

Független könyvvizsgálói jelentés

a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. közgyűlése elé terjesztett éves beszámolóról
a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. tulajdonosa részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2013. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **44 195 998 ezer Ft**, a mérleg szerinti eredmény **249 106 ezer Ft** nyereség-, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. által aláírásra került a Feladatellátásról és Közszolgáltatásról szóló Keretmegállapodás, amelynek Közlekedésszervezői éves melléklete alapján a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. a közlekedésszervezői feladatok ellátásához közlekedésszervezői forrásra és a Keretmegállapodásban rögzítettek alapján közszolgáltatási kompenzációs igényre jogosult. Az éves elszámolás Budapest Főváros Önkormányzatával azonban még nem történt meg az éves beszámoló elkészítéséig, így a kompenzáció összege az elszámolás lezárásával még módosulhat. A 2013. évi beszámolóban 1.965.975 ezer Ft alulkompenzáció került kimutatásra ezzel összefüggésben.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 2.9 pontjában található megjegyzésre, mely indokolja az előző évi jelentős összegű hibák elkülönített bemutatását.

Egyéb kérdések

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a jelen független könyvvizsgálói jelentés a soron következő közgyűlésre, a tulajdonosi határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az ezen a közgyűlésen meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a mellékelt éves beszámoló és a jelen független könyvvizsgálói jelentés a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas és nem használható.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

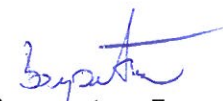
Elvégeztük a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. mellékelt 2013. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2013. december 31-i fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2013. évi üzleti jelentése a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. március 19.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387



Kékesi Péter
Cégvezető



Baumgartner Ferenc
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002955

**BKK Budapesti Közlekedési
Központ Zrt.
2013. december 31-i
éves beszámolója**



BUDAPESTI
KÖZLEKEDÉSI
KÖZPONT

**BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

ÉVES BESZÁMOLÓ
Kiegészítő melléklete

2013. év


BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2012.12.31	Előző év(ek) módosításai	2013.12.31
A.	Befektetett eszközök	5 253 305	8 220	13 251 708
I.	Immateriális javak	137 226	0	233 335
1.	Vagyoni értékű jogok	28 187		21 019
2.	Szellemi termékek	109 039		212 316
II.	Tárgyi eszközök	1 180 288	8 220	9 083 132
1.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 323		46 859
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek			0
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	214 217		220 337
4.	Beruházások, felújítások	944 748	8 220	8 815 936
5.	Beruházásokra adott előlegek			0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	3 935 791	0	3 935 241
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 935 791		3 935 241
2.	Egyéb tartós részesedés			
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
B.	Forgóeszközök	16 712 492	-10 160	28 504 523
I.	Készletek	153 383	-10 160	175 793
1.	Anyagok	142 023		175 643
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
3.	Áruk	11 360	-10 160	150
II.	Követelések	3 287 991	0	16 665 447
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 076 179		1 317 584
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	6 662		1 461 497
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4.	Egyéb követelések	2 205 150		13 886 366
III.	Értékpapírok	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	13 271 118	0	11 663 283
1.	Pénztár, csekkek	84 412		85 042
2.	Bankbetétek	13 186 706		11 578 241
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 098 058	0	2 439 767
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 039 902		2 389 135
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	58 156		50 632
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		23 063 855	-1 940	44 195 998

Budapest, 2014. március 19.


 Vitézy Dávid
 vezérigazgató


BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2012.12.31	Előző év(ek) módosításai	2013.12.31
D.	Saját tőke	4 341 930	0	4 591 036
I.	Jegyzett tőke	1 801 000		1 801 000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III.	Tőketartalék	2 424 491		2 424 491
IV.	Eredménytartalék	38 923		115 652
V.	Lekötött tartalék	787		787
VI.	Értékelési tartalék			
VII.	Mérleg szerinti eredmény	76 729		249 106
E.	Céltartalékok	0	0	6 191
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			6 191
F.	Kötelezettségek	10 250 326	-3 099 985	8 517 345
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	43 525	0	7 934
1.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 000		7 934
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	37 525		0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	10 206 801	-3 099 985	8 509 411
1.	Rövid lejáratú hitelek			
2.	Vevőktől kapott előlegek			8 943
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 524 334		4 403 787
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 924 159	-3 099 985	1 640 846
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 758 308		2 455 835
G.	Passzív időbeli elhatárolások	8 471 599	3 098 045	31 081 426
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 515 155		6 868 961
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 341 612	3 098 045	4 456 024
3.	Halasztott bevételek	614 832		19 756 441
FORRÁSOK ÖSSZESEN		23 063 855	-1 940	44 195 998

Budapest, 2014. március 19.


 Vitézy Dávid
 vezérigazgató

BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2012	Előző év(ek) módosításai	2013
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	47 627 769		78 379 749
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	47 627 769		78 379 749
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	194 377		499 655
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	194 377		499 655
III.	Egyéb bevételek	48 942 220	3 160 400	74 436 956
	ebből: visszaírt értékvesztés			
5.	Anyagköltség	378 826		535 711
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 554 097	-2 927	9 274 251
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	110 314		238 515
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	38 864		58 757
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	82 047 705	3 135 000	132 810 932
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	90 129 806	3 132 073	142 918 166
10.	Béreköltség	4 268 541	-25 622	6 599 273
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	322 990		504 179
12.	Bérfelrakások	1 306 975	-7 302	1 985 317
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 898 506	-32 924	9 088 769
VI.	Értékcsökkenési leírás	179 888		262 540
VII.	Egyéb ráfordítások	538 083	61 200	951 189
	ebből: értékvesztés	237 460		4 734
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	18 083	51	95 696
13.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	263		34
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	97 470		199 073
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	9		277
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	97 742	0	199 384
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			959
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	658		642
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	658	0	1 601
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	97 083		197 783
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	115 166	51	293 479
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 522		28 397
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-3 522		-28 397
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	111 645	51	265 082
XII.	Adófizetési kötelezettség	34 916	51	15 976
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	76 729	0	249 106
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	76 729	0	249 106

Budapest, 2014. március 19.

Vitézy Dávid
 vezérigazgató

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK A BESZÁMOLÓHOZ	5
1.1. A Társaság bemutatása.....	5
1.2. A beszámoló közreműködői	9
2. A TÁRSASÁG ÁLTAL KIALAKÍTOTT SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE	11
2.1. A Társaság eredmény kimutatásának felépítése, tartalma.....	11
2.2. Értékelési módszerek	11
2.3. A Társaság önköltség-számítási rendje	12
2.4. A Társaság leltározási rendje	12
2.5. Értékvesztések elszámolásának szabályozása	12
2.6. Értékcsökkenési leírás elszámolásának módja	14
2.7. Bevétel elszámolása	14
2.8. Céltartalék képzése.....	15
2.9. Jelentős összegű hiba.....	15
2.10. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák	18
3. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA ADATAINAK ÖSSZEHASONLÍTHATÓSÁGA.....	19
4. MÉRLEG EGYES TÉTELEINEK KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATA.....	20
4.1. Befektetett eszközök	20
4.1.1. Immateriális javak	20
4.1.2. Tárgyi eszközök (beruházások és beruházásra adott előlegek nélkül)	20
4.1.2.1. Beruházások	21
4.2. Befektetett pénzügyi eszközök.....	23

4.2.1.	<i>Részesedések</i>	23
4.3.	<i>Forgóeszközök</i>	23
4.3.1.	Készletek	23
4.3.2.	Követelések	24
4.3.3.	Értékpapírok	24
4.3.4.	Pénzeszközök	25
4.4.	<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	25
4.5.	<i>Saját tőke</i>	26
4.6.	<i>Céltartalékok</i>	26
4.7.	<i>Kötelezettségek</i>	26
4.7.1.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	27
4.7.2.	Rövid lejáratú kötelezettségek	27
4.8.	<i>Passzív időbeli elhatárolás</i>	28
5.	A TÁRSASÁG EREDMÉNYE ALAKULÁSÁNAK ELEMZÉSE	31
5.1.	<i>Bevételek alakulása</i>	31
5.1.1.	Értékesítés nettó árbevétele	31
5.1.2.	Egyéb bevételek	31
5.1.3.	Pénzügyi műveletek bevételei	32
5.1.4.	Rendkívüli bevételek	32
5.1.5.	Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek	32
5.2.	<i>Ráfordítások alakulása</i>	33
5.2.1.	Anyagjellegű ráfordítások	33
5.2.1.1.	<i>Az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei</i>	33
5.2.1.2.	<i>Egyéb szolgáltatások</i>	34
5.2.1.3.	<i>Közvetített szolgáltatások</i>	34
5.2.2.	Személyi jellegű ráfordítások	35

5.2.3.	Értékcsökkenési leírás	35
5.2.4.	Egyéb ráfordítások.....	35
5.2.5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	36
5.2.6.	Rendkívüli ráfordítások	36
5.3.	Eredmény	36
6.	A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA	38
6.1.	A Társaság eszközei	38
6.2.	A Társaság forrásai	38
6.3.	Mutatószámok	38
6.3.1.	Pénzügyi helyzet alakulásának mutatószámai	38
6.3.2.	Vagyon helyzet alakulásának mutatószámai	38
7.	A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉVEL, GAZDÁLKODÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK, INFORMÁCIÓK	40
7.1.	Létszám és bérigazgatás	40
7.2.	Egyéb címen folyósított összegek	40
7.3.	Likviditás alakulás (cash flow)	41
7.4.	Mérlegen kívüli tételek	41
7.5.	Környezetvédelemmel kapcsolatos információk	41
7.6.	Üzletrészek	41
7.7.	2013. évi adózott eredmény felhasználása	42

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A Társaság bemutatása

A Társaság cégneve: BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (röviden BKK Zrt.)

A Társaság székhelye: 1075 Budapest, Rumbach Sebestyén u. 19-21.

A Társaság internet címe: www.bkk.hu

A Társaság alapításának dátuma: 2010. november 2.

Cégjegyzék száma: Cg. 01-10-046840

Adószám: 23028966-4-44

Csoportos adóazonosító: 17781372-5-44

A Társaság egyszemélyes tulajdonosa: Budapest Főváros Önkormányzata

A Társaság jegyzett tőkéje: 1.801.000.000 Ft

Részvények száma, névértéke: 1.801 db 1 millió forint névértékű törzsrészvény. Új részvények kibocsátására 2013. évben nem került sor.

A BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. (a továbbiakban BKK Zrt.) egy összefogó, integráló, szakmai alapokon működő szervezet, amely

- közvetlenül a Fővárosi Önkormányzatnak alárendelve működik, Budapest Főváros Önkormányzatának 100%-os tulajdonában áll,
- előkészíti és végrehajtja Budapest közlekedési stratégiáját,
- érvényesíti a fenntarthatósági és esélyegyenlőségi szempontokat a budapesti közlekedés működtetésében és fejlesztésében,
- integráltan irányítja és felügyeli a budapesti közlekedési ágazatokat, különösen a közösségi és közúti közlekedést,
- megrendeli és finanszírozza a közösségi és közúti közlekedési közszolgáltatásokat,
- fejleszti a város közlekedését,
- érvényesíti a gyalogos és kerékpáros közlekedés szempontjait,
- megteremti az egyensúlyt a közlekedési rendszer működése és fejlesztése között,
- egységes finanszírozási rendszert működtet,
- ellátja a fővárosi tulajdonú közlekedési és közútkezelő szolgáltató cégek tulajdonosi felügyeletét,
- koordinálja a közúti és a közösségi közlekedést érintő kerületi önkormányzati, közmű és egyéb beruházásokat,
- aktív szerepet vállal a regionális közlekedési együttműködés terén.

Budapest Főváros Közgyűlése 2012. február 29-i ülésén megalkotta a Budapest közlekedésszervezési feladatainak ellátásáról szóló, módosított 20/2012. (III.14.) Főv. kgv. rendeletet (továbbiakban: Rendelet). A Rendeletben a Fővárosi Önkormányzat a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény (a továbbiakban: Személyszállítási tv.), és a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény (a továbbiakban: Vtv.), továbbá a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény (továbbiakban: Kkt.) alapján közlekedésszervezővé – a 1370/2007/EK rendelet szerinti illetékes helyi hatósággá – jelölte ki a BKK-t.

A Társaság tevékenységének rövid bemutatása:

Közlekedésszervezői feladatok

A Rendelet a közlekedésszervező feladatai tekintetében részletesen meghatározza az ellátandó feladatok körét és annak felügyeletére vonatkozó szabályokat.

A Rendelet alapján a BKK Zrt. látja el az alábbi főbb feladatokat:

- a helyi közlekedésben a közforgalmú közlekedés részeként a lehető legmagasabb színvonalú menetrend szerinti autóbussz-közlekedés biztosítása az utazási igények és a rendelkezésre álló pénzügyi lehetőségek figyelembevételével,
- az önkormányzat előzetes jóváhagyásával az önkormányzat és a miniszter közötti, helyi személyszállítás helyközi (távolsági) járással történő lebonyolítására, helyi járással közigazgatási határon kívül végzett személyszállításra, valamint helyközi (távolsági) járat közös üzemeltetésére vonatkozó írásbeli szerződés megkötése,
- a közszolgáltatási feladatok és az azokkal összefüggő követelmények meghatározása adott területre (területrészre, hálózatra, vonalcsoporthoz, vonalra vagy járatra) és a szolgáltatóval szemben,
- a közszolgáltatási feladatok ellátására leginkább megfelelő, a legszínvonalasabb és a köz számára legkevésbé költséges szolgáltatást kínáló, az energetikai és környezeti hatások figyelembevételével legalkalmasabb szolgáltató kiválasztása és megbízása, közszolgáltatási szerződés megkötése,
- a szolgáltató tevékenységének folyamatos figyelemmel kísérése és ellenőrzése,
- a társadalmilag indokolt utazási igények kielégítését szolgáló, de üzleti alapon jövedelmezően nem biztosítható szolgáltatás esetén a szolgáltató közszolgáltatási feladatra kötelezése és az abból származó veszteségeinek kiegyenlítése;
- a menetdíjak beszedése, a szociálpolitikai menetdíj támogatás igénylése,
- operatív forgalomfelügyeleti feladatok a vonatkozó Rendelet szerint.

A BKK Zrt. és a Budapest Főváros Önkormányzat között 2012. április 27-én aláírt Feladatellátásról és Közszolgáltatásról szóló Keretmegállapodás (továbbiakban: Keretmegállapodás) biztosítja 2012. május 1-jétől, hogy a BKK Zrt. fentebb felsorolt közszolgáltatási és közlekedésszervezési feladatokat is ellásson.

A BKK és BKV között 2012. május 1-jétől közszolgáltatási szerződés van érvényben, amely egyrészt az 1370/2007/EK rendeletnek való megfelelést, másrészt az európai uniós projektek elszámolhatósága kapcsán fennálló kötelezettségek teljesítését, harmadrészt a tömegközlekedés kiszámítható és jogszerű működésének biztosítását, negyedrészt a BKV által kötött banki megállapodásokban tett vállalás teljesítését is szolgálja.

A hatályos Keretmegállapodás – a korábbiakhoz hasonlóan – mind a feladatellátásra, mind a közszolgáltatásokra kiterjed. A Keretmegállapodás hatálya az 1370/2007/EK rendelet 4. cikkének (3) bekezdésére tekintettel 2027-ig terjed, mindazonáltal az Önkormányzat pénzügyi kötelezettségvállalásai kizárólag a Keretmegállapodáshoz kapcsolódó egyes éves szerződések (függelékek) időtartamára kerülnek meghatározásra.

2013. május 1. és július 1. között – az új autóbusz üzemeltetési modell keretében – 150 db új gyártású autóbusz állt forgalomba. Az új autóbusz-üzemeltetési modell lényege, hogy a szolgáltatás nyújtásáért felelős BKK a BKV-n kívül – pályázattal – más társaságokat is megbíz autóbuszok üzemeltetésével, melyért kilométer-alapú szolgáltatási díjat fizet.

Közútkezelői feladatok

Jogszabályi módosítások alapján a Fővárosi Közgyűlés döntése értelmében a BKK 2012. január 1-jétől közútkezelői feladatokat is ellát. A BKK közútkezelői feladata a Fővárosi Önkormányzat felelősségi körébe tartozó úthálózat, műtárgyak, forgalomtechnikai eszközök folyamatos, zavartalan üzemeltetése és fenntartása, melynek körében a BKK-n belüli igazgatási feladatokon felül a BKK Közút Zrt.-n keresztül az úthálózat üzemeltetésére is szerződést kötött.

Behajtási és parkolási rendszerek működtetésével kapcsolatos feladatok

A Fővárosi Közgyűlés döntése alapján 2012. január 1-jétől a Fővárosi Önkormányzat területein a parkolással kapcsolatos közfeladatokat, így különösen a parkolás egységes rendszerbe szervezésével kapcsolatos irányítási-stratégiai, fejlesztési, tervezési teendőket a BKK látja el. A BKK végzi a behajtási hozzájárulások és a túlsúlyos, túlméretes járművek közlekedésével kapcsolatos díjak beszedését.

A 2013. január 1-jén hatályba lépett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, mely a parkolási tevékenységekhez kapcsolódó feladatokat új rendszerbe osztotta. A törvény rendelkezései szerint a Fővárosi Önkormányzat a felelős a főváros területén a parkolás feltételrendszerének kialakításáért, a kerületi önkormányzatok pedig a parkolás üzemeltetésért. Így a BKK az eddig általa üzemeltetett közterületi várakozóhelyeket visszaadta a Fővárosi Önkormányzatnak, amely együttműködési

megállapodásokat kötött a kerületi önkormányzatokkal. A kerületi önkormányzatok közül három a BKK-t határozott ideig megbízta a várakozóhelyek hosszabb, rövidebb (legkésőbb 2013. május 31-ig) ideig történő üzemeltetésével, egy önkormányzat pedig határozatlan időre kötött feladatellátási szerződést a BKK-val.

2013. év elejétől új feladatként jelentkezett a Rákóczi téri mélygarázs parkolási feladatainak ellátása.

Taxiállomás üzemeltetési közszolgáltatások

2012. január 1-jétől a BKK látja el a Budapest főváros közterületein lévő taxiállomások létesítésével, fenntartásával, működtetésével és megszüntetésével kapcsolatos feladatokat.

2013. első félévében elfogadásra került a személytaxival végzett személyszállítási szolgáltatás és a személytaxi szolgáltatást közvetítő és szervező szolgálat működtetésének feltételeiről, a taxiállomások létesítésének és igénybevételének rendjéről és a személytaxi-szolgáltatás legmagasabb hatósági áráról szóló 31/2013. (IV. 18.) Főv. Kgy. rendeletet, amelynek értelmében a BKK Zrt.-nek, a jelenleg hatályos Keretmegállapodás szerint taxiállomás üzemeltetési feladatokon túl ellenőrzési feladatokat is ellát a Társaság.

Tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó megbízás

A Fővárosi Közgyűlés a Budapest Főváros vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jog gyakorlásáról szóló 22/2012. (III.14.) Főv. Kgy. rendelet módosításával lehetővé tette, hogy a BKK a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt.) rendelkezéseivel összhangban vagyonkezelői jogot szerezzen a BKV Zrt. felett. Ezzel a lépéssel a 2012. május 1-jén indult új közösségi közlekedési közszolgáltatási rendszer jogi alapjainak kiépítése befejeződött.

Az Nvt. 2012. június 30. napján hatályba lépett módosítására tekintettel a Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között korábban fennálló Feladat-ellátásról és Közszolgáltatásról szóló Keretmegállapodás Második részének II/B fejezetében található vagyonkezelési szerződés megszüntetésével a felek 2012. év decemberében Megbízási szerződést kötöttek Budapest Főváros Önkormányzatának a BKV Zrt.-ben fennálló tulajdonosi részesedésével kapcsolatos egyes tulajdonosi jogok gyakorlására. 2013-2014. évben a BKK ezen Megállapodás alapján, Budapest Főváros Önkormányzata képviselőjében eljárva, nevében és helyette gyakorolja az Önkormányzat BKV Zrt.-ben fennálló tulajdonosi részesedése vonatkozásában a Megállapodásban meghatározott tulajdonosi jogokat.

Projektmenedzsment feladatok

A Fővárosi Közgyűlés 89/2011. (01.31.) számú határozata értelmében a Fővárosi Önkormányzatnál folyamatban lévő, európai uniós támogatással megvalósuló közlekedésfejlesztési, illetve közlekedésfejlesztési elemeket tartalmazó projektek menedzsmentjét, illetve az új indítású projekteknél a kedvezményezett feladatokat a BKK látja el.

A BKK alapfeladatai közé tartozik és ezek között elsődleges fontosságú a komplex közlekedésfejlesztési feladatok, beruházások, fejlesztési projektek szervezett átvétele, megindítása, kidolgozása, megvalósítása, tervezése, megtérülési vizsgálata, civil egyeztetése. Az európai uniós támogatások adta forrás-lehetőségek minél nagyobb arányú felhasználása érdekében a BKK összehangolja, és lebonyolítja a nagyprojekteket, illetve más, EU támogatású projekteket, ellátja azok menedzsmentjét, valamint az uniós támogatás kedvezményezettjeként előírt feladatokat. Kapcsolatot tart az illetékes európai uniós támogatási szervezetekkel, és a magyarországi közreműködő szervezetekkel.

A BKK képviseli az európai uniós fejlesztési projekteken a fővárosi mellett a régiós szempontokat, valamint koordinálja a közúti és a közösségi közlekedést érintő kerületi önkormányzati, közmű és egyéb beruházásokat.

A Társaság informatikai támogatottságának fejlesztése

A Társaságunknál 2013. évben került bevezetésre az SAP vállalatirányítási rendszer. A bevezetés két lépésben valósult meg, melynek első részeként a korábbi könyvelő programot (Kulcs-Soft) váltottuk ki. Így a teljes 2013. év könyvelése már az SAP-ban történt meg. A második fázis az SAP projektmonitoring tevékenységet támogató és hálótervező modul bevezetését célozta meg, továbbá a BKV SAP rendszerében kialakított ún. „BKK SAP klón” – mely a jegy- és bérletértékesítésből származó bevételek és készletmozgások, és ahhoz kapcsolódó költségek elszámolását tartalmazta – integrálását valósította meg 2014. január 1-jétől.

1.2. A beszámoló közreműködői

A Társaság beszámolóját összeállította:

Neve: Hercselné Dukai Zsuzsanna

bejegyzett mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási száma: 160894

A beszámoló aláírására jogosult személy:

Neve: Vitézy Dávid László

Lakcíme: 1125 Budapest, Óra út 18/c.

A könyvvizsgálatot végezte:

Cég neve: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 1103 Budapest, Kőér u. 2/A

Cégjegyzékszám: 01-09-867785

Könyvvizsgálatért felelős partner: Baumgartner Ferenc, bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 002955

2. A Társaság által kialakított számviteli politika ismertetése

A Számviteli Törvény (Sztv.) előírásainak megfelelően kialakított számviteli politika főbb jellemző vonásai a következők szerint foglalhatók össze.

2.1. A Társaság eredmény kimutatásának felépítése, tartalma

Társaságunk az éves beszámoló mérlegeként a Sztv. 1. sz. mellékletében szereplő „A” változatú mérlegformát választotta, a beszámoló eredménykimutatása a Sztv. 2.sz. mellékletében szereplő „A” változatú eredménykimutatást készíti el. A költségek elszámolása elsődlegesen költségnemek szerint az 5. számlaosztályban történik.

A költségek felosztása tevékenységekre, szolgáltatásokra és projektekre az SAP rendszerében zajlik.

2.2. Értékelési módszerek

Társaságunk

- a tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelésénél a Sztv. előírásait követve egyedi értékelést alkalmaz,
- a tárgyi eszközök és immateriális javak körébe sorolandó befejezetlen projektek értékét a Projekt önköltségszámítási és az Önköltség számítási szabályzatban foglaltak szerint, tényleges bekerülési értéken értékeli.
- Készletek
 - ⇒ a vásárolt készleteket év közben tényleges beszerzési áron értékeljük, a készletcsökkenések elszámolása mérlegelt átlagáron történik,
 - ⇒ a mérlegben könyv szerinti értéken kerül kimutatásra, amely tartalmazza az értékvesztések elszámolását és visszairását is.
- követeléseken belül
 - ⇒ a vevő követeléseket az elismert, elfogadott értéken,
 - ⇒ az egyéb követeléseket, pénzeszközöket, aktív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értéken szerepeltetjük az eszközök között.
- forráselemek
 - ⇒ a tőketartalékot, eredménytartalékot, mérleg szerinti eredményt, céltartalékot forintban, könyv szerinti értéken,
 - ⇒ a jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, az alapító okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.
- valuta és devizatételeket
 - ⇒ a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított Ft értéken kell kimutatni.

2.3. A Társaság önköltség-számítási rendje

Társaságunk önköltség-számítási rendszerének célja, hogy a BKK Zrt. megfeleljen a Keretmegállapodás által meghatározott feltételeknek, és ennek alapján el lehessen különíteni egymástól az egyes tevékenységek, szolgáltatások és projektek költségeit.

A Társaságnál alkalmazott költségfelosztási gyakorlat kettős célt szolgál:

- tényleges közvetlen önköltség meghatározása egy adott eszköz könyvekben mérlegben való bemutatásához,
- a teljes önköltség részben vezetői információkat, részben a finanszírozáshoz kapott összegek elszámolásához ad támogatást, ellenőrzési lehetőséget biztosít a finanszírozás vonatkozásában.

A költségfelosztás rendszere a BKK Zrt. minden felmerült költségét kimutatja és felosztja költséghelyekre, projektekre (költségviselőkre), a Sztv. előírásaival összhangban. A költségfelosztási rendszerrel kimutathatók az egyes feladatokra, szolgáltatási tevékenységekre, beruházásokra, projektekre jutó közvetlen és közvetett költségek, valamint elvégezhető a vállalati általános költségek arányosítása.

2.4. A Társaság leltározási rendje

Társaságunk az eszközök fokozott védelme érdekében, továbbá a mérlegvalódiság követelményeinek eleget téve alakította ki leltározási rendjét.

A leltározásnál alkalmazott módszereket és a leltározás gyakoriságát a következők szerint határozta meg:

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

2.5. Értékvesztések elszámolásának szabályozása

Részesedés értékvesztése

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti (veszteségjellegű) különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Jelentős összegű a különbözet, ha az egyedileg értékelt befektetés a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet két egymást követő évben meghaladja a könyvszerinti érték 30%-át.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság saját tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát,
- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget.

Követelések értékvesztése

Társaságunk a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseinél értékvesztést számol el akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés mérlegfordulónapi könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű a különbözet, és ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Jelentős összegű értékvesztés, ha a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő értéke közötti veszteség jellegű különbözet meghaladja a bekerülési érték 20%-át. Kivételt képeznek a kilépett munkavállalói tartozások és lakáshitel tartozások, melyeknél összeghatárra tekintet nélkül – ha a tartozást legalább egy éve nem törlesztették – értékvesztést kell elszámolni.

Vevőnként, adósonként kisösszegű (200 ezer Ft-ot meg nem haladó) követelések elkülönített csoportjára az értékvesztés összege a nyilvántartási érték százalékában is meghatározható.

Társaságunk a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések együttes minősítése alapján a nyilvántartási értékre az alábbiakban meghatározott mértékű értékvesztést számol el.

61 – 180 nap közötti követelésekre	0 %
181 – 360 nap közötti követelésekre	50 %
361 napon túli követelésekre	100 %

Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- értéke tartósan lecsökken,
- megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetészerűen nem használható,

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Terven felüli értékcsökkenést a BKK Zrt. 2013. évben nem számolt el.

2.6. Értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az **immateriális javainak és tárgyi eszközeinek** értékcsökkenését a mindenkor bruttó érték, illetve értéknövelő felújítás esetén a felújítási ráfordítással növelt bruttó érték alapján lineáris leírási módszerrel határozza meg. A bruttó érték részét képezi azon tartalék alkatrészek értéke, amelyek a tárgyi eszköz beszerzésével azonos időben kerülnek Társaságunkhoz. Épületek, építmények és járművek kivételével maradványértékkel nem számolunk.

Eszközcsoportok leírási kulcsai

Megnevezés	Leírási kulcs
épületek, építmények	1-6 %
idegen (bérelt ingatlanon végzett beruházás)	6 %
infrastrukturális eszközök	4-8 %
gépek, berendezések, felszerelések	10-14,5 %
személygépkocsi	20 %
számítástechnikai eszközök	33,33 %

Társaságunk a 100 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékeit, tárgyi eszközeit a használatba vételkor egy összegben értékcsökkenésként írja le.

2.7. Bevétel elszámolása

Társaságunk árbevételének legjelentősebb hányadát a jegy- és bérletértékesítésből származó bevétel adta 2013. évben.

Az eladott jegyek és bérletek értékét, mint árbevételt, az értékesítés időpontjában számoljuk el. Azon bérletek esetében, ahol érvényességi időszak van meghatározva és az időszak áthúzódik a következő évre, a bérletek értéke – tanuló, nyugdíjas bérleteknél a bérlet értéke és a kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj támogatás – arányosan megosztásra kerül. A törvényi előírásoknak megfelelően a szociálpolitikai menetdíj támogatás összegét a nettó árbevételben számoljuk el. A jegyellenőrzés során kiszabott pótdíj bírság jellegű tételnek

minősül, ezért a bevételek között a pótdíj összege a pénzügyi rendezéskor kerül elszámolásra, azonban a tevékenységünkhöz szorosan kapcsolódik, ezért árbevételeként mutatjuk ki.

Árbevételeként kerül továbbá kimutatásra

- a Keretmegállapodás szerint kiszámlázott parkolási és behajtási-, projektmenedzsment, valamint taxi ellenőrzési közszolgáltatási feladatokból származó bevétel,
- a taxi droszthasználati díjak,
- a behajtási hozzájárulás,
- Megvalósítási megállapodások alapján végzett projektek esetén a Fővárosi Önkormányzat részére kiszámlázott közvetített szolgáltatások továbbszámlázott értéke,
- a BKK Közút részére végzett bérszámfejtési tevékenység és egyéb üzleti szolgáltatások ellenértéke,
- tömegközlekedési, forgalomfelügyeleti, forgalomszervezési tevékenységből származó árbevételek (pl. agglomerációs tömegközlekedési tevékenység miatti árbevételek, megállóhelyek üzemeltetéséből származó bevételek, mérnöki szolgáltatások stb.).

Az egyéb bevételek között kerülnek elszámolásra a Fővárosi Önkormányzattól a költségek, ráfordítások ellentételezésre kapott támogatások összegei, a fejlesztési támogatásból megvalósult befektetett eszközök elhasználódási ideje alatt az elszámolt értékcsökkenés arányában feloldott halasztott bevétel, továbbá egyéb bevételek értéke.

2.8. Céltartalék képzése

Társaságunk a Sztv. előírásait figyelembe véve az adózás előtti eredmény terhére az alábbi tételekre képez céltartalékot:

- jövőbeni költségekre, várható kötelezettségekre,
- korengedményes nyugdíjra,
- peres ügyek várható kiadásaira,
- végkielégítésre.

2.9. Jelentős összegű hiba

Társaságunk **jelentős összegű hibának** minősíti, ha a feltárt hibahatások együttes értéke a Sztv. előírásai alapján meghaladja az üzleti év mérleg főösszegének 2%-át. 2013. évben jelentős összegűnek minősített számviteli értelemben vett hibát tárt fel a Társaság, amelyet a 2012. évi beszámoló elfogadásakor a tulajdonos döntése szerint nem könyvelt céltartalék

okoz. A tételek bemutatását az ezzel érintett mérleg és eredménykimutatás sorok részletezésénél mutatjuk be.

A Társaság 2013. évre vonatkozóan feltárt számviteli hibák hatásait a tárgyévi adatoktól elkülönítetten mutatja be. Ebben az esetben „háromoszlopos” mérleget és eredménykimutatást szükséges készíteni, amelynek középső oszlopa az üzleti évben elvégzett ellenőrzések során feltárt előző éveket érintő jelentős összegű hibák helyesbítésének a mérlegtételekre, valamint az eredményre gyakorolt hatását tartalmazza. Az egyes eszközöket, forrásokat érintő hibák helyesbítése a mérleg középső oszlopában a megfelelő eszköz/forrás sorokon, míg az eredményt érintő hibák helyesbítésének hatása egyrészt a mérlegben, a mérleg szerinti eredmény soron, másrészt az eredménykimutatás megfelelő sorain jelenik meg. A háromoszlopos eredménykimutatás tárgyidőszaki adatai nem tartalmazzák a jelentős hiba helyesbítésének eredményre gyakorolt hatását. Társaságunk esetében ez azt jelenti, hogy az Éves elszámolás két oszlop együttes adatával történik.

Társaságunk beszámolási kötelezettségének eleget téve 2013. évre **háromoszlopos** beszámolót készített, melyet az alábbiak indokolnak.

A BKV Zrt. vezérigazgatója a 2012. évi éves beszámolója alapján jelezte a BKK Zrt. részére, hogy a 2012. május 1. és 2012. december 31. közötti időszakban végzett közszolgáltatási tevékenysége alulfinanszírozott. A közölt alulkompensációs igénynél alacsonyabb összegű 2,99 milliárd Ft-ot valószínűsített a BKK Zrt. szakmai területe.

A 2012. évi éves beszámoló elfogadásakor a Fővárosi Önkormányzat Gazdasági Bizottsága – figyelembe véve a független könyvvizsgáló véleményét – úgy döntött, hogy kockázatosnak ítéli a társaság által óvatosságból, a BKV Zrt. alulfinanszírozottsága okán képezni javasolt céltartalék-képzést. Figyelembe véve azt, hogy a közlekedésszervezői menetrendi év 2012. május 1. és 2013. augusztus 31. közti időtartam, így az elszámolás lefolytatásáig az alulfinanszírozottság pontos összege a Fővárosi Önkormányzat szempontjából is csak a 2013-as évet érinti, úgy döntött, hogy a BKK Zrt. likviditási hátrányának kiküszöbölése céljából nem tartja szükségesnek céltartalék képzését, de az alábbiak szerint forrást biztosít.

A Fővárosi Közgyűlés a BKK Zrt. 2012. évi éves beszámolójának elfogadásával egy időben, 855/2013.(05.29.) számú határozatával biztosított forrást a BKV Zrt. 2012. évi alulfinanszírozottságára:

„Felkéri a főpolgármestert, hogy tekintettel a Gazdasági Bizottság 351/2013. (V. 14.) számú határozatával meghozott döntésére:

- amennyiben a BKK Zrt.-nek a Fővárosi Önkormányzat és a BKK Zrt. között fennálló keretmegállapodás alapján történő éves elszámolás eredményeként túlkompensáció miatt visszafizetési kötelezettsége keletkezik, és a BKK Zrt. a visszafizetési kötelezettségét a keretmegállapodásban foglalt határidőben a főváros részére teljesíti, a BKK által visszafizetésre kerülő túlkompensáció kerüljön a

költségvetési rendeletben célzott tartalékba, tekintettel a BKV Zrt. alulkompenzáció igényére, továbbá

- amennyiben a BKK Zrt.-nek a BKV Zrt.-vel szemben, annak alulfinanszírozottsága elismerése nyomán fizetési kötelezettsége keletkezik, és azt a BKK Zrt. a 2013. évre tervezett közlekedésszervezői forrásból finanszírozni nem tudja, a többletet a költségvetési rendeletben képzett célzott tartalékból bocsássa a szükséges mértékben a közlekedésszervezői forrás növelésével a BKK rendelkezésére.”

A BKV Zrt. 2013. évben kiszámlázta Társaságunknak a 2012. május 1. és 2013. augusztus 31. menetrendi évre az alulkompenzációt. A számlát megbontotta a menetrendi év vonatkozásában két naptári évet érintő összegre, hogy a keretmegállapodásban a naptári évekre elkülönített elszámolásának is és a menetrendi évekre elkülönített elszámolásnak is eleget tudjon tenni a BKK, illetve hogy a naptári éves költségvetésében szereplő összegek tekintetében is elkülönülten tudja kezelni. A 2012. évet érintő rész 3.135.000 eFt volt. A Sztv. 3.§ 3. pontja értelmében a tétel önmagában – tekintve, hogy a számviteli értelemben vett hiba mértéke meghaladja az adott, 2012. évi mérleg főösszeg 2%-át – jelentős hibahatást eredményez. Az előírt összeszámítás okán ez azt a következményt vonja maga után, hogy a Társaságnak számba kell vennie azon kisebb 2012. évet érintő hibahatásokat is, melyek az alulkompenzáció összegén felül mutatkoznak. Különben ezeket a 2013. év során a normál tárgyévi adatok között szerepeltettük volna.

A Társaság feltételes adómegállapítás iránti kérelmet nyújtott be a Keretmegállapodás alapján Fővárosi Önkormányzat által a Társaság részére nyújtott költségterítés ÁFA-kezelése, és a Társaságot az egyes tevékenységekhez (közútkezelés, közlekedésszervezői feladatellátás) kapcsolódó ÁFA-levonási joggal kapcsolatban. Az NGM 2012. november 22-ei időponttal a feltételes adó-megállapításban kimondta, hogy a közútkezelői és közlekedésszervezői feladatok ellátása érdekében az Önkormányzat által fizetett támogatás (forrásátadás) nem minősül ellenértéknek, hanem az Áfa tv. hatályán kívüli bevételnek minősül. A határozat alapján Társaságunk köteles volt egy olyan áttekinthető, ellenőrizhető, a jogszabályoknak megfelelő arányosítási rendszer kidolgozására, mely az előzetesen felszámított áfa vonatkozásában a tényleges felhasználásokat a legpontosabban tükrözi. A fentiek alapján a Társaság önellenőrzés keretében módosította a 2012. évre vonatkozó ÁFA bevallásait, mely maga után vonta az eszközök és költségek módosítását is. Önellenőrzés keretében került sor a beruházások aktiválható értékének módosítására is, mert a le nem vonható ÁFA a bekerülési érték szabályai alapján a beruházások értékét növeli, jelen esetben összesen 8.220 eFt-tal. A költségekhez, ráfordításokhoz kapcsolható le nem vonható ÁFA többi része pedig eredményt csökkentő, ráfordítást növelő hatást eredményezett összesen 50.167 eFt értékben.

A tárgyévben feltárt és az összeszámitásba bevont tételeket és hatásait az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok eFt-ban

Megnevezés	Összeg (eFt)	Eszköz	Forrás	Eredmény- kimutatás
BKV 2012. évi alulfinanszírozottsága	3.135.000		passzív elhat (+) rövid lej.köt. (-)	közvetített szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Kisebb tételek összesen:	107.531			
Le nem vonható ÁFA - költségek	50.167		rövid lej.köt. (+) rövid lej.köt. (-)	egyéb ráfordítás (+) egyéb bevétel (+)
Le nem vonható ÁFA - projektek	8.220	befejezetlen beruházás (+)	rövid lej.köt. (+)	
2012. évre elhatárolt prémium ki nem fizetett része	32.924		passzív elhat (-) rövid lej.köt. (+)	szem.jell.ráford. (-) egyéb bevétel (-)
2012. évben készletként kimutatott projektek	10.160	árak (-)	rövid lej.köt. (-)	egyéb ráfordítás (+) egyéb bevétel (+)
2011. innovációs járulék helyesbítés	1.962		rövid lej.köt. (+) rövid lej.köt. (-)	egyéb ráfordítás (+) egyéb bevétel (+)
Bérleti díj elhatárolás csökkenése	2.927		passzív elhat (-) rövid lej.köt. (+)	igénybevett szolg (-) egyéb bevétel (-)
El nem fogadott 2012. évi késedelmi kamat	1.104		passzív elhat (-) rövid lej.köt. (+)	egyéb ráfordítás (-) egyéb bevétel (-)
2012. évi késedelmi kamat kifizetés	15		rövid lej.köt. (+) rövid lej.köt. (-)	egyéb ráfordítás (+) egyéb bevétel (+)
Fenti tételek társasági adó vonzata	51		rövid lej.köt. (+) rövid lej.köt. (-)	társasági adó (+) egyéb bevétel (+)
Összesen	3.242.531			

2.10. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák, amelyek összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20%-kal megváltoztatja. Ilyen jellegű hibahatás 2013. évben Társaságunknál nem volt.

3. Mérleg és eredménykimutatás tartalma adatainak összehasonlíthatósága

A 2013. évi beszámolási és a 2012. évi bázis időszak mérleg és eredmény kimutatásának tartalma csak korlátozottan összehasonlítható, mivel a Társaság – a tevékenységének legjelentősebb hányadát képező – tömegközlekedési feladatait 2012. május 1-jétől látja el, így a bázis időszak költség és árbevételi adatai – ezen tevékenység vonatkozásában – csak tört évre vonatkoznak.

A beszámolóban szerepelő adatok és a táblázatok adatai ezer forintban értendők.

4. Mérleg egyes tételeinek kiegészítése, magyarázata

4.1. Befektetett eszközök

4.1.1. Immateriális javak

Jelentősebb tételek

Megnevezés	<i>adatok eFt-ban</i>
	2013.
SAP integrált vállalatirányítási rendszer	184.422
TOBI szoftver továbbfejlesztése	4.603
E-learning szoftver	3.200
BFŐ-től vagyonkezelésbe vett ingatlan szerződésben meghatározott értéke	2.934
Taxi droszt program fejlesztése	2.898
Összesen	198.057

Az immateriális javak állományváltozását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

4.1.2. Tárgyi eszközök (beruházások és beruházásra adott előlegek nélkül)

Jelentősebb aktiválások	<i>adatok eFt-ban</i>
	2013.
Munkavégzéshez szükséges berendezések, bútorok beszerzés	30.926
Rumbach Center hálózat	15.882
Szerver beszerzés	15.505
Valkyr Check Point	10.900
Biztonságvédelmi rendszer Bosnyák tér	4.800
Beléptető rendszer bővítése	2.339
Call center bővítése	2.300
Összesen	82.652

A használatba vett tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat a 1. sz. melléklet szemlélteti.

4.1.2.1. Beruházások

A Társaságnál 2013. évben beszerzett eszközök közül az alábbi jelentősebb beruházások szerepelnek a befejezetlen beruházások között.

Beruházások növekedésének jelentősebb tételei

Megnevezés	adatok eFt-ban
	2013.
Projekt befejezetlen beruházások	7.913.861
Asztali számítógépek, laptopok	13.157
Vezeték nélküli riasztó rendszer	645
TOBI fejlesztés	285
Ügyfélszolgálati pult és kihangosító	248
Összesen	7.928.196

Önellenőrzés keretében sor került a beruházások aktiválható értékének módosítására is, mert a le nem vonható ÁFA 8.220 eFt-tal érintette a projekt beruházások értékét.

A projekt befejezetlen állomány az alábbi tételekből tevődik össze
adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
Egységes utastájékoztatási és forgalomirányítási rendszer (FUTÁR)	12.163	4.152.433
Az 1-es és 3-as villamosvonalak továbbfejlesztése, I. ütem	426.170	2.357.171
Budapesti Kerékpáros Közösségi Közlekedési rendszer kialakítása	35.793	594.037
Elektronikus jegyrendszer előkészítése és kivitelezése	81.422	385.502
Az M1 Milleniumi Földalatti Vasút korszerűsítése, északi meghosszabbítása	21.759	212.810
Az M2 metró és a Gödöllői HÉV összekötés, a rákoskeresztúri szárnyvonal megval.tan.	2.598	199.575
Széll Kálmán tér tervezés	7.421	149.901
Budapesti villamos és trolibusz járműbeszerzés	31.829	136.207
Budai fonódó Széll K. téri ág előkészítés	105.814	113.943
Személyforgalmi behajtási díj bevezethetőségének megvalósíthatósági tanulmánya	26.932	71.936
Budai fonódó Széll K. téri ág megvalósítás	45.279	65.596
Budai fonódó Bem rakparti ág előkészítés	48.711	53.101
Jegyautomata rendszer (TVM automata rendszer telepítése)	0	45.351
Fogaskerekű vasút fejlesztése	1.893	26.864
Budai fonódó Külső Bécsi út előkészítés	4.590	25.161
Káposztásmegyer intermodális csomópont	3.019	24.816
BKK Ügyfélcentrum kialakításával összefüggő feladatok	0	22.721
Budai fonódó Bem rakparti ág megvalósítás	1.501	20.162
Átfogó koncepció a Dunai partszakaszok rendezésére és fejlesztésére	0	16.766
Széll Kálmán tér rendezési koncepciójának elkészítése	11.128	15.865
A fővárosi villamoshálózat és trolibuszhálózat egységes fejlesztési koncepciója	3.811	13.519
Az Észak-Déli regionális gyorsvasút déli szakaszának megvalósíthatósági tanulmánya	3.704	11.932
Széll Kálmán tér megvalósítás	0	11.027
42-es villamos meghosszabbításának előkészítése	7.996	10.376
Az M3 metróvonal rekonstrukciója és É-i meghosszabb. megvalósíthatósági tanulmány	287	10.371
Egyéb projektek	3.018	53.556
Összesen	886.838	8.800.699

4.2. Befektetett pénzügyi eszközök

4.2.1. Részesedések

Megnevezés	2012.	Vásárlás	Értékvesztés	2013.
BKK Közút Zrt.	3.924.491			3.924.491
Budapest Szíve Kft.	11.300		-1.300	10.000
Rác Sikló Kft.		750		750
Összesen	3.935.791	750	-1.300	3.935.241

A Fővárosi Közgyűlés 4001/2011. (XII.14) határozatával döntött a BKK Közút Zrt.-ben lévő 100 %-os tulajdonrészének BKK Zrt.-be történő apportálásáról. A tőkeemelés eredményeként a BKK Közút Zrt. saját tőkéjének az apportértékelés során megállapított vagyonértékéből (3.924.491 eFt) a BKK Közút Zrt. alaptőkéjének megfelelő összeg (1.500.000 eFt) BKK Zrt. alaptőkéjébe, míg az alaptőkét meghaladó rész a BKK Zrt. alaptőkén felüli vagyonába (tőketartalékba) került 2012-ben a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg.

A Társaság 2011. évben 11.300 eFt-ért megvásárolta a Fővárosi Önkormányzattól a Budapest Szíve Kft.-ben lévő 100%-os tulajdonrészét.

A Budapest Szíve Kft. a saját tőke/jegyzett tőke aránya jelentős romlást mutatott 2013. évre. A befektetés értéke után értékvesztés elszámolására került sor, amelynek eredményeként a befektetés könyv szerinti értéke 10.000 eFt névértéket mutat. A részesedés bekerülési árfolyama 113%.

A BKK Zrt. a Rác Sikló Beruházó és Szolgáltató Kft.-ben 25%-os üzletrészt jegyez 750 eFt értékben, névértéken. A Rác Sikló Kft. jegyzett tőkéjének meghatározó mértékű tulajdonosa a BGYH Zrt. Társaságunk 2013. november 27. napjától birtokolja a Rác Sikló Kft. üzletrészét.

4.3. Forgóeszközök

4.3.1. Készletek

A Társaság 2013. december 31-i készletállománya egyrészt a jegy- és bérletértékesítéshez beszerzett készletek tényleges beszerzési áron számított értékét, és a táblakészletek értékét, másrészt a Fővárosi Önkormányzat részére átadásra kerülő folyamatban lévő befejezetlen projektek értékét tartalmazza.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
Menetjegyek, bérletek	135.963	172.410
Próbajegy, biztonsági fólia	4.129	2.940
Táblakészlet	1.931	293
Közvetített szolgáltatások	11.360	150
Összesen	153.383	175.793

4.3.2. Követelések

Az egyéb követelések záró állománya 13.886.366 eFt.

adatok eFt-ban

Egyéb követelések	2012.	2013.
Szállítónak fizetett előlegek	0	11.476.215
Szociálpolitikai menetdíj támogatás	1.779.185	1.876.791
ÁFA-val kapcsolatos követelések	291.169	0
Óvadék	2.593	252.593
Szállítóknak fizetett előleg ÁFA	0	125.347
Ügynöki elszámolási számla	73.372	71.427
Munkavállalókkal szembeni követelés	19.604	29.058
Társasági adó miatti követelés	0	27.924
OEP kifizetések elszámolása	10.404	12.835
Helyi iparüzési adó miatti követelés	13.053	0
Egyéb követelés	15.770	14.176
Összesen	2.205.150	13.886.366

4.3.3. Értékpapírok

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

4.3.4. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állományát az alábbi táblázat mutatja.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
Pénztár	84.412	85.042
Bankbetét	13.186.706	11.578.241
Összesen	13.271.118	11.663.283

4.4. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az alábbi táblázatok tartalmazzák.

adatok eFt-ban

Bevételek időbeli elhatárolása	2012.	2013.
2013. évi elszámolás BFÖ-vel	0	1.965.975
Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatások	843.845	93.433
Menetdíj bevételek elhatárolása	61.009	42.079
BKV által kirótt pótdíjkezelésből származó bevétel	38.111	242.556
Időszaki elszámolású 2012. évet érintő vevő számlák bevételeinek elhatárolása	75.584	0
Tárgyévre elszámolt, be nem folyt bankkamat	17.871	9.566
Kötbér (VT-Transman-tól és BKK Közút-tól)	2.904	34.782
BKK Közút 11. havi bérszámfejtés	578	743
Egyéb tárgyévet érintő bevételek	0	578
Összesen	1.039.902	2.389.135

adatok eFt-ban

Költségek időbeli elhatárolása	2012.	2013.
MÁV, VOLÁN részesedésből 2014. évre jutó rész	40.488	41.338
BKFK támogatás 2013.01-03. hó	7.987	0
Biztosítások	6.113	5.932
Előfizetések (Jogtár, Önadózó, Magyar Közlöny)	2.353	2.344
Tagdíjak	38	160
Egyéb tárgyévet követő évet terhelő költségek	1.177	858
Összesen	58.156	50.632

4.5. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 249.106 eFt-tal növekedett.

A saját tőke elemeiben történt változások összefoglalása:

Megnevezés	jegyzett tőke	tőke-tartalék	eredmény tartalék	lekötött tartalék	adatok eFt-ban	
					mérleg szerinti eredmény	saját tőke
Nyitó állomány	1.801.000	2.424.491	38.923	787	76.729	4.341.930
2012. évi eredmény átvezetése	0	0	+76.729	0	-76.729	0
2013. évi eredmény					249.106	
Záró állomány	1.801.000	2.424.491	115.652	787	249.106	4.591.036

A 787 eFt összegű lekötött tartalék képzésére folyamatban lévő munkaügyi perből fakadó kötelezettségek miatt került sor.

4.6. Céltartalékok

A Társaság 2013. évben 6.191 eFt céltartalékot képzett munkaügyi perben a volt munkavállaló részére megítélt kötelezettségek fedezetére.

4.7. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek állománya 8.517.345 eFt.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása:

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2012.	Előző év módosításai	2013.
Budapest Szíve üzletrészvásárlásból származó kötelezettség halasztott fizetés egy éven túli része	6.000		5.000
BFÖ-től vagyongazdálkodásba vett eszköz miatti kötelezettség	0		2
Microsoft licenc megvásárlása miatti kötelezettség	37.525		0
Szállítói kötelezettségek	2.524.334		4.403.787
Vevőktől kapott előlegek	0		8.943
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4.924.159	- 3.099.985	1.640.846
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	2.758.308		2.455.835
Összesen	10.250.326	- 3.099.985	8.517.345

4.7.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 7.934 eFt, melyből 5.000 eFt a Budapest Szíve Kft. üzletrésztulajlásból származó egy éven túli kötelezettség. A Fővárosi Önkormányzat a BKK vagyonkezelésébe adott 2.934 eFt értékű ingatlant, melyet a Társaság az eszközei közé felvett és ezzel egy időben kimutatja a BFÖ-vel szembeni hosszú lejáratú kötelezettségként.

A Fővárosi Önkormányzattal a Budapest Szíve Kft. üzletrésztulajlásról 2011. szeptemberben kötött szerződés szerint a 11.300 eFt vételárból 3.300 eFt megfizetésével a BKK Zrt. megszerezte a Kft. üzletrész tulajdonjogát, a további 8.000 eFt-ot nyolc év alatt egyenlő részletekben köteles megfizetni a Fővárosi Önkormányzat részére. 2013. évben hosszú lejáratú kötelezettségként 5.000 eFt-ot, egy éven belül megfizetendő kötelezettségként 1.000 eFt-ot tart nyilván a Társaság.

Az MS licencekre kötött szerződések értelmében a megvásárolt licencek három év elteltével válnak a BKK Zrt. tulajdonává, évenkénti fizetési kötelezettségek mellett. 2013. évben a teljes összeg fennálló kötelezettség rövid lejáratú kötelezettségbe lett átvéve, mivel kifizetése 2014-ben válik esedékessé.

4.7.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 8.509.411 eFt, melyből szállítói kötelezettség 4.403.787 eFt, kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség 1.640.846 eFt, egyéb rövid lejáratú kötelezettség 2.455.835 eFt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség részletezése

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
ÁFA fizetési kötelezettség	1.930.588	1.308.935
2012. évi társasági adó fizetési kötelezettség	5.819	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	285.987	352.559
TB befizetési kötelezettség	228.459	261.869
Követel egyenlegű vevők	127.252	107.263
Személyi jövedelemadó kötelezettség	90.945	96.878
Ajánlati biztosíték	45.153	115.631
Teljesítési biztosíték	0	60.475
Nem számlázott szállítók	0	44.630
Egyéb költségvetési kötelezettség	26.887	40.838
Microsoft licenc megvásárlása miatti kötelezettség	0	37.525
Önkéntes nyugdíj és egészségpénztár befizetés	12.923	4.466

Helyi adó befizetési kötelezettség	0	8.843
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4.295	15.923
Összesen	2.758.308	2.455.835

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	Előző év módosításai	2013.
Szállítói kötelezettség BKK Közút Zrt. felé	310.565		879.179
Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettség parkolás gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatosan	273.884		262.723
Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettség 2012. évi elszámolás alapján	3.985.944	- 3.099.985	0
Szállítói kötelezettség BKV Zrt. felé	262.204		320.779
BKV Zrt.-vel szembeni kötelezettség pótdíj	85.475		172.184
Egyéb szállítói kötelezettség Fővárosi Önkormányzat felé	5.087		4.981
Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettségi BUSZI üzletrész megvásárlása miatt	1.000		1.000
Összesen	4.924.159	- 3.099.985	1.640.846

4.8. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az alábbi táblázatok részletezik.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
2014. évi bérlet bevétel elhatárolás	6.431.156	5.945.492
Projekt saját teljesítmény elhatárolás	0	499.655
Synergion kifizetett kötbér elhatárolása	0	226.233
Taxiállomás-használati díj bevétel elhatárolás	83.999	83.028
Teherforgalom és parkolás kompenzáció elhat.	0	84.072
Taxi ellenőrzési feladatok kompenzáció elhat.	0	21.285
Projektmenedzsment kompenzáció elhatárolás	0	3.593
Itatás bevételeinek elhatárolása	0	4.812
Projektmenedzsment alulfinaszírozottsága	0	791
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6.515.155	6.868.961

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása mérlegsor részletei az alábbiak.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	Előző év módosítása	2013.
BKV alulfinanszírozottság	0	3.135.000	2.142.000
BKV-n kívüli autóbusz szolgáltatók díjai	0		1.142.619
2012. és 2013. évi teljesítménybér és járulékai	573.356	- 32.924	523.323
BKK Közút Zrt. alulfinanszírozottság	102.681		203.385
BKV 2013. évi időarányos bónusz	0		236.898
BKV SAP üzemeltetés	585.118		68.848
Jegyautomata üzemeltetés	0		36.551
Pénzszállítás	0		17.387
Formaruha	0		11.557
2013. évi ÁFA levonási arány változás miatt	0		8.653
Parking Kft. eszköz bérleti díj	6.280	- 2.927	7.824
Jogi tanácsadás	14.380		4.442
IT költségek	0		3.915
Oktatás	0		3.014
BDO éves könyvvizsgálat	1.375		3.102
Szoftver karbantartás	0		3.410
Késedelmi kamat	0		3.378
Telefon költség	0		2.802
Ügynöki jutalékok	2.253		1.141
Szoftver bérleti díj	1.331		622
Egyéb	6.321	- 1.104	31.153
BKKF évi működési célú támogatás	33.469		0
2012. évi bérköltség (2013. januárban elszámolt)	7.728		0
2011. évi még ki nem fizetett prémium és járulékai	7.320		
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	1.341.612	3.098.045	4.456.024

Az alulfinanszírozottság időbeli elhatárolásának oka a BKV Zrt. által 2013. 9-12. hónapra előzetesen bejelentett alulfinanszírozottsága, melynek előzetes felülvizsgálata alapján 2.142.000 eFt összeg valószínűsíthető.

Az új autóbusz-üzemeltetési modell szerint a BKK a BKV-n kívül – pályázatattal – más társaságokat is megbíz autóbuszok üzemeltetésével, melyért kilométer-alapú szolgáltatási díjat fizet. Ezek mérlegkészítésig még nem számlázott, de 2013. évben teljesített összege került elhatárolásra a BKV-n kívüli autóbusz szolgáltatók díjai soron.

A halasztott bevételek összefoglalását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
1-3-as villamosvonalak fejlesztése támogatása	225.813	12.468.789
Egységes utastájékoztatói rendszer (FUTÁR)	0	4.840.958
Budapesti Kerékpáros Közösségi Közlekedési rendszer kialakítása	0	706.990
BKK saját beruházásokra kapott támogatás	107.233	415.770
Széll Kálmán tér rendezése	16.680	279.435
M1 milleniumi földalatti korszerűsítése, meghosszabbítása	0	205.879
Elektronikus alapú jegyrendszer támogatása	65.000	192.073
Villamos és trolibusz projekt	0	162.991
M2 metró és gödöllői HÉV összekötése	0	142.653
Budai Fonódó Bem rakparti ág	0	68.416
Jegyautomata rendszer (TVM)	0	50.000
Személyforgalmú behajtási díj tervezés támogatás	65.000	44.706
Bp. belső városrész kerékpárosbarát fejlesztése	0	33.573
Fogaskerekű vasút fejlesztése	0	23.114
Budai Fonódó Külső Bécsi út előkészítés	0	20.011
2012-2014 útfelújítások	0	19.544
Káposztásmegyeri intermodális csomópont	0	19.066
Fővárosi villamoshálózat fejlesztési koncepció	0	17.817
TIDE projekt támogatása	11.658	11.658
Budapest Újbuda közlekedésfejl. koncepciója	0	7.760
É-D regionális gyorsvasút tanulmány	0	7.557
Parkolási- és teherforgalmi behajtáshoz kapcs. beruházások	0	6.902
CATCH MR	0	5.337
SKV Készítés	0	1.948
Közlekedés stratégia, tervezési támogatás	48.132	1.619
Budapest Szíve Reprezentatív Kaputárság II. ütem támogatása	50.000	985
Bankkamat projektekre	0	890
Nyugati pu-hoz kapcsolódó közterület rendezése	18.192	0
Dózsa György út Thököly út felújítás támogatása	6.000	0
Kerékpáros fejlesztés támogatása	1.124	0
Halasztott bevételek összesen	614.832	19.756.441

5. A Társaság eredménye alakulásának elemzése

5.1. Bevételek alakulása

5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A Társaság 2013. évben összesen 156.176.489 eFt bevételt realizált, melyből 78.379.749 eFt a belföldi értékesítés nettó árbevétele, 77.597.356 eFt az egyéb bevétel, 199.384 eFt a pénzügyi műveletekből származó bevétel.

adatok eFt-ban

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2012.	2013.
Jegy- és bérletértékesítés bevétele	34.698.578	56.619.784
Szociálpolitikai menettíj támogatás	9.909.802	16.174.741
Keretmegállapodás szerinti árbevétel	1.300.429	978.943
<i>ebből: parkolási és behajtási feladat</i>	<i>1.127.895</i>	<i>846.243</i>
<i>projektmenedzsment feladat</i>	<i>172.534</i>	<i>42.320</i>
<i>taxi ellenőrzési feladat</i>		<i>90.380</i>
Közlekedésszervezési tevékenység bevétele	702.104	1.114.087
Közvetített szolgáltatás	396.367	2.262.720
Pótdíj bevételek	365.243	863.212
Taxiállomás üzemeltetés	146.185	182.857
Közútkezelési hozzájárulás	56.420	112.047
BKK Közút Zrt. részére bérszámfejtés	7.155	8.429
Egyéb árbevételek	45.486	62.929
Összesen	47.627.769	78.379.749

5.1.2. Egyéb bevételek

adatok eFt-ban

Egyéb bevételek	2012.	Előző év módosítása	2013.
Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatások	48.825.332	3.160.400	73.865.150
Saját beruházásokra kapott támogatás értékcsökkenés arányos része	50.319		302.766
Kapott kötbér, késedelmi kamat	39.372		192.513
<i>ebből: projektekre kapott kötbér</i>			<i>2.598</i>
Uniós fejlesztési támogatás			33.292

Előző éveket érintő, fel nem használt elhatárolás	20.054		32.924
Költségtérítésből származó árbevétel	4.487		6.953
Egyéb bevétel	2.656		3.358
Összesen	48.942.220	3.160.400	74.436.956

Az előző év módosítása tartalmazza a BKV 3.135.000 eFt alulkompensációja, valamint az egyéb módosító tételek eredménybefolyásoló együttes hatása miatti Fővárosi Önkormányzattól igényelt támogatás összegét.

5.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei

<i>adatok eFt-ban</i>		
Pénzügyi műveletek bevétele	2012.	2013.
Szabad pénzeszközök lekötésének kamata	97.470	199.073
Egyéb pénzügyi bevétel	272	311
Összesen	97.742	199.384

5.1.4. Rendkívüli bevételek

A Társaság 2012, 2013. években rendkívüli bevétellel nem rendelkezett.

5.1.5. Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

<i>adatok eFt-ban</i>			
Megnevezés	2012.	Előző év módosítása	2013.
BKK Közút Zrt.	7.155		8.429
Fővárosi Önkormányzat	1.300.429		978.943
BKV Zrt.	6.137.794		204.446
Értékesítés nettó árbevétele	7.445.378		1.191.818
BKK Közút Zrt.	65		
Fővárosi Önkormányzat	48.825.332	3.160.400	73.865.150
BKV Zrt.	9.095		130.740
Egyéb bevétel	48.834.492		73.995.890
Mindösszesen	56.279.870		75.187.708

5.2. Ráfordítások alakulása

A Társaság 2013. évi bruttó és nettó ráfordítása a következők szerint alakult.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
Bruttó ráfordítás	96.750.464	156.411.011
Aktivált teljesítmények értéke	-194.377	-499.655
Nettó ráfordítás	96.556.087	155.911.356

5.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	Előző év módosítása	2013.
Anyagköltség	378.826		535.711
Igénybevett szolgáltatások értéke	7.554.097	- 2.974	9.274.251
Egyéb szolgáltatások értéke	110.314		238.515
Eladott áruk beszerzési értéke	38.864		58.757
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	82.047.705	3.135.000	132.810.932
Összesen	90.129.806	3.132.073	142.918.166

5.2.1.1. Az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	Előző év módosítása	2013.
BKK Közút Zrt. kompenzációs díja	3.829.464		5.017.217
Őrzés-védés költségei (bejárati ell., jegyell., stb.)	1.093.082		1.536.686
IT infrastruktúra működtetése	746.125		844.322
Bérleti díjak	489.331	- 2.927	614.822
2012.évi éves bérletértékesítés költségei – BKV	461.914		
Viszonteladóknak fizetett jutalékok	194.141		331.578
Gépek, berendezések, szoftverek karbantartása	155.070		98.769
Pénzszállítás és érmeszámlálás	130.422		204.130
Jogi, közjegyzői szolgáltatások díja	109.895		47.709
Ingtalanüzemeltetési díj	87.352		126.696
Posta, telefon, internet költség	59.018		116.754
Munkaerő kölcsönzés	36.442		58.272
Egyéb szakértői tevékenység költsége	22.764		56.511
Fénymásolás, sokszorosítás költsége	12.883		27.043

Hirdetés, reklám költségek	15.679		21.195
Ügyvédi siker díj (pótdíj behajtás miatt)	14.423		10.511
Kiküldetési költségek	8.707		15.703
Oktatás, továbbképzés, tréning, konferencia	6.979		31.334
Számviteli, könyvvizsgálati díjak	6.605		5.765
Tagsági díjak	6.367		6.696
Folyóirat, szakkönyv, média	6.101		7.227
Taxi ellenőrzés költsége			8.261
Üzemorvosi szolgáltatás költsége	5.183		8.962
Szállítás, rakodás költségei	5.081		1.795
Takarítás	4.140		7.678
Egyéb igénybevett szolgáltatások	46.929		68.615
Összesen	7.554.097	- 2.927	9.274.251

5.2.1.2. Egyéb szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
Hatósági díj, illeték	66.441	114.661
Bankköltség	31.391	105.136
Biztosítási díj	12.482	18.718
Összesen	110.314	238.515

5.2.1.3. Közvetített szolgáltatások

Értéke 133.084.932 eFt volt, melynek megoszlása az alábbi

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	Előző év módosítása	2013.
BKV Zrt. szolgáltatása	78.875.397	3.135.000	120.260.504
BKV-n kívüli autóbusz szolgáltatók díjai	2.547.318		9.838.729
Fővárossal kötött Megvalósítási megállapodás alapján közvetített szolgáltatás	395.736		2.211.673
MÁV Budapest bérlet részesedés	160.448		314.315
Volán Budapest bérlet részesedés	68.806		134.663
Egyéb projekt közvetített szolgáltatás			51.048
Összesen	82.047.705	3.135.000	132.810.932

5.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	Előző év módosítása	2013.	Változás %
Béreköltség	4.268.541	- 25.622	6.599.273	154,00%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	322.990		504.179	156,10%
Bérfárulékok	1.306.975	- 7.302	1.985.317	151,34%
Összesen	5.898.506	- 32.924	9.088.769	153,53%

5.2.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás alakulását a következő táblázat mutatja

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	2013.
Értékcsökkenési leírás	98.309	208.084
<i>ezen belül: immateriális javak</i>	<i>54.417</i>	<i>99.990</i>
<i>tárgyi eszközök</i>	<i>43.892</i>	<i>108.094</i>
100 e Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	81.579	54.456
<i>ezen belül: immateriális javak</i>	<i>0</i>	<i>67</i>
<i>tárgyi eszközök</i>	<i>81.579</i>	<i>54.389</i>
Összesen	179.888	262.540

5.2.4. Egyéb ráfordítások

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.	Előző év módosítása	2013.
Iparűzési adó	0		339.678
BKV bónus-malus	0		236.898
BFÖ részére visszafizetett támogatás	0		219.805
Előző éveket érintő változások	0	62.304	0
Innovációs járulék	0		50.952
Selejtezett készletek könyv szerinti értéke	4.551		49.253
BFKF részére adott támogatás	262.195		14.310
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	32.758		15.916
Tárgyévi Áfa-arányosítás különbözete	0		8.653

Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	0		6.191
Követelések értékvesztése	237.460		3.434
Üzletrészek értékvesztése	0		1.300
Hiányzó, megsemmisült eszk. kivezetése értéke	878		0
Gépjármű adó	183		449
Egyéb	58	- 1.104	3.246
Összesen	538.083	61.200	1.012.389

5.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2012.	2013.
Fizetendő kamatok	0	959
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamváltozása	658	642
Összesen	658	1.601

5.2.6. Rendkívüli ráfordítások

2012. évben a rendkívüli ráfordítások összege 3.522 eFt, melynek legjelentősebb tétele a Parking-Telenor-BKK közötti háromoldalú megállapodás alapján keletkezett 3.482 eFt tartozás átvállalás.

2013. évben a rendkívüli ráfordítások összege 28.397 eFt, melynek legjelentősebb tétele a BKV Előre SC részére nyújtott 24.398 eFt, látvány-csapatsport támogatás (társasági adóalapból levonható) és az ehhez kapcsolódó, MLSZ-nek nyújtott kiegészítő támogatás 2.347 eFt értékben.

5.3. Eredmény

A Társaság 2013. évi tevékenységét 265.133 eFt adózás előtti eredménnyel zárta, a mérleg szerinti eredmény 249.106 eFt, mely a Keretmegállapodásban rögzítettek szerint számított ésszerű nyereség, valamint a közlekedésszervezői feladatok kapcsán érvényesített kötbér összege.

A BKK a lentiek szerinti társasági adó számítások alapján a jövedelem-nyereség minimum szerinti adót köteles megfizetni a 2013. évi adózás előtti nyeresége után, mivel ez a magasabb.

<i>adatok e Ft-ban</i>	
Megnevezés	2013. év
Adózás előtti eredmény	265.133
Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenés TAO tv.8 § (1) b.)	259.759
Sztv. szerinti tárgyi eszköz állományból kivezetett, átsorolt eszköz könyv szerinti értéke TAO tv.8 § (1) b.)	0
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	6.191
Követelésre elszámolt értékvesztés TAO tv.8 § (1) gy.)	4.734
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	5.666
Kapcsolt vállalkozások miatti módosítás	96
Ráfordításként elszámolt jogerős bírság TAO tv.8 § (1) e.)	175
Adóalap növelő tételek összesen:	276.621
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés TAO tv. 7.§ (1) d.)	272.628
Tartós adomány	70
Társasági adó törvény szerinti tárgyi eszköz állományból kivezetett, átsorolt eszköz számított nyilvántartási értéke TAO tv. 7.§ (1) d.)	0
Adóalap csökkentő tételek összesen	272.698
Adóalap	269.056
Számított társasági adó	26.906
Kifizetett támogatás miatti adókedvezmény	24.645
Fizetendő társasági adó	2.261

Elvárt jövedelem-nyereség minimum alapján kalkulált társasági adó

<i>adatok e Ft-ban</i>	
Megnevezés	2013.
Összes bevétel	156.176.489
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás	136.004.689
Csökkentő tételek összesen	136.004.689
Korrigált összes bevétel	20.171.800
Jövedelem-nyereség minimum	403.436
Számított társasági adó	40.344
BKV előre részére fizetett támogatás	24.645
Fizetendő társasági adó	15.699

6. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása

6.1. A Társaság eszközei

Eszközök összetételének bemutatása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012. Ft	2012. %	2013. Ft	2013. %
Befektetett eszközök	5.253.305	22,8	13.251.708	30,0
Forgóeszközök	16.712.492	72,4	28.504.523	64,5
Aktív időbeli elhatárolások	1.098.058	4,8	2.439.767	5,5
Összesen	23.063.855	100,0	44.195.998	100,0

6.2. A Társaság forrásai

Források összetételének alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012. Ft	2012. %	2013. Ft	2013. %
Saját tőke	4.341.930	18,9	4.591.036	10,4
Kötelezettségek	10.250.326	44,4	8.517.345	19,3
Passzív időbeli elhatárolás	8.471.599	36,7	31.081.426	70,3
Összesen	23.063.855	100,0	44.195.998	100,0

6.3. Mutatószámok

6.3.1. Pénzügyi helyzet alakulásának mutatószámai

Mutató	Mutató számítása	2012.	2013.
Gyors ráta /Likviditási mutató I/	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}}$	1,622	3,329
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,637	3,35
Likvid eszközök aránya	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	0,794	0,409

6.3.2. Vagyoni helyzet alakulásának mutatószámai

Mutató	Mutató számítása	2012.	2013.
Tárgyi eszközök aránya	$\frac{\text{Tárgyi eszközök értéke}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	0,051	0,206
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök értéke}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	0,725	0,645
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	0,188	0,104
Kötelezettségek aránya	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	2,361	1,855
Készletek aránya a forgó- eszközökön belül	$\frac{\text{Készletek}}{\text{Forgóeszközök}}$	0,009	0,006
Tárgyi eszközök elhasználódási foka	$\frac{\text{Tárgyi eszk. értékcsökk.}}{\text{Tárgyi eszk. bruttó értéke}}$	0,096	0,031
Tárgyi eszközök nettó és bruttó érték aránya	$\frac{\text{Tárgyi eszk. nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszk. bruttó értéke}}$	0,899	0,969
Vagyonfedezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	0,827	0,346
Forgótőke alakulása	Forgóeszközök	6.505.690 eFt	19.995.112 eFt
Saját tőke mutatója	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	2,411	2,549

7. A társaság működésével, gazdálkodásával összefüggő egyéb adatok, információk

7.1. Létszám és bérgazdálkodás

A létszám alakulása

adatok fő-ben

Állománycsoport	Átlagos állományi			Időponti	
	2012.	2013.	Index %	nyitó	Záró
szellemi	562	826	147%	755	906
fizikai	487	744	153%	744	759
Összesen	1.049	1.570	150%	1.499	1.665
teljes munkaidős	1.013	1.548	153%	1.450	1.634
nem teljes munkaidős	36	22	61%	49	31
szakmunkástanuló	0	0		0	
nyugdíjas	31	25	81%	23	23
Mindösszesen	1.080	1.595	148%	1.522	1.688

Társaságunk bérköltségének állománycsoportonkénti alakulása

adatok eFt-ban

Állománycsoport	2012.	2013.
szellemi	2.988.293	4.386.500
fizikai	1.184.419	2.052.063
összesen	4.172.712	6.438.563
teljes munkaidős	4.115.930	6.378.059
nem teljes munkaidős	56.782	60.503
nyugdíjas	95.829	135.087
Mindösszesen	4.268.541	6.573.651

7.2. Egyéb címen folyósított összegek

- a Társaság igazgatósági és FB tagjai részére kifizetett 42.244 eFt
- BDO által végzett szolgáltatások ellenértéke 5.765 eFt
ebből: könyvvizsgálati díj 5.765 eFt
egyéb szolgáltatás - eFt

7.3. Likviditás alakulás (cash flow)

A bázis és a beszámolási időszakra vonatkozó cash-flow kimutatást a 2. sz. melléklet tartalmazza.

7.4. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság 2013. december 31-én az alábbi biztosíték állománnyal rendelkezik.

Megnevezés	<i>adatok eFt-ban</i>
	2013.
előleg-visszafizetési biztosíték	1.279.508
fizetési bankgarancia	657.480
jótállási biztosíték	4.130
teljesítési biztosíték	2.303.846

7.5. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk

A Társaságnak 2013. évben környezetvédelemmel kapcsolatos költségei, ráfordításai nem merültek fel.

7.6. Üzletrészek

A Sztv. 117. § (1) bekezdés szerint az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben a mérleg fordulónapján a három mutatóérték (mérlegfőösszeg, éves nettó árbevétel, üzleti évben foglalkoztatottak száma) közül bármelyik kettő nem haladja meg a törvényben meghatározott határértékeket. Ennek alapján a Társaság 2013. üzleti évben nem készít konszolidált éves beszámolót.

Leányvállalatok bemutatása:

Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft.

székhelye:	1052 Budapest Városház u. 9-11.
cégbejegyzés száma:	01-09-913285
jegyzett tőke:	10.000 eFt
saját tőke:	-16.214 eFt
mérleg szerinti eredmény 2013. év:	- 27.261 eFt
birtokolt üzletrész aránya:	100 %

A Budapest Szíve Városfejlesztő Nonprofit Kft. tőkehelyzetének rendezésére intézkedések vannak folyamatban.

BKK Közút Zrt.

székhelye:	1115 Budapest, Bánk bán utca 8-12.
cégbejegyzés száma:	01-10-047164
jegyzett tőke:	1.500.000 eFt
saját tőke:	3.857.989 eFt
mérleg szerinti eredmény 2013. év:	238.774 eFt
birtokolt részesedés aránya:	100 %

Társult vállalkozás bemutatása:**Rác Sikló Kft.**

székhelye:	1013 Budapest, Attila út 39.
cégbejegyzés száma:	01-09-862724
jegyzett tőke:	3.000 eFt
saját tőke:	- 37.906 eFt
mérleg szerinti eredmény 2013. év:	- 3.232 eFt
birtokolt részesedés aránya:	25 %

A Rác Sikló Kft. tőkehelyzetének rendezésére intézkedések vannak folyamatban.

7.7. 2013. évi adózott eredmény felhasználása

A Társaság 2013. évi mérleg szerinti eredménye 249.106 eFt, melyet az eredménytartalékba javasolunk helyezni.

Budapest, 2014. március 19.



a vállalkozás vezetője (képviselője)**Melléletek**

- | | |
|------------------|--|
| 1. sz. melléklet | Tárgyi eszközök és immateriális javak állományváltozás |
| 2. sz. melléklet | Cash flow |

Tárgyi eszközök és immateriális javak mozgás táblája

1. számú melléklet

Megnevezés	Bekerülési érték				Halmozott értékcsökkenés				Nettó érték			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átso-rolás (+/-)	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átso-rolás (+/-)	Záró	Nyitó	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0					0					0	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0					0	
Vagyoni értékű jogok	40 564	7 802	0	0	48 366	12 377	14 970	0	0	27 347	28 187	21 019
Szellemi termékek	151 447	188 363	0	0	339 810	42 408	85 086	0	0	127 494	109 039	212 316
Újzleti vagy cégérték	0					0					0	
Immateriális javakra adott előlegek	0					0					0	
Immateriális javak érték helyesbítése	0					0					0	
Immateriális javak összesen	192 011	196 165	0	0	388 176	54 785	100 056	0	0	154 841	137 226	233 335
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 045	28 112			50 157	722	2 576			3 298	21 323	46 859
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0					0				0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	346 752	160 320	3 074	0	509 998	132 535	159 908	2 782	0	289 661	214 217	220 337
Beruházások, felújítások saját	57 910	347 924	390 597		15 237	0	0	0	0	0	57 910	15 237
Beruházások, felújítások projekt	886 838	7 913 861	0	0	8 800 699	0	0	0	0	0	886 838	8 800 699
Beruházásokra adott előlegek	0					0				0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0					0				0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 313 545	8 456 217	393 671	0	9 376 091	133 257	162 484	2 782	0	292 959	1 180 288	9 083 132
Mindösszesen	1 505 556	8 652 382	393 671	0	9 764 267	188 042	262 540	2 782	0	447 800	1 317 514	9 316 467

2. számú melléklet

CASH FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2012	2013
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	13 455 755	6 688 700
1	Adózás előtti eredmény ±	111 645	265 133
2	Elszámolt amortizáció +	179 888	262 540
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	237 460	4 734
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		6 191
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	
6	Szállítói kötelezettség változása ±	2 370 760	1 879 453
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	7 542 449	-3 576 843
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	7 662 021	22 609 827
9	Vevőkövetelés változása ±	-1 313 639	-246 140
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 328 044	-13 158 460
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-971 869	-1 341 708
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	34 916	16 027
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-5 200 061	-8 260 944
14	Befektetett eszközök beszerzése -	5 200 061	8 260 944
15	Befektetett eszközök eladása +	0	
16	Kapott osztalék, részesedés +	0	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	3 999 274	-35 591
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	3 962 750	
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	36 524	-35 591
IV.	Pénzeszközök változása	12 254 968	-1 607 835

Jelentés a ténymegállapításokról

A BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. tulajdonosa részére

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel megállapodtunk és amelyeket az alábbiakban felsoroltunk, tekintettel a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2013. 1-12. havi teljesítéséről, mely magában foglalja a 2012-2013 menetrendi évre vonatkozó közlekedésszervezői éves elszámolás 2013. 1-8 havi teljesítését, a kapott támogatás felhasználásáról készített mellékelt beszámolójára. Megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra vonatkozó Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, ezen belül a 4400. számú, a „Megbízás pénzügyi számviteli információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” Standard alapján vállaltuk és végeztük el. A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy segítsünk Önöknek eleget tenni a Budapest Főváros Önkormányzata felé történő éves elszámolásban.

Vizsgálati eljárás

Megkaptuk a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2013. 1-12. havi közlekedésszervezői elszámolását, a kapott támogatás felhasználásáról készített beszámolóját, és összehasonlítottuk a beszámoló szerinti összesített közszolgáltatási bevételeket, költségeket és ráfordításokat a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2013. január 1. és 2013. december 31. időszakra lekérdezett számviteli nyilvántartásaival.

Ténymegállapításaink

Az elvégzett vizsgálatunk alapján a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. közlekedésszervezői elszámolás 2013. 1-12. havi teljesítéséről, a kapott támogatás felhasználásáról készített beszámolója szerinti összesített bevételek, költségek és ráfordítások egyeznek a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. 2013. január 1. és 2013. december 31. időszakra lekérdezett számviteli nyilvántartásaival.

2013. október 28-án ténymegállapítási jelentés került kiadásra a 2012-2013-as menetrendi évre készült elszámolásról, amely a feladatellátásról és közszolgáltatásról szóló keret-megállapodás alapján készült. A naptári éves könyvvizsgálat keretében megállapítottuk, hogy a menetrendi évre vonatkozó elszámolásban eltérés nem jelentkezett.

Megállapítottuk továbbá, hogy a 2013.1-12. havi elszámolás és a 2012. évi elszámolás ugyanarra a módszertanra épül és változtatás nem volt bennük.

Mivel a fenti vizsgálat a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard vagy a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. közlekedésszervezői elszámolás 2013. 1-12. havi teljesítéséről, a kapott támogatás felhasználásáról készített beszámolójáról semmilyen bizonyosságot nem állapítottunk meg.

Ha további eljárásokat végeztünk volna el, vagy ha a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását hajtottuk volna végre a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Önöknek jelentést tettünk volna.


Jelentésünk kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál és nem szabad más célra felhasználni, vagy más felek között szétosztani. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott a kapott támogatás felhasználásáról készített beszámolóra vonatkozik és nem terjed ki a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. egyik pénzügyi kimutatásának egészére sem.

Budapest, 2014. március 19.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387



Kékesi Péter
Cégvezető



Baumgartner Ferenc
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002955