszesen	770	55

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A Társaságcsoport személyi jellegű ráfordítása 5 253 M Ft-tal (7,3%-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	2019	2020	Változás	Index %
Személyi	11 797	12 961	1 164	109,9%
Fizikai	42 089	45 904	3 815	109,1%
Teljes munkaidős	53 886	58 865	4 979	109,2%
Egyéb	2 257	2 231	-26	98,8%
Mindösszesen	56 143	61 096	4 953	108,8%

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2019	2020	Változás	Index %
Szellemi	629	700	71	111,3%
Fizikai	3 225	3 856	631	119,6%
Teljes munkaidős	3 854	4 556	702	118,2%
Egyéb	384	370	-14	96,4%
Mindösszesen	4 238	4 926	688	116,2%

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2019	2020	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 668	1 692	101,4%	1 686	1 715
Fizikai	8 189	8 245	100,7%	8 176	8 376
Teljes munkaidős	9 857	9 937	100,8%	9 862	10 091
Egyéb*	812	779	95,9%	631	648
Mindösszesen	10 669	10 716	100,4%	10 493	10 739

* 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	2019	2020	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	28 578	30 098	1 520
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	236	230	-6
Összesen	28 814	30 328	1 514

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 1 441 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2019	2020	Változás
Céltartalék-képzés	1 499	163	-1 336
Adók és járulékok	476	524	48
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	265	317	52
Elszámolt értékvesztés	26	70	44
Tértítés nélkül átadott eszközök kivezetési értéke	91	0	-91
Adott támogatás	88	89	1

Megnevezés	2019	2020	Változás
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	324	67	-257
Fizetett kártérítés	46	88	42
Értékesített tárgyi eszközök kivezetési értéke	7	3	-4
Egyéb	9	69	60
Összesen	2 831	1 390	-1 441

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 13 911 M Ft összeget. 2020. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 61 096 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 30 328 M Ft.

Kivételes előfordulású költsége és ráfordítása a Társaságcsoportnak nem volt.

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaságcsoport üzemi tevékenységének eredménye -6 696 M Ft, korrigált adózott eredménye -6 740 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2019	2020	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-3 690	-6 696	-3 006
Pénzügyi műveletek eredménye	38	-39	-77
Adózás előtti eredmény	-3 652	-6 735	-3 083
Adófizetési kötelezettség	6	5	-1
Korrigált adózott eredmény	-3 658	-6 740	-3 082

A fenti adózás előtti eredmény után a Társaságcsoportnak számított adófizetési kötelezettsége nem lenne, azonban ezt az adókülönböt (5 M Ft) a Számviteli törvény szerint a beszámolóban csak akkor lehet kimutatni, ha várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években. A Társaságcsoportra vonatkozóan ez nem biztosított (a 2021. évi Üzleti Terv nem tartalmaz nyereséget), így adókülönböt figyelembe venni nem lehet, ebből következően a BKV VJSZ Kft. bevonásából adódó adófizetési kötelezettség kimutatásra került. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **8. számú mellékletben** találhatóak.

Összevont (konszolidált) eredmény megoszlása

Megnevezés	2019	2020	Változás
BKV Zrt. adózott eredménye	-3 794	-6 588	-2 794
BKV VJSZ Kft. adózott eredménye	162	49	-113
Konszolidáció előtti adózott eredmény	-3 632	-6 539	-2 907
Hozam-ráfordítás kiszűréséből keletkezett adózott eredmény	-26	-201	-175
Konszolidált adózott eredmény	-3 658	-6 740	-3 082

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye 77 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest, az alábbi táblázatok részletezik a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2019	2020	változás
Kapott osztalék	10	8	-2
Kapott kamat	25	18	-7
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	10	12	2
Devizás tételek év végi értékelése	3	11	8
Árfolyamvesztés ellentételezésére visszavezetett halasztott bevétel	5	335	330
Egyéb pénzügyi bevétel	0	1	1
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	53	385	332

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2019	2020	Változás
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	15	424	409
Összesen	15	424	409

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2019.12.31.		2020.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	658 266	94,6%	709 716	95,5%
Forgóeszközök	28 882	4,1%	32 132	4,3%
Aktív időbeli elhatárolások	8 737	1,3%	1 182	0,2%
Összesen	695 885	100,0%	743 030	100,0%

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

A források összetétele

Megnevezés	2019.12.31.		2020.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	231 313	33,3%	224 574	30,2%
Céltartalékok	2 304	0,3%	327	0,1%
Kötelezettségek	80 316	11,5%	120 747	16,2%
Passzív időbeli elhatárolások	381 952	54,9%	397 382	53,5%
Összesen	695 885	100,0%	743 030	100,0%

A források összetételében változás következett be. Csökkent a saját tőke, a céltartalék és a passzív időbeli elhatárolások aránya a kötelezettségekkel szemben.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2019.12.31.		2020.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	231 313	74,2%	224 574	65,0%
Kötelezettségek	80 316	25,8%	120 747	35,0%
Összesen	311 629	100,0%	345 321	100,0%

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

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2019.12.31.		2020.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	231 313	100,0%	224 574	100,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2	0,0%	21	0,0%
Összesen	231 315	100,0%	224 595	100,0%

A Társaságcsoporthoz hosszú lejáratú kötelezettsége a saját tőkéhez viszonyítva nem jelentős.

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2019.12.31.	2020.12.31.	Változás százalék- pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	33,2%	30,2%	-3,0
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	-1,6%	-3,0%	-1,4
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	11,5%	16,3%	4,7
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	34,7%	53,8%	19,0
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	36,0%	26,6%	-9,3
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	36,0%	26,6%	-9,4
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	21,8%	17,6%	-4,2
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	6,2%	7,8%	1,6

A fenti mutatószámok közül a hitel fedezettségi mutató kismértékű javulást mutat, azonban minden más mutató esetében romlás tapasztalható, melyből az eladósodottság mértéke a legkedvezőtlenebb.

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

A 2020. év során a BKV Zrt. likviditása a rendelkezésre álló forrásokból folyamatosan biztosított volt, a kötelezettségek teljesítése határidőben megtörtént, külső forrásbevonásra nem volt szükség.

A BKV Zrt. működési bevételei és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2020. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2020. 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 27 M Ft, a BKV Zrt. Felügyelő Bizottság tagjai részére 18 M Ft valamint a BKV VJSZ Kft. Felügyelő Bizottság tagjai részére 13 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. a Társaságcsoport könyvvizsgálója, éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 15,6 M Ft (ebből BKV Zrt. 12,1 M Ft; BKV VJSZ Kft. 3,5 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	2019	2020	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	1 689	5 948	4 259
- M4 metró támogatás	1 688	2 644	956
- M3 infrastruktúra felújítás (közműkiváltás)	1	0	-1
- Pesti fonódó villamoshálózat	0	1 321	1 321
- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)*	0	1 983	1 983
Magyar Állam fejlesztési támogatás	1 814	2 963	1 149
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	1 814	2 963	1 149
EU-s támogatás	36 985	20 452	-16 533
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP)	36 985	20 452	-16 533
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	40 488	29 363	-11 125
Egyéb nem fejlesztési célra kapott támogatás	0	0	0
Kapott támogatások összesen	40 488	29 363	-11 125

* A fővárosi közösségi közlekedési autóbusz-járműpark korszerűsítését szolgáló buszbeszerzés Magyarország Kormányának támogatásával valósult meg.

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 82 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, 5 M Ft-ot a BKV Panoráma Kft. részére, valamint 2 M Ft-ot egyéb szervezetek részére, mely összesen 89 M Ft.

4.4. Környezetvédelem

A Társaságcsoport 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	2019. évi költség	2019. évi beruházás	2020. évi költség	2020. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	76	844	53	4 457
Zaj- és rezgésvédelem	2	0	1	67
Víztisztaság védelem	384	14	251	104
Nem veszélyes hulladék	150	0	136	0
Veszélyes hulladék	73	0	64	0
Talajtisztaság védelem	37	81	24	0
Tanúsítás/hitelesítés	0	0	2	0
Levegőtisztaság védelem	722	939	531	4 628

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

2020. évi nyitó	6 571 kg
2020. évben keletkezett	2 164 552 kg
2020. évben elszállított	2 167 216 kg
2020. évi záró	3 907 kg

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

Melléletek

- | | |
|------------------|--|
| 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) 2020. ÉV

1. számú melléklet

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsorozások	TA elsz.	Konszolidált mérleg
A.	Befektetett eszközök	711 632	1 769	713 401	-2 417	-1 264	0	0	-4	0	709 716
1.	Immateriális javak	1 021	21	1 042	0	0	0	0	0	0	1 042
1.	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	2	2							2
2.	Vagyoni értékű jogok	128	11	139							139
3.	Szellemi termékek	893	8	901							901
II.	Tárgyi eszközök	709 257	1 747	711 004	-2 417	0	0	-4	0	0	708 583
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	373 905	983	374 888	-271			8			374 625
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	259 545	366	259 911	-2 135			17			257 793
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 837	133	3 970	-3			0			3 967
4.	Beruházások	18 808	265	19 073	-8			-29			19 036
5.	Beruházásokra adott előlegek	53 162	0	53 162							53 162
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 354	1	1 355	0	-1 264	0	0	0	0	91
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	68	1	69							69
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0							0
B.	Forgóeszközök	31 278	2 109	33 387	0	0	-1 254	-1	0	0	32 132
I.	Készletek	10 322	618	10 940	0	0	0	-1	0	0	10 939
1.	Anyagok	10 191	306	10 497				-1			10 496
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	22	312	334							334
3.	Áruk	109	0	109							109
4.	Készletekre adott előleg	0	0	0							0
II.	Követelések	9 391	1 270	10 661	0	0	-1 254	0	0	0	9 407
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	527	63	590							590
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 738	1 165	4 903			-1 236				3 667
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3	0	3							3
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	0	1							1
5.	Egyéb követelések	5 122	42	5 164			-18				5 146
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	11 565	221	11 786	0	0	0	0	0	0	11 786
1.	Pénztár, csekkek	3	0	3							3
2.	Bankbetétek	11 562	221	11 783							11 783
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 180	194	1 374	0	0	-20	-172	0	0	1 182
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	857	192	1 049			-20	-172			857
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	323	2	325							325
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	744 090	4 072	748 162	-2 417	-1 264	-1 274	-177	0	0	743 030

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG (FORRÁSOK) 2020. ÉV

1. 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	Átsorolások	TA első.	Konszolidált mérleg
D.	Saját tőke	225 752	2 417	228 169	-2 075	-1 319	0	-201	0	0	224 574
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	36 359	1 102	37 461	342	-1 102					36 701
V.	Lekötött tartalék	73	2	75							75
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0							0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-6 588	49	-6 539				-201		0	-6 740
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0		1 047					1 047
IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0							-2 417
	- adósságkonszolidálás különbözetéből			0							0
	- közbenő eredmény különbözetéből			0							-2 417
E.	Céltartalékok	317	128	445	-142	0	0	24	0	0	327
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	317	125	442	-142			24			324
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	3	3							3
F.	Kötelezettségek	120 856	1 090	121 946							120 747
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0			-1 254	0	0	0	0
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0		55	0	0	0	0	55
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	19	2	21							21
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19	2	21							21
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	120 837	1 088	121 925							120 671
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	44 604	561	45 165			-1 254	0	0	0	45 165
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben lévő vállalkozással szemben	1 537	89	1 626				-1 254			372
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	105	0	105							105
4.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	74 591	438	75 029							75 029
G.	Passzív időbeli elhatárolások	397 165	437	397 602	-200	0	-20	0	0	0	397 382
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	396	0	396							396
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 320	230	2 550			-20				2 530
3.	Halasztott bevételek	394 449	207	394 656	-200						394 456
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	744 090	4 072	748 162	-2 417	-1 264	-1 274	-177	0	0	743 030

2. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2020. ÉV

1/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam-ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	140 555	7 427	147 982				-6 965		141 017
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	2	0	2						2
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2)	140 557	7 427	147 984	0	0	0	-6 965	0	141 019
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	3	-225	-222						-222
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 148	14	1 162				1 934		3 096
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)	1 151	-211	940	0	0	0	1 934	0	2 874
III.	Egyéb bevételek	17 844	193	18 037				-120		17 917
	ebből: visszatért értékesítés	12	27	39						39
III/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
5.	Anyagköltség	29 440	3 304	32 744				-1 573		31 171
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 568	985	28 553				-2 886		25 667
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 174	32	1 206				-3		1 203
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	574	55	629				0		629
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	586	0	586				0		586
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)	59 342	4 376	63 718	0	0	0	-4 462	0	59 256
10.	Béreköltség	59 134	1 962	61 096						61 096
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 780	146	4 926						4 926
12.	Bérfelülékek	11 145	365	11 510						11 510
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	75 059	2 473	77 532	0	0	0	0	0	77 532
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 502	206	30 708				-380		30 328
VII.	Egyéb ráfordítások	1 190	308	1 498				-108		1 390
	ebből értékesítés	42	28	70						70
VII/A.	Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0	0						0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-6 541	46	-6 495	0	0	0	-201	0	-6 696

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2020. 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	8	0	8						8
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	18	0	18						18
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	344	15	359						0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	370	15	385	0	0	0	0	0	359
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0						0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0						0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	417	7	424						424
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	417	7	424	0	0	0	0	0	424
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-47	8	-39	0	0	0	0	0	-39
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-6 588	54	-6 534	0	0	0	-201	0	-6 735
X.	Adófizetési kötelezettség	0	5	5						5
X/A.	Konszolidációs adó (számított) társasági adó különbözet	0	0	0						0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 588	49	-6 539	0	0	0	-201	0	-6 740
E.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0						0
F.	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 588	49	-6 539	0	0	0	-201	0	-6 740

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2019	2020
I.	Működési cash flow	7 189	43 624
1a.	Adózás előtti eredmény	-3 652	-6 735
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	77	68
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+ab)	-3 575	-6 667
2.	Elszámolt amortizáció +	28 814	30 328
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-25	31
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	471	-1 977
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-65	-11
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	288	282
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-592	-269
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-3 014	32 252
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-13 131	-13 933
10.	Vevőkövetelés változása ±	18	-28
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	707	-3 934
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 701	7 555
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	-6	-5
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-47 358	-73 614
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-47 472	-73 652
16.	Befektetett eszközök eladása +	73	14
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	45	27
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-14	-11
19.	Kapott osztalék, részesedés +	10	8
III.	Finanszírozási cash flow	40 452	29 293
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22/a.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +	0	19
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	40 540	29 363
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 -	-88	-89
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	283	-697
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése	1	13
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28.sor)	284	-684
29.	Pénzeszköz nyitó állománya	12 186	12 470
30.	Pénzeszköz záró állománya	12 470	11 786

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Alapítás átszervezés	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	Bruttó érték alakulása					
1.1.	Nyitó bruttó érték	157	0	3 652	403	4 212
1.2.	Bruttó érték növekedése	0	2	23	875	900
	beszerzés	0	2	23	446	471
	átsorolás	0	0	0	429	429
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	0	429	3	432
	selejtezés	0	0	0	3	3
	átsorolás	0	0	429	0	429
1.4.	Záró bruttó érték	157	2	3 246	1 275	4 680
2.	Amortizáció alakulása					
2.1.	Nyitó amortizáció	157	0	3 028	365	3 550
2.2.	Amortizáció növekedése	0	0	79	12	91
	amortizáció	0	0	79	12	91
2.3.	Amortizáció csökkenése	0	0	0	3	3
	selejtezés	0	0	0	3	3
2.4.	Záró értékcsökkenés	157	0	3 107	374	3 638
3.	Nettó érték alakulása					
3.1.	Nyitó nettó érték	0	0	624	38	662
3.2.	Nettó érték növekedése	0	2	23	875	900
3.3.	Nettó érték csökkenése	0	0	508	12	520
3.4.	Záró nettó érték	0	2	139	901	1 042

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	447 856	429 968	13 093	890 917
1.2.	Bruttó érték növekedése	25 082	28 132	1 817	55 031
	aktiválás	25 082	28 109	1 320	54 511
	térítés nélküli átvétel	0	23	382	405
	átsorolás	0	0	115	115
1.3.	Bruttó érték csökkenése	1 926	6 479	189	8 594
	selejtezés	1 150	5 877	112	7 139
	értékesítés	0	411	64	475
	leltárhány	0	13	13	26
	térítés nélküli átadás	1	30	0	31
	bruttó érték korrekció	775	33	0	808
	átsorolás	0	115	0	115
1.4.	Záró bruttó érték	471 012	451 621	14 721	937 354
2.	Az értékcsökkenés alakulása				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	88 552	179 684	9 882	278 118
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	8 751	20 457	1 046	30 254
	tárgyévi értékcsökkenés	8 751	20 457	1 029	30 237
	átsorolás	0	0	17	17
2.3.	Értékcsökkenés kivezetés	916	6 313	174	7 403
	selejtezés	916	5 843	99	6 858
	értékesítés	0	410	62	472
	leltárhány	0	13	13	26
	térítés nélküli átadás	0	30	0	30
	átsorolás	0	17	0	17
2.4.	Záró értékcsökkenés	96 387	193 828	10 754	300 969
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	359 304	250 284	3 211	612 799
3.2.	Nettó érték növekedése	25 082	28 132	1 817	55 031
3.3.	Nettó érték csökkenése	9 761	20 623	1 061	31 445
	tárgyévi értékcsökkenés	8 751	20 457	1 029	30 237
	selejtezés	234	34	13	281
	értékesítés	0	1	2	3
	leltárhány	0	0	0	0
	térítés nélküli átadás	1	0	0	1
	korrekció	775	33	0	808
	átsorolás	0	98	17	115
3.4.	Záró nettó érték	374 625	257 793	3 967	636 385

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(*adatok M Ft-ban*)

Sor-szám	Jogcím	2019.12.31	2020.12.31	Változás
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 399	857	-7 542
1.1.	BKK közszolgáltatási díj	7 448	0	-7 448
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	585	687	102
1.3.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	142	137	-5
1.4.	Egyéb	224	33	-191
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	338	325	-13
2.2.	Szoftver üzemeltetés	243	209	-34
2.1.	Energiaköltség	74	85	11
2.3.	Egyéb	21	31	10
3.	Aktív időbeli elhatárolások összesen (1+2)	8 737	1 182	-7 555

7. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2019.12.31	2020.12.31	Változás
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	864	396	-468
1.1.	Bérleti díj	230	242	12
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Malus)	633	153	-480
1.3.	Egyéb	1	1	0
2.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 732	2 530	798
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	1 001	1 110	109
2.2.	Informatikai szolgáltatás	436	1 119	683
2.3.	Egyéb	295	301	6
3.	Halasztott bevételek	379 356	394 456	15 100
3.1.	Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatás összesen	324 409	319 140	-5 269
	- M4 metró támogatás	274 373	268 897	-5 476
	- Egyéb fejlesztési támogatás	50 036	46 967	-3 069
	- Pesti fonódó villamoshálózat támogatás	0	1 321	1 321
	- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés) támogatás	0	1 955	1 955
3.2.	Magyar Államtól kapott fejlesztési támogatás összesen	5 335	7 650	2 315
	- E-midibusz támogatás	2 901	2 624	-277
	- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	1 814	4 486	2 672
	- Egyéb fejlesztési támogatás	620	540	-80
3.3.	EU-s támogatások összesen	44 540	62 660	18 120
	- M3 infrastruktúra felújítás IKOP	44 077	62 263	18 186
	- M3 infrastruktúra felújítás KÖZOP	80	76	-4
	- Dunai hajózás KMOP	167	130	-37
	- Járműtelep fűtés és nagykörúti villamos áramellátás korszerűsítése KIOP támogatás	163	145	-18
	- Épületenergetikai fejlesztés KEHOP támogatás	53	46	-7
3.4.	Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	109	103	-6
3.5.	Térítés nélkül kapott, többletként fellelt eszközök könyvszerinti értéke	4 940	4 882	-58
3.6.	Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	23	21	-2
4.	Passzív időbeli elhatárolások összesen (1+2+3)	381 952	397 382	15 430

**Társasági adóalap módosító tételek
2020. 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).	157	102	259
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).	30 800	206	31 006
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).	2	31	33
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).	69	2	71
5.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	29	1	30
6.	Az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1) bek. p)	2	0	2
7.	Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	31 059	342	31 401

**Társasági adóalap módosító tételek
2020. év**

2/2
(adatok M Ft-ban)

Sor- szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:			
8.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-2 138	-122	-2 260
9.	Értécsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetések, a forgóeszközök közé történő átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értécsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-30 015	-221	-30 236
10.	A szakképzési törvény alapján folytatott szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követően az ia) alpont szerinti tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy, a (3) bekezdésben meghatározott, korábban munkanélküli személy, a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, továbbá a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó, annak költségenkénti elszámolásán túl, azzal, hogy az adózó akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban, 7. § 1) ib)	-19	0	-19
11.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n).	-30	0	-30
12.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-21	0	-21
13.	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	-32 223	-343	-32 566
14.	Adóalapot módosító tételek összesen (6+13)	-1 164	-1	-1 165

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktívált tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték alakulása				
1.1.	Nyitó bruttó érték	4 002	12 760	61	16 823
1.2.	Bruttó érték növekedés	194	6 411	19	6 624
	beszerzés	194	6 294	19	6 507
	egyéb növekedés	0	117	0	117
1.3.	Bruttó érték csökkenés	0	353	0	353
1.4.	Záró bruttó érték	4 196	18 818	80	23 094
2.	Az amortizáció alakulása				
2.1.	Nyitó amortizáció	1 520	4 085	8	5 613
2.2.	Amortizáció növekedés	166	1 997	5	2 168
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	166	1 983	5	2 154
	egyéb növekedés	0	14	0	14
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	349	0	349
2.4.	Záró amortizáció	1 686	5 733	13	7 432
3.	Nettó érték alakulása				
3.1.	Nyitó nettó érték	2 482	8 675	53	11 210
3.2.	Nettó érték növekedés	194	6 411	19	6 624
3.3.	Nettó érték csökkenése	166	2 001	5	2 172
3.4.	Záró nettó érték	2 510	13 085	67	15 662