



BUDAPESTI
KÖZLEKEDÉSI
KÖZPONT

**BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

ÉVES BESZÁMOLÓ
Kiegészítő melléklete

2014. év

BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2013.12.31	Előző év(ek) módosításai	2014.12.31
A.	Befektetett eszközök	13 251 708	0	59 046 324
I.	Immateriális javak	233 335		1 241 297
1.	Vagyoni értékű jogok	21 019		257 171
2.	Szellemi termékek	212 316		984 126
II.	Tárgyi eszközök	9 083 132	0	53 869 686
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	46 859		772 765
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		2 606 263
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	220 337		433 537
4.	Beruházások, felújítások	8 815 936		41 253 014
5.	Beruházásokra adott előlegek	0		8 804 107
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	3 935 241	0	3 935 341
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 935 241		3 935 341
2.	Egyéb tartós részesedés			
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
B.	Forgóeszközök	28 504 523	0	24 932 234
I.	Készletek	175 793	0	325 780
1.	Anyagok	175 643		317 403
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
3.	Áruk	150		8 377
II.	Követelések	16 665 447	0	7 848 163
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 317 584		906 285
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 461 497		4 279 212
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
4.	Egyéb követelések	13 886 366		2 662 666
III.	Értékpapírok	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	11 663 283	0	16 758 291
1.	Pénztár, csekkek	85 042		317 433
2.	Bankbetétek	11 578 241		16 440 858
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 439 767	1 729 736	10 042 942
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 389 135	1 729 736	6 389 746
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	50 632		3 653 196
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		44 195 998	1 729 736	94 021 500

Budapest, 2015. április 01.


 Dabóczi Kálmán
 vezérigazgató

BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2013.12.31	Előző év(ek) módosításai	2014.12.31
D.	Saját tőke	4 591 036	0	4 723 503
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	115 652		346 758
V.	Lekötött tartalék	787		787
VI.	Értékelési tartalék			
VII.	Mérleg szerinti eredmény	249 106		150 467
E.	Céltartalékok	6 191	0	47 301
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	6 191		47 301
F.	Kötelezettségek	8 517 345	-222	25 129 997
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 934	0	143 418
1.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 934		6 934
2.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		136 484
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	8 509 411	-222	24 986 579
1.	Rövid lejáratú hitelek			
2.	Vevőktől kapott előlegek	8 943		393 631
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 403 787		20 093 261
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 640 846		2 088 424
5.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 455 835	-222	2 411 263
G.	Passzív időbeli elhatárolások	31 081 426	1 729 958	64 120 699
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 868 961		6 227 522
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 456 024	1 421 004	14 757 037
3.	Halasztott bevételek	19 756 441	308 954	43 136 140
FORRÁSOK ÖSSZESEN		44 195 998	1 729 736	94 021 500

Budapest, 2015. április 01.


 Dabóczy Kálmán
 vezérigazgató

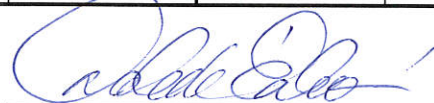
BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2013	Előző év(ek) módosításai	2014.
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	78 379 749		87 666 273
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	78 379 749		87 666 273
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	499 655		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	499 655		-70 805
III.	Egyéb bevételek	77 597 356	1 409 001	93 370 967
	ebből: visszaírt értékvesztés			
5.	Anyagköltség	535 711		702 100
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	9 271 324	18 874	11 338 492
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	238 515	337	437 999
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	58 757		34 236
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	135 945 932	1 520 463	155 443 403
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	146 050 239	1 539 674	167 956 230
10.	Béreköltség	6 573 651	-102 110	7 776 696
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	504 179	761	746 221
12.	Bérfelrakások	1 978 015	-29 102	2 358 697
V.	Személyi jellegű ráfordítások	9 055 845	-130 451	10 881 614
VI.	Értékcsökkenési leírás	262 540		610 687
VII.	Egyéb ráfordítások	1 012 389		1 427 697
	ebből: értékvesztés	4 734		
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	95 747	-222	90 207
13.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	34		95
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	199 073		123 413
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	277		615
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	199 384	0	124 123
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	959		
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	642		1 295
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 601	0	1 295
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	197 783		122 828
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	293 530	-222	213 035
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások			46 694
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-28 397		-46 694
E.	ADOZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	265 082	-222	166 341
XII.	Adófizetési kötelezettség	15 976	-222	15 874
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	249 106	0	150 467
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	249 106	0	150 467

Budapest, 2015. április 01.



Dabóczi Kálmán
 vezérigazgató

Tartalomjegyzék

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK A BESZÁMOLÓHOZ.....	5
1.1. A Társaság bemutatása	5
1.2. A beszámoló közreműködői	9
1.3. A BKK Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek.....	10
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.....	13
2.5. Értékvesztések elszámolásának szabályozása	13
2.6. Értékcsökkenési leírás elszámolásának módja	14
2.7. Bevétel elszámolása	15
2.8. Céltartalék képzése.....	15
2.9. Jelentős összegű hiba.....	16
2.10. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák	19
3. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA ADATAINAK ÖSSZEHASONLÍTHATÓSÁGA	20
4. MÉRLEG EGYES TÉTELEINEK KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATA.....	21
4.1. Befektetett eszközök	21
4.1.1. Immateriális javak	21
4.1.2. Tárgyi eszközök (beruházások és beruházásra adott előlegek nélkül)	21

4.1.2.1. Beruházások	22
4.2. Befektetett pénzügyi eszközök	25
4.2.1. Részesedések.....	25
4.3. Forgóeszközök.....	26
4.3.1. Készletek.....	26
4.3.2. Követelések.....	27
4.3.3. Értékpapírok.....	28
4.3.4. Pénzeszközök	28
4.4. Aktív időbeli elhatárolások	29
4.5. Saját tőke	30
4.6. Céltartalékok	30
4.7. Kötelezettségek.....	31
4.7.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek	31
4.7.2. Rövid lejáratú kötelezettségek	32
4.8. Passzív időbeli elhatárolás.....	33
5. A TÁRSASÁG EREDMÉNYE ALAKULÁSÁNAK ELEMZÉSE	39
5.1. Bevételek alakulása	39
5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele	39
5.1.2. Egyéb bevételek.....	40
5.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei.....	40
5.1.4. Rendkívüli bevételek	41
5.1.5. Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek	41
5.2. Ráfordítások alakulása.....	42
5.2.1. Anyagjellegű ráfordítások.....	42
5.2.1.1. Az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei	42
5.2.1.2. Egyéb szolgáltatások	44

5.2.1.3. Közvetített szolgáltatások	44
5.2.2. Személyi jellegű ráfordítások	45
5.2.3. Értékcsökkenési leírás	45
5.2.4. Egyéb ráfordítások	46
5.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	47
5.2.6. Rendkívüli ráfordítások	47
5.3. Eredmény	48

6. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA 50

6.1. A Társaság eszközei	50
6.2. A Társaság forrásai	50
6.3. Mutatószámok	51
6.3.1. Pénzügyi helyzet alakulásának mutatószámai	51
6.3.2. Vagyon helyzet alakulásának mutatószámai	51

7. A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉVEL, GAZDÁLKODÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB ADATOK, INFORMÁCIÓK..... 52

7.1. Létszám és bérgazdálkodás	52
7.2. Egyéb címen folyósított összegek	52
7.3. Likviditás alakulás (cash flow).....	53
7.4. Mérlegen kívüli tételek	53
7.5. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk	53
7.6. 2014. évi adózott eredmény felhasználása.....	54

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 internetes honlapja:	www.bkk.hu
A Társaság alapításának dátuma:	2010. november 2.
Cégbejegyzés száma:	Cg. 01-10-046840
Adószám:	23028966-4-44
Csoportos adóazonosító:	17781372-5-44
Statisztikai számjele:	23028966-4931-114-01
A Társaság fő tevékenységi köre	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
TEÁOR száma:	4931'08
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 2014. 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. Kgy. 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 autóbusz-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) járáttal történő lebonyolítására, helyi járáttal 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, vonalcsoporra, vonalra vagy járatra) és a szolgáltatóval szemben,
- a közszolgáltatási feladatok ellátására leginkább megfelelő, a legszínvonalasabb és a lakosság számára legkevesebb 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 egyrészről az 1370/2007/EK rendeletnek való megfelelést, másrészről 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 – pályáztatással – más társaságokat is megbíz autóbuszok üzemeltetésével, melyért kilométer-alapú szolgáltatási díjat fizet.

Az új buszüzemeltetési modell folytatásaként 2013. második felében és 2014. évben a BKK több közforgalmú autóbuszvonal üzemeltetésére írt ki beszerzési pályázatokat. Ezen tenderek közül az agglomerációs vonalakra vonatkozó kiírás eredményesen zárult, így 2014. augusztus 23-ig az eljárás nyertese, a Volánbusz Zrt. 146 db autóbuszt állított forgalomba az elővárosi viszonylatokon.

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 egy önkormányzat határozatlan időre kötött feladat ellátási 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. a jelenleg hatályos Keretmegállapodás szerint taxiállomás üzemeltetési feladatokon túl ellenőrzési feladatokat is ellát.

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, ennek

következmenyeként a számviteli beszámolóban a BKV Zrt. kapcsolt vállalkozásként szerepel.

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.

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: Dr. Dabóczy Kálmán

Lakcíme: 2030 Érd, Gyöngyvirág utca 43 B. ép

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

1.3. A BKK Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

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:	5.452 eFt
mérleg szerinti eredmény 2014. év:	3.666 eFt
birtokolt üzletrész aránya:	100 %

BKK Közút Zrt.

székhelye:	1115 Budapest, Bánk bán utca 8-12.
cégbejegyzés száma:	01-10-047164
jegyzett tőke:	1.500.000 eFt
saját tőke:	3.728.950 eFt
mérleg szerinti eredmény 2014. év:	121.519 eFt
birtokolt részesedés aránya:	100 %

Társult vállalkozás bemutatása:

Gellérthegyi Sikló Kft.

székhelye:	1013 Budapest, Attila út 39.
cégbejegyzés száma:	01-09-862724
jegyzett tőke:	3.400 eFt
saját tőke:	nincs adat
mérleg szerinti eredmény 2014. év:	nincs adat
birtokolt részesedés aránya:	25 %

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 költségnevek 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

A BKK Önköltségszámítási rendje biztosítja, hogy a BKK megfeleljen a Keretmegállapodás által meghatározott feltételeknek, mely alapján el kell különíteni egymástól az egyes tevékenységek, szolgáltatások és projektek költségeit.

Az Önköltségszámítási Szabályzat által meghatározott költségszámítási rendszer biztosítja az elkülönítés révén annak ellenőrizhetőségét, hogy a Társaság maradéktalanul megfelel a keresztfinanszírozás tilalmára vonatkozó előírásoknak.

A költségfelosztás rendszere a BKK minden felmerült költségét kimutatja és felosztja, a számviteli törvényi előírásokkal összhangban. A költségfelosztási rendszerrel kimutathatóak az egyes feladatokra, szolgáltatási tevékenységre, beruházásokra, projektekre jutó közvetlen és közvetett költségek, valamint elvégezhető a vállalati általános költségek arányos felosztása, a jelen szabályzatban meghatározott utókalkulációval.

A BKK önköltségszámítási rendszere a közszolgáltatási tevékenységcsoportokra illetve az egyes projektekre jutó ténylegesen felhasznált erőforrások összetevőit és mértékét költségnemekre bontva meghatározza, majd felosztja azokat az adott tevékenység forrásszerkezetének megfelelő forrásokra.

A költségfelosztás rendszere a 2013. év során leprogramozásra került az SAP vállalatirányítási rendszerben. A hatályos önköltségszámítási és projekt önköltségszámítási szabályzatban lefektetett költségfelosztási elvek mentén az SAP CO (Kontrolling) moduljának standard funkcióin keresztül valósul meg a tevékenységi önköltség számítása, valamint a projektekre a központi irányítási költségek felosztása.

A BKK által alkalmazott költségfelosztás metódusában a következő elvi változások történtek:

1. A központi irányítási költségek felosztásánál nem a korrigált közvetlen költség, hanem a közvetlen költségek kerültek szerepeltetésre, azaz a központi irányítás vetítési alapjánál figyelembe vételre kerültek a közvetett szolgáltatás jellegű költségek. Ezen változtatás eredményeképpen a központi irányítási költségek – a tevékenység társaságban elfoglalt szerepének megfelelően – nagyobb arányban kerülnek a Közlekedésszervezés és a Közút tevékenységekre terhelésre, és a többi tevékenységre osztott központi irányítási költség csökken.
2. Az ügyfélszolgálat költséghelyeinek (vezetői általános, központi személyes, telefonos, és levelezési ügyfélszolgálati költséghelyek) tervezett közvetlen, és ráosztott központi irányítási költsége a korábbi 50-50%-os arány helyett az esetek tevékenységhez való kapcsolódásának felülvizsgálata alapján számított százalékos arányok alapján kerültek szétosztásra mindazon tevékenységek között, amelyekkel az ügyfélszolgálat foglalkozik.

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 különbség, ha az egyedileg értékelt befektetés a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbség 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 különbség, és ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Jelentős összegű értékvesztés, ha a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő értéke közötti veszteség jellegű különbség 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 eszköznél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- értéke tartósan lecsökken,
- megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésszerűen 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. 2014. évben nem számolt el.

2.6. Értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az **immateriális javainak és tárgyi eszközeinek** értékcsökkenését a mindenkori bruttó érték, illetve érték növelő 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 2014. 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 árbevételként mutatjuk ki.

Árbevételként 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. 2014. évben jelentős összegűnek minősített számviteli értelemben vett hibát tárt fel a Társaság, amelyet a BKV Zrt. a 2013.-2014 évi menetrendi év, 2013. évre eső alulfinanszírozására képzett elhatárolás (2.142.000 eFt) összegének és a 2014. menetrendi év végén kiállított számla 2013. évre kiszámlázott összegének(797.930 eFt) különbözetéből, valamint a BKV Zrt. részére 2012. és 2013. évekre megállapított ésszerű nyereségéből származik. 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 „háromszlopos” 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 háromszlopos 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 2014. évre háromszlopos beszámolót készített, melyet az alábbiak indokolnak.

A BKK Zrt. szakmai területe a 2013. évi beszámoló összeállításakor (1037/74-1/2013/1037sz.) levélben jelezte, hogy a BKV Zrt. 2013. szeptember 1. és 2013. december 31. közötti időszakban végzett közszolgáltatási tevékenységére előzetesen 2.142.000 eFt mértékű alulfinanszírozottságot állapított meg. A BKK és BKV között lefolytatott 2013-2014. menetrendi éves elszámolás során a BKK összesen 4.239.710 eFt alulfinanszírozottságot állapított meg a BKV részére, melyből 797.930 ezer Ft került megítélésre 2013. szeptember-december hónapokat érintően. A 2013. évet érintő végleges elszámolás során megállapított rész, azonban alacsonyabb ugyanerre az időszakra képzett elhatárolás összegénél 2.142.000 eFt. Az elhatárolt és számlázott összegek 2013. évet érintő különbözete: **1.344.070 eFt.**

A Fővárosi Közgyűlés 2015. január 28-i ülésén a „Javaslat a közlekedésszervezői forrás elszámolásához szükséges döntések meghozatalára különös tekintettel a BKV Zrt. folyamatos likviditásának fenntartására” tárgyú előterjesztés keretében elfogadta, hogy „a BKV Zrt. 2014. évi kompenzációs díja legalább 5,5 milliárd Ft összegű ésszerű nyereséget is tartalmaz, mely a

BKK és a Fővárosi Önkormányzat közötti elszámolások során a BKK indokolt költségeként elismerésre kerül.” A BKK és a BKV megállapodást kötöttek, hogy az 5,5 Mrd Ft összegű ésszerű nyereség összegén felül, további ésszerű nyereség megállapításáról 2015. évben folytatják az egyeztetést a 2014. évi beszámoló lezárásáig és az egyes évek közötti megosztást is meghatározzák. Az egyeztetés következtében a BKK Zrt. 2012-2013 évekre összesen **2.868.000 eFt** ésszerű nyereséget határolt el.

A Sztv. 3.§ 3. pontja értelmében a fent kiemelt tételek miatt számviteli értelemben vett hiba mértéke meghaladja az adott, 2014. évi mérleg főösszeg 2%-át – jelentős hibahatást eredményez. Az előírt összeszámitás okán ez azt a következményt vonja maga után, hogy a Társaságnak számba kell vennie azon kisebb 2013. évet érintő hibahatásokat is, melyek az alulkompensáció és az ésszerű nyereség összegeken felül mutatkoznak. Különben ezeket a 2014. év során a normál tárgyévi adatok között szerepeltettük volna.

Jelentős tételt képvisel a 2014. évi forráselszámolás korrekciója, amely szintén előző éveket érintett. 2011-2012. évi saját teljesítmény 308 954 eFt összegben módosítja a 2014. évi forráselszámolást, mivel az említett két évben a saját teljesítmény elszámolási módjára más elszámolási technikát alkalmazott a társaság, amely ebben az évben felülvizsgálatra került a Fővárossal egyeztetve. Ez azt jelentette, hogy 2011-2012 években az egyéb bevételt nem csökkentette a BKK a saját teljesítmény összegével, így az visszafizetésre került a Főváros felé. Az előző év korrekciós tételei között szerepel 131.212 eFt értékben az elhatárolásra került prémium és járulékainak ki nem fizetett része, mely különbözetek főleg a kifizethető prémium 100%-tól való eltérésből adódott. A kisebb tételek együttes összege 54.460 eFt értéket tesznek ki.

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

Megnevezés	Összeg (eFt)	Eszköz/Forrás	Eredmény-kimutatás
BKV 2013. évi alulfinanszírozottsága	1.344.070	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	közvetített szolg.(-) egyéb bevétel (-)
BKV 2012-2013. évi ésszerű nyereség	2.868.000	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	közvetített szolg.(+) egyéb bevétel (+)
2011-2012. évi saját teljesítmény átvez. halasztott bevételbe	308.954	halasztott bevétel (+) bevételek aktív elhat. (+)	egyéb bevétel (-) egyéb bevétel (+)
2012-2013. évi prémium ki nem fizetett része	102.110	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	béreköltség(-) egyéb bevétel (-)
2012-2013. évi prémium járulékai	29.102	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	bérijárulékok(-) egyéb bevétel (-)
Kisebb tételek összesen	54.460		
2013. évi ÁFA arányosítás miatti költség növekedés	11.780	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	egyéb bevétel (-) egyéb bevétel (+)
Jogi tevékenység költség növekedés	8.349	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Jegyautomata üzemeltetés költség csökkenés	7.486	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	igénybevett szolg.(-) egyéb bevétel (-)
Karbantartási anyagok költség növekedés	5.588	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Egyéb szakértői szolg.költség növekedés	5.047	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Buszvállalkozói díj csökkenés	3.466	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	közvetített szolg.(-) egyéb bevétel (-)
BKV 2013. évi közterület-használati díj növekedés	3.390	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Előfizetési díjak költség növekedés	2.404	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Gépkocsi bérleti díj költség növekedés	1.960	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Védő- és forma ruha költség csökkenés	975	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	igénybevett szolg.(-) egyéb bevétel (-)

Megnevezés	Összeg (eFt)	Eszköz/Forrás	Eredmény-kimutatás
RBZ villamosenergia költség növekedés	791	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Szakmai feladatokkal összefüggő reprezentáció költség növekedés	761	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	személyi jell.egyéb kif.(+) egyéb bevétel (+)
Parking eszköz bérleti díj csökkenés	571	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	igénybevett szolg.(-) egyéb bevétel (-)
Oktatás, konferencia költség növekedés	551	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Posta költség csökkenés	478	passzív elhat (-) bevételek aktív elhat. (-)	igénybevett szolg.(-) egyéb bevétel (-)
Biztosítási költség növekedés	337	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	egyéb szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Egyéb bérleti díjak költség növekedés	304	passzív elhat (+) bevételek aktív elhat. (+)	igénybevett szolg.(+) egyéb bevétel (+)
Fenti tételek miatti TAO csökkenés	222	egyéb röv.lej.köt. (-) bevételek aktív elhat. (-)	társasági adó (-) egyéb bevétel (-)
Összesen	4.706.696		

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 2014. évben Társaságunknál nem volt.

3. Mérleg és eredménykimutatás tartalma adatainak összehasonlíthatósága

A 2014. évi beszámolási és a 2013. évi bázis időszak mérleg és eredmény kimutatásának adatai összehasonlíthatók, melyet az egyes mérlegsorok részletezésénél a „változás” oszlopban mutatunk ki.

A Társaság éves beszámoló készítésére kötelezett, melynek fordulónapja tárgyév december 31-e. Társaságunknál az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérlegkészítés pénzneme Forint. A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31.

A beszámolóban szereplő 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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.
Microsoft EA licenc	319.542
TVM központi szoftver	304.820
BUBI szoftver licenc	224.400
SAP (Fujitsu HANA projekt)	196.480
Workflow	38.275
Fusion pótdíj kezelő rendszer	32.212
Angol E-learning	24.213
Jegyellenőri tevékenység követő monitoring	23.496
TOBI szoftver továbbfejlesztése	17.236
Közlekedés fejlesztési terv	13.922
Adobe szoftverek	7.412
Taxi vizsgáztatási időpont foglalási rendszer	6.566
Sharepoint	6.387
HootSuite rendszer	4.501
Auto CAD MAP hálózatos verzió	2.845
e-FMH modul	1.922
Taxi droszt szoftver fejlesztés	1.784
Egyéb	15.284
Összesen	1.241.297

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

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.
TVM automaták	2.305.351
BUBI gyűjtő állomások	470.031
BUBI kerékpárok	300.912

Ügyfélközpontok	254.150
Megnevezés	2014.
Informatikai eszközök	143.219
Számítógép konfigurációk	10.414
BUBI szállító járművek	45.191
TVM rendszer infrastruktúrája	34.641
Irodai berendezések	34.580
Szerverek	32.729
HÉV utastájékoztató vitrin	31.956
Gépjárművek	16.686
irattári polcrendszer	14.374
Hálózat bővítése	14.054
Iroda kialakítás	11.452
Rendszámfelismerő kamera	10.424
Beléptető rendszer bővítése	8.741
Valkyr Check Point	7.027
Biztonságvédelmi rendszer Bosnyák tér	4.990
Egyéb	61.643
Összesen	3.812.565

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 2014. évben beszerzett eszközök közül az alábbi jelentősebb beruházások szerepelnek a befejezetlen beruházások között.

Beruházások jelentősebb tételei

Megnevezés	<i>adatok eFt-ban</i> 2014.
Projekt befejezetlen beruházások	41.164.386
BKK.hu weboldal	22.929
Informatikai eszközök	24.087
Margitszigeti parkoló bővítés, vízelvezetés	11.583
Szabó Ervin tér irányító központ. bizt.véd. rendszer	9.347
Belsőépítészeti tervezési díj	7.171
Egyéb	13.511
Összesen	41.253.014

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

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Az 1-es és 3-as villamosvonalak továbbfejlesztése,	2.357.171	32.275.358	29.918.187
Egységes utastáj. és forgalomir.rendszer FUTÁR	4.152.433	5.202.781	1.050.348
Elektronikus jegyrendszer előkészítése és kivitelezése	385.502	806.801	421.299
Az M1 Milleniumi Földalatti Vasút korszerűsítése,	212.810	595.144	382.334
Budapesti villamos és trolibusz járműbeszerzés	136.207	308.225	172.018
Az M2 metró és a Gödöllői HÉV összekötés, a rákoskeresztúri szárnyvonal megval.tan.	199.575	299.956	100.381
A fővárosi villamoshálózat és trolibuszhálózat egységes fejlesztési koncepciója	13.519	241.339	227.820
Széll Kálmán tér tervezés	149.901	144.917	-4.984
Budai fonódó Széll K. téri ág előkészítés	113.943	132.512	18.569
Az Észak-Déli regionális gyorsvasút déli szakaszának megvalósíthatósági tanulmánya	11.932	111.409	99.477
Jegyautomata rendszer (TVM automata rendszer telepítése)	45.351	107.008	61.657
Budai fonódó Széll K. téri ág megvalósítás	65.596	105.698	40.102
2-es villamosvonal felújítása	4.115	104.048	99.933
Egységes utastájékoztatói rendszer fejlesztése	5.875	87.211	81.336
Személyforgalmi behajtási díj bevezethetőségének megvalósíthatósági tanulmánya	71.936	72.441	505
BKK Ügyfélcentrum kialakításával összefüggő feladatok	22.721	62.320	39.599
Budai fonódó Bem rakparti ág megvalósítás	20.162	135.958	115.796
Budai fonódó Bem rakparti ág előkészítés	53.101	52.881	-220
Átfogó koncepció a Dunai partszakaszok rendezésére és fejlesztésére	16.766	40.392	23.626
Széll Kálmán tér megvalósítás	11.027	39.431	28.404
Az M3 metróvonal rekonstrukciója és É-i meghosszabb. megvalósíthatósági tanulmány	10.371	32.969	22.598
Fogaskerekű vasút fejlesztése	26.864	27.217	353
Budai fonódó Külső Bécsi út előkészítése	25.161	25.050	-111
Káposztásmegyer intermodális csomópont	24.816	24.816	0
Ferihegy gyorsforgalmi út átalakítása	315	24.556	24.241
Főváros stratégiai fejlesztési feladatai	4.785	19.939	15.154
Hajózás átfogó fejlesztése	2.830	18.510	15.680
42-es villamos meghosszabbításának előkészítése	10.376	14.643	4.267

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
BKRFT felülvizsgálat	7.741	13.955	6.214
Görgey-Kossuth L. u.	1.851	9.378	7.527
Budapesti Kerékpáros Közösségi Közlekedési	594.037	1.586	-592.451
Széll Kálmán tér rendezési koncepciójának elkészítése	15.865	0	-15.865
Egyéb	26.044	26.566	522
Összesen	8.800.699	41.165.015	32.364.316

4.2. Befektetett pénzügyi eszközök

4.2.1. Részesedések

Megnevezés	2013.	Tőkeemelés	Értékvesztés	2014.
BKK Közút Zrt.	3.924.491	0	0	3.924.491
Budapest Szíve Kft.	10.000	0	0	10.000
Rác Sikló Kft.	750	100	0	850
Összesen	3.935.241	100	0	3.935.341

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 Városfejlesztő NKft. lévő 100%-os tulajdonrészét. A Budapest Szíve Városfejlesztő NKft. 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.

2014. II. negyedév elején a BKK Zrt. 18 millió Ft pótbefizetést utalt át a Budapest Szíve Városfejlesztő NKft. számára, amelyből a fennálló tulajdonosi kölcsön és annak kamatai visszafizetésre kerültek. Budapest Szíve Városfejlesztő NKft. a 2014. évet pozitív Mérleg szerinti eredménnyel zárta (3.666 ezer Ft), így – a pótbefizetés mellett – tulajdonosi intézkedések megtételére jelenleg nincs szükség, mert a Budapest Szíve Városfejlesztő NKft. tőkefelelősége az év során helyreállt.

A Rác Sikló Kft. üzletrészének megvásárlásával kapcsolatban hozott 951/2013.(V.29.) Főv.Kgy. számú határozat alapján 2013 novemberében került aláírásra a BKK Zrt. és a BGYH Zrt között a társaság 25%-os üzletrésze névértéken, azaz 750.000,- Ft vételáron történő megvásárlásáról a szerződés. 2013-ban módosításra került továbbá a Rác Sikló Kft. társasági szerződése, aminek részeként a Társaság neve Gellérthegyi Sikló Kft.-re módosult. A Gellérthegyi Sikló Kft. 2014.02.28-i taggyűlése – a tulajdoni arányok változatlanúsága mellett – ázsiois tőkeemelés végrehajtásáról döntött 41.306.000,- Ft értékben. A tulajdonosok egyrészt 400.000,- Ft összegű jegyzett-tőke emelést hajtottak végre a fennálló tulajdoni arányoknak megfelelően, azaz a BKK 100.000,- Ft, a Sikló Beruházó Kft. (korábbi nevén Rác Beruházó Kft.) 300.000,- Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulással; másrészt, ezzel egyidejűleg a többségi tulajdonos Sikló Beruházó Kft. tagi kölcsön követeléséből apporttal tőketartalékba helyezett 40.906.000,- Ft összegű tagi kölcsönt. A BKK képviselője a 2014. február 28-án megtartott taggyűlésen – a BKK Igazgatósága és a Fővárosi Közgyűlés vonatkozó határozataival jóváhagyott mandátumnak megfelelően – a tőkeemelést megszavazta.

A Cégbíróság a tőkeemelést 2014-ben bejegyezte. A társaság törzstőkéje így 3.400 ezer Ft-ra, míg a BKK Zrt. 25%-os részesedésének értéke 850 ezer Ft-ra nőtt.

4.3. Forgóeszközök

4.3.1. Készletek

A Társaság 2014. december 31-i készletállománya egyrészt a jegy- és bérletértékesítéshez beszerzett készletek tényleges beszerzési áron számított értékét, és a táblakészletek értékét tartalmazza.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Menetjegyek, bérletek	172.410	208.553	36.143
Hőpapír	0	74.308	74.308
Táblakészlet	293	22.817	22.524
BUBI kártya készlet	0	8.538	8.538
Bizományosi áruk	0	8.377	8.377
Próbajegy, biztonsági fólia,csekk, elismervény	2.940	3.187	247
Közvetített szolgáltatások	150	0	-150
Összesen	175.793	325.780	149.987

A készletek értéke 85,0%-kal növekedett, melynek 50,0%-át a hőpapír teszi. 2014-ben a jegykiadó automaták üzembe állításával, illetve a jegypénztári helyben nyomtatás részbeni bevezetésével vált szükségessé a hőpapírok beszerzése.

4.3.2. Követelések

A Társaság követelés állománya 7.848.163 eFt volt 2014. évben, amely 2013. évihez képest 53%-os csökkenést jelent. A csökkenés fő oka a szállítóknak fizetett előleg átsorolása beruházásokra adott előlegek közé.

A követelés állomány jogcímei szerinti megoszlását az alábbi táblázat tartalmazza

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1.317.584	906.285	-411.299
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1.461.497	4.279.212	2.817.715
Egyéb követelések	13.886.366	2.662.666	-11.223.700
Összesen	16.665.447	7.848.163	-8.817.284

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben megoszlása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelés	1.449.692	2.269.341	819.649
BKV –val szembeni követelés (tartozik egyenlegű szállító)	0	2.004.871	2.007.871
BKV-val szembeni pótdíj követelés	4.305	5.000	695
BUSZI részére adott tagi hitel	7.500	0	-7.500
Összesen	1.461.497	4.279.212	2.817.715

A BKV felé 2014. év nem szállítói kötelezettség, hanem követelés áll fenn, a 2015.01. havi előre fizetés miatt (2.004.871 eFt-ot).

Egyéb követelések jogcímei szerinti megoszlása

adatok eFt-ban

Egyéb követelések	2013.	2014.	Változás
Szállítónak fizetett előlegek	11.476.215	0	-11.476.215
Szociálpolitikai menettíj támogatás	1.876.791	1.991.912	115.121
Jegypénztári egyeztetések	0	255.425	255.425
JNT által elszállított pénz	0	92.504	92.504
Ügynöki elszámolási számla	71.427	84.415	12.988
Óvadék	252.593	62.593	-190.000
Társasági adó túlfizetés	27.924	43.974	16.050
ÁFA visszaigénylés	0	25.585	25.585
ÁFA miatti követelés	0	25.269	25.269
Megnevezés	2013.	2014.	Változás
OEP kifizetések elszámolása	12.835	22.710	9.875
Munkavállalókkal szembeni követelés	29.058	21.940	-7.118
Egyéb követelés	4.797	15.728	10.931
Előleg technikai és előleg ÁFA	5.870	14.869	8.999
Letéti elszámolás FMH költségekre	3.509	5.742	2.233
Szállítóknak fizetett előleg ÁFA	125.347	0	-125.347
Összesen	13.886.366	2.662.666	-11.223.707

Az egyéb követelések 80%-os csökkenésének oka, hogy 2014-ben a szállítónak fizetett előleg átsorolásra került a beruházásra adott előlegek közé, mivel a BKK által aktiválendő projektekre fizetett előlegeket tartalmazza.

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	2013.	2014.	Változás
Pénztár	85.042	317.433	232.391
Bankbetét	11.578.241	16.440.858	4.862.617
Összesen	11.663.283	16.758.291	5.095.008

4.4. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását az alábbi táblázatok tartalmazzák.

adatok eFt-ban

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2013.	Előző év módosítása	2014.	Változás
Éves elszámolás BFÖ-vel	1.965.975	1.729.736	142.651	-1.823.324
BKV ésszerű nyereség miatti követelés BFÖ-vel	0		5.500.000	5.500.000
Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatások	93.433		0	-93.433
BKV ügynöki bevétel	37.754		36.810	36.810
Egyéb menetdíj bevételek elhatárolása	4.325		22.199	17.874
BKV által kirótt pótdíjkezelésből származó	242.556		242.556	0
BKV bónus, malus	0		290.747	290.747
Továbbszámlázott szolgáltatások	0		66.950	66.950
Tárgyévre elszámolt, be nem folyt bankkamat	9.566		710	-8.856
BKV –tól kötbér követelés	28.715		72.475	43.760
Kötbér (VT-Transman-tól és BKK Közút-tól)	6.067		9.621	3.554
BKK Közút 11. havi bérszámfejtés	743		1.532	789
Egyéb időbeli elhatárolások	1		3.495	3.494
Összesen	2.389.135	1.729.736	6.389.746	4.000.611

Az előző év módosításai oszlop egyrészt tartalmazza a BKV Zrt. 2013. évre elhatárolt és a 2014. menetrendi év zárásakor BKK által elfogadott alulfinanszírozottsága közötti különbözetet (-1.344.070 eFt), másrészt a 2012-2013. évre jutó ésszerű nyereség fedezetére elhatárolt 2.868.000 eFt-ot, valamint a BKK egyéb működési költségeinek 2014-ben elszámolt, de 2013. évet érintően a Fővárosi Önkormányzattal történő elszámolás módosítás bevétel növelő hatását (205.806 eFt).

adatok eFt-ban

Költségek aktív időbeli elhatárolása	2013.	2014.	Változás
BKV 2015. januári kompenzáció előleg	0	2.700.000	2.700.000

BKV 1-3 villamos próbaüzem miatti kompenzáció csökkenés	0	935.002	935.002
MÁV, VOLÁN részesedésből 2014. évre jutó rész	41.338	0	-41.338
Biztosítások	5.932	7.350	1.418
Költségek aktív időbeli elhatárolása	2013.	2014.	Változás
2015. évi éves bérletek anyag költsége	0	5.550	5.550
Előfizetések (Jogtár, Önadózó, Magyar Közlöny)	2.344	2.859	515
Hirdetési költség	0	1.158	1.158
Konténer bérleti díj	0	996	996
Tagdíjak	160	190	30
Egyéb tárgyévet követő évet terhelő költségek	858	91	-767
Összesen	50.632	3.653.196	3.602.564

A költségek aktív elhatárolása nagymértékű növekedésének két fő oka a BKV által leszámított 2015.01. havi kompenzáció és az 1-3 villamos próbaüzem miatti BKV kompenzáció csökkenés.

4.5. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 132.467 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	115.652	787	249.106	4.591.036
2013. évi eredmény átvezetése	0	0	249.106	0	-249.106	0
BUSZI pótbefizetés			-18.000			-18.000
2014. évi eredmény					150.467	150.467
Záró állomány	1.801.000	2.424.491	346.758	787	150.467	4.723.503

4.6. Céltartalékok

A Társaság 2014. évben 47.301 eFt céltartalékot képzett a volt munkavállalók részére munkaügyi perben megítélt kötelezettségek fedezetére.

4.7. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek állománya 25.129.997 eFt.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	Előző év módosításai	2014.
Budapest Szíve üzletrésztulajlásból származó kötelezettség halasztott fizetés egy éven túli része	5.000	0	4.000
BFÖ-től vagyonkezelésbe vett eszköz miatti kötelezettség	2.934	0	2.934
Microsoft licenc megvásárlása miatti	0	0	136.484
Szállítói kötelezettségek	4.403.787	0	20.093.261
Vevőktől kapott előlegek	8.943		393.631
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1.640.846		2.088.424
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	2.455.835	-222	2.411.263
Összesen	8.517.345	-222	25.129.997

4.7.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 143.418 eFt, melyből 4.000 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. 2014. évben hosszú lejáratú kötelezettségként 4.000 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. 2014. évben a fennálló kötelezettségből 136.484 eFt-ot a hosszú lejáratú kötelezettségek, továbbá 136.484 eFt-ot a rövid lejáratú kötelezettségek között mutat ki a Társaság, mivel kifizetése 2015-ben válik esedékessé.

4.7.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 24.986.579 eFt, melyből szállítói kötelezettség 20.093.261eFt, kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség 2.088.424 eFt, egyéb rövid lejáratú kötelezettség 2.411.263 eFt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség részletezése

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	Előző év módosítása	2014.	Változás
Nem számlázott szállítók	44.630		416.951	372.321
Teljesítési biztosíték	60.475		757.895	697.420
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	352.559		403.169	50.610
TB befizetési kötelezettség	261.869		357.030	95161
Személyi jövedelemadó kötelezettség	96.878		140.767	43.889
Microsoft licenc megvásárlása miatti kötelezettség	37.525		136.484	98.959
Egyéb költségvetési kötelezettség	40.838		60.339	19.501
Ajánlati biztosíték	115.631		60.521	-55.110
Szállítóknak fizetett előleg ÁFA	0		26.665	26.665
Helyi adó befizetési kötelezettség	8.843		15.443	6.600
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.961	-222	10.391	8.430
Munkavállalókkal kapcsolatos köt.	9.102		10.654	1.552
Követel egyenlegű vevők	107.263		8.171	-99.092
Óvadék	4.860		5.540	680
Önkéntes nyugdíj és egészségpénztár	4.466		1.243	3.223
ÁFA fizetési kötelezettség	1.308.935		0	-1.308.935
Összesen	2.455.835	-222	2.411.263	-44.572

A nem számlázott szállítók nagyobb tételei:

- Budai fonódó Bem rakparti ág projektre 2015-ben érkezett számla 103.490 eFt
- Villamos és trolibusz vonalak fejl. projektre 2015-ben érk.számla 15.368 eFt
- 1-3 villamos vonalak továbbfejl. projektre 2015-re érkezett számla 229.992 eFt

A számlák 2014. év mérleg készítésének időpontjáig nem érkeztek be, a projektek befejezetlen állományban történő kimutatása érdekében kerültek kimutatásra a nem számlázott szállítók között.

A teljesítési biztosíték legnagyobb tételei:

- Synergon Zrt 250.000 eFt
- VT Arriva Zrt 368.680 eFt
- T&J Projekt Busz Kft 91.105 eFt

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
BKV által 1-3 villamos próbaüzem nem számlázott	0	981.753	981753
Szállítói kötelezettség BKK Közút Zrt. felé	879.179	665.975	-213.204
Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettség parkolás gazdálkodási és behajtási tevékenységgel kapcsolatosan	262.723	259.346	-3.377
Szállítói kötelezettség BKV Zrt. felé	320.779	0	-320.779
BKV Zrt.-vel szembeni kötelezettség pótdíj	172.184	180.350	8.166
Egyéb szállítói kötelezettség Fővárosi Önkormányzat felé	4.981	0	-4.981
Fővárosi Önkormányzattal szembeni kötelezettség BUSZI üzletrész megvásárlása miatt	1.000	1.000	0
Összesen	1.640.846	2.088.424	447.578

A BKV felé 2014. év nem szállítói kötelezettség, hanem követelés áll fenn, a 2015.01. havi előre fizetés miatt. A követelést a „Követelések kapcsolt vállalkozással szemben” mérlegsoron mutatjuk ki (2.004.871 eFt-ot).

4.8. Passzív időbeli elhatárolás

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának jogcímenkénti alakulását az alábbi táblázatok részletezik.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
2014. évi bérlet bevétel elhatárolás	5.945.492	5.437.309	-508.183
Synergon kifizetett kötbér elhatárolása	226.233	226.233	0
Saját projekt kötbér elhatárolás	0	173.161	173.161
Teherforgalom és parkolás felülfinanszírozottság elhat	0	102.411	102.411

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Teherforgalom és parkolás kompenzáció elhat	84.072	90.803	6.731
Taxiállomás-használati díj bevétel elhatárolás	83.028	83.422	394
Közvetített szolgáltatás bevételeinek elhatárolása	4.812	38.936	34.124
BUBI bevétel elhatárolás	0	25.060	25.060
Közlekedés szervezés felülfinanszírozottsága	0	17.851	17.851
Taxi ellenőrzési feladatok kompenzáció elhat	21.285	16.886	-4.399
Taxi ellenőrzési feladatok kompenzáció elhat		6.796	6.796
Projektmenedzsment felülfinanszírozottsága	791	2.960	2.169
Agglomerációs bevétel elhat.	0	2.587	2.587
Projektmenedzsment kompenzáció elhatárolás	3.593	1.685	-1.908
Kerületi parkolási bevétel elhatárolása	0	1.422	1.422
Projekt saját teljesítmény elhatárolás	499.655	0	-499.655
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6.868.961	6.227.522	-641.439

A bevételek passzív időbeli elhatárolásban szerepeltettük 2013-ban a projekt saját teljesítmény (499.655 eFt) elhatárolást. 2014. évben ezen összeg átvezetésre került a halasztott bevételek közé.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg sor részletei az alábbiak.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	Előző év módosítás	2014.	Változás
BKV ésszerű nyereség és alulfinanszírozottság finanszírozása	2.142.000	-1.344.070	8.028.000	5.886.000
BKV ésszerű nyereség finanszírozása	0	2.868.000	5.500.000	5.500.000
2014 évi teljesítménybér és járulékai	523.323	-131.212	545.421	22.098
BKV SAP üzemeltetés	68.848		120.250	51.402
BKK Közút Zrt alulfinanszírozottság	203.385		108.651	-94.734
Közvetített szolgáltatás	0		108.490	108.490
Jegyautomata üzemeltetés	36.551	-7.486	55.549	18.998
Egyéb elhatárolás	18.005	8.820	37.550	19.545
Jelzőlámpa üzemeltetés	0		37.289	37.289
MÁV részesedés	0		34.984	34.984
Kerékpár rendszer üzemeltetés	0		22.393	22.393
2013 évi ÁFA levonási arány változás	8.653	11.780	20.000	11.347
Telefon költség	2802		2.937	135
Szoftver bérleti díj	622		2888	2.266
Munkaerőkölcsönzés	0		2.870	2.870
IT költségek	3915		2.335	-1.580
Gépjárművek karbantartása	0		1.666	1.666
Forgalomirányító és utastáj.r. üz. ktg.	0		1.570	1570
Hírdetés, reklám	2449		1.297	-1.152
Ügynöki jutalékok	1141		1.087	-54
Késedelmi kamat	3378		100	-3.278
Pénzszállítás	17387		65	-17.322
BKV-n kívüli autóbusz szolgáltatók díjai	1142619		28	-1.142.591
BKV 2013 évi időarányos bónusz	236898		0	-236.898
Parking Kft eszköz bérleti díj	7824		0	-7.824
VOLÁN részesedés	0		17.418	17.418
Szoftver karbantartás	3.410		16.567	13.157
Egyéb szakértői szolgáltatás	8.655	5.047	16.523	7.868
Oktatás	3.014		13.736	10.722

Megnevezés	2013.	Előző év módosítás	2014.	Változás
Ingtalan üzemeltetés	0	791	12.540	12.540
Gépkármű bérleti díjak	0	1.960	11.332	11.332
Ingtalan bérleti díjak	0		10.417	10.417
Formaruha	11.557	-975	9.257	-2.300
Jogi tanácsadás	4.442	8.349	5.045	603
BDO éves könyvvizsgálat	3.102		4.958	1.856
Fénymásolás, sokszorosítás	2.044		3.824	1.780
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	4.456.024	1.421.004	14.757.037	10.301.013

A Fővárosi közgyűlés 2015. január 28-i ülésén a „Javaslat a közlekedésszervezői forrás elszámolásához szükséges döntések meghozatalára különös tekintettel a BKV Zrt folyamatos likviditásának fenntartására” tárgyú előterjesztés keretében úgy döntött, elfogadja, hogy a BKV 2014. évi kompenzációs díja legalább 5.500.000 eFt összegű ésszerű nyereséget is tartalmaz, mely a BKK és a Fővárosi Önkormányzat közötti elszámolások során a BKK indokolt költségeként elismerésre kerül. Továbbá a közgyűlésen jóváhagyásra került a BKV részére fizetendő 8.028.000 eFt, mely a BKV 2012-2014. évi ésszerű nyereségét és a 2014.évi alulfinanszírozottságot fedezi.

A halasztott bevételek összefoglalását az alábbi táblázat tartalmazza.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	Előző év módosítás	2014.	Változás
1-3-as villamosvonalak fejlesztése támogatása	12.468.789		23.104.182	10.635.393
Villamos és trolibusz projekt	162.991		8.555.085	8.392.094
Egységes utastájékoztatói rendszer (FUTÁR)	4.840.958		4.851.228	10.270
Saját teljesítmény elhat.	0	308.954	1.347.962	1.347.962
BKK saját beruházásokra kapott támogatás	415.770		859.888	444.118
Budapesti Kerékpáros Közösségi Közlekedési rendszer kialakítása	706990		796.015	89.025
Beruházások működésből fedezett része	0		732.924	732.924
Elektronikus alapú jegyrendszer támogatása	192.073		577.027	384.954
Jegyautomata rendszer (TVM)	50.000		468.599	418.599
Tagi hitel nem levonható ÁFA rész	0		389.164	389.164
M1 milleniumi földalatti korszerűsítése, meghosszabbítása	205.879		274.435	68.556

Megnevezés	2013.	Előző év módosítás	2014.	Változás
BKK Ügyfélcentrum kialakításával összefüggő feladatok	0		259.691	259.691
M2 metró és gödöllői HÉV összekötése	142.653		189.643	46.990
Projektre felhasználható kötbér	0		179.800	179.800
Széll Kálmán tér rendezése	279.435		132.685	-146.750
Budai fonódó Széll K. téri ág megvalósítása	0		107.496	107.496
Egységes utastájékoztatási rendszer fejlesztése	0		78.904	78.904
Tömegközlekedési bevételbeszedéshez kapcsolódó beruházások	0		70.949	70.949
Budai Fonódó Bem rakparti ág	68.416		68.281	-135
Budai fonódó Széll K. téri ág előkészítés	0		67.771	67.771
Személyforgalmú behajtási díj tervezés támogatás	44.706		57.152	12.446
Fővárosi villamoshálózat fejlesztési koncepció	17.817		40.504	22.687
Bp. belső városrész kerékpáros barát fejlesztése	33.573		33.543	-30
Budai Fonódó Külső Bécsi út előkészítés	20.011		28.271	8.260
Teher forg. behajtás ell korsz (TOBI)	0		24.444	24.444
Fogaskerekű vasút fejlesztése	23.114		23.114	0
Káposztásmegyeri intermodális csomópont	19.066		19.066	0
Parkolási- és teherforgalmi behajtáshoz kapcs. beruházások	6.902		17.129	10.227
A 2-es villamosvonal felújításának előkészítése	0		14.700	14.700
Átfogó koncepció a Dunai partszakaszok rendezésére és fejlesztésére	0		14.184	14.184
Hajózás átfogó fejlesztése	0		12.338	12.338
É-D regionális gyorsvasút tanulmány	7.557		12.229	4.672
TIDE projekt támogatása	11.658		11.658	0
Ferihegyi gyorsforg út átalakítás terv F	0		10.964	10.964
Közlekszerv beruházások			10.386	10.386
Budapest főváros XI. kerület (Újbuda) városközpont közlekedésfejlesztési koncepciója	0		7.840	7.840
Könyves Kálmán körút – Gyáli út és Könyves Kálmán körút – Üllői út csomópontrendszer fejlesztési lehetőségének vizsgálata	0		6.275	6.275

Megnevezés	2013.	Előző év módosítás	2014.	Változás
BKRFT felülvizsgálat	0		5.394	5.394
Mastercard támogatás TVM			4.455	4.455
Fenntartható városi mobilitástervezés	0		4.254	4.254
Carsharing	0		4.014	4.014
42-es villamos meghosszabbításának előkészítése	0		2.900	2.900
SKV Készítés	1.948		1.973	25
Parkolási- és tefo behajt beruházás	0		1.803	1.803
Óbudai gázgyári csomópontok fejlesztése	0		1.596	1.596
Közlekedés stratégia, tervezési támogatás	1.619		1.535	-84
Budai fonódó Bem rakparti ág megvalósítás	0		1.010	1.010
Bankkamat projektekre	890		890	0
Széll Kálmán tér megvalósítása	0		883	883
Városnéző és turista busz koncepció	0		585	585
Az M3 metróvonal rekonstrukciója	0		310	310
2014-2017 évi közúti forgalomirányítás	0		280	280
X. ker. Fehér út fejlesztés engedélyezés	0		150	150
2012-2014. útfelújítások	19.544		3	-19.541
CATCH MR	5337		0	-5.337
Budapest Szíve Reprezentatív Kaputárság II. ütem támogatása	985		0	-985
Budapest Újbuda közlekedésfejl. koncepciója	7.760		0	-7.760
Több projekt értékcsökk. visszaforgatása	0		-40.287	-40.287
BKK saját beruházások	0		-311.134	-311.134
Halasztott bevételek összesen	19.756.441	308.954	43.136.140	23.379.699

5. A Társaság eredménye alakulásának elemzése

5.1. Bevételek alakulása

5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A Társaság 2014. évben összesen 181.161.363 eFt bevételt realizált, melyből 87.666.273 e Ft a belföldi értékesítés nettó árbevétele, 93.370.967 eFt az egyéb bevétel, 124.123 eFt a pénzügyi műveletekből származó bevétel.

adatok eFt-ban

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2013.	2014.	Változás
Jegy- és bérletértékesítés bevétele	56 619 784	59 093 751	2 473 967
Szociálpolitikai menetdíj támogatás	16 174 741	16 894 433	719 692
Keretmegállapodás szerinti árbevétel ebből:	978 943	794 456	-184 487
<i>Behajtási és parkolási rendszerek működtetése</i>	846 243	668 367	-177 876
<i>Projektmenedzsment feladatok</i>	42 320	9 110	-33 210
<i>Személyszállítási szolgáltatás és a szolgáltatást közvetítő szolgálatok ellenőrzése</i>	90 380	116 979	26 599
Közlekedésszervezési tevékenység bevétele	1 114 087	1 275 383	161 296
Közvetített szolgáltatás	2 262 720	8 135 584	5 872 864
Pótdíj bevételek:	863 212	1 051 091	187 879
<i>Pótdíj bevétel (tömegközlekedés)</i>		1 050 396	1 050 396
<i>Pótdíj kezelés árbevétele (BKV)</i>		695	695
Taxiállomások üzemeltetése	182 857	206 739	23 882
Közútkezelési hozzájárulás	112 047	123 657	11 610
BKK Közút Zrt. részére bérszámfejtés	8 429	6 649	-1 780
Közösségi kerékpáros rendszer árbevétele		27 142	27 142
Egyéb árbevételek	62 929	57 388	-5 541
Összesen	78 379 749	87 666 273	9 286 524

5.1.2. Egyéb bevételek

adatok eFt-ban

Egyéb bevételek	2013.	Előző év módosítása	2014.	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatások	77 025 550	1 409 001	92 306 459	16 689 910
Saját beruházásokra kapott támogatás értékcsökkenés arányos része	302 766		428 415	125 649
Kapott kötbér, késedelmi kamat	192 513		130 359	-62 154
<i>ebből: busz vállalkozótól (BKV) kapott kötbér</i>	130 740		43 760	-86 980
<i>ebből: egyéb busz vállalkozótól kapott kötbér</i>	54 704		61 090	6 386
<i>ebből: projektekre kapott kötbér</i>	2 598		15 137	12 539
Kapott malus (BKV) busz vállalkozótól			290 747	290 747
Uniós fejlesztési támogatás	33 292		35 414	2 122
Egyéb támogatások			23 123	23 123
Előző éveket érintő, fel nem használt elhatárolás	32 924		135 383	102 459
Költségtérítésből származó árbevétel	6 953		7 441	488
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	314		3 241	2 927
Egyéb bevétel	3 044		10 385	7 341
Összesen	77 597 356	1 409 001	93 370 967	17 182 612

Az előző év módosítása tartalmazza a BKV -1.344.070 eFt alulkompensációjának korrekcióját, az elhatárolt ésszerű nyereség 2.868.000 eFt, valamint az egyéb módosító tételek eredménybefolyásoló együttes hatása -114.929 eFt, miatti Fővárosi Önkormányzattól igényelt támogatás összegét.

5.1.3. Pénzügyi műveletek bevételei

adatok eFt-ban

Pénzügyi műveletek bevétele	2013.	2014.	Változás
Szabad pénzeszközök lekötésének kamata	199 073	123 413	-75 660
Egyéb pénzügyi bevétel	311	710	399
Összesen	199 384	124 123	-75 261

A 2014. évi jegybanki alapkamat csökkenése a társaság kamatbevételeinek csökkenését is eredményezte 2014. évre vonatkozóan, annak ellenére, hogy a sikeres banktender következtében nagyon kedvező kondíciókat sikerült elérni a társaságnak a számlavezető banknál.

5.1.4. Rendkívüli bevételek

A Társaság 2013, 2014. években rendkívüli bevétellel nem rendelkezett.

5.1.5. Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
BKK Közút Zrt.	8 429	6 649	-1 780
Fővárosi Önkormányzat	978 943	794 456	-184 487
BKV Zrt.	204 446	695	-203 751
Értékesítés nettó árbevétele	1 191 818	801 801	-390 017
BKK Közút Zrt.	0	0	0
Fővárosi Önkormányzat	77 025 550	93 714 930	16 689 380
BKV Zrt.	130 740	334 507	203 767
Egyéb bevétel	77 156 290	94 049 437	16 892 747
Mindösszesen	78 348 108	94 851 238	16 503 130

A kapcsolt vállalkozásoktól kapott értékesítés nettó árbevétele 2013. évhez képest minden esetben csökkent, az egyéb bevétel a Főváros tekintetében a támogatások miatt nőtt a BKV Zrt esetében az elhatárolt malus összege miatt jelentősen 2,5-szeresére nőtt.

5.1.6. Aktivált saját teljesítmény értéke

A BKK Zrt. 2014. évben projektekre elszámolt saját teljesítményének értékével szemben, mely 544.589 eFt összeg 615.394 eFt saját teljesítmény csökkenést mutat ki. Így a 2014. évi saját teljesítmény értéke -70.805. e Ft.

Az 1-3 villamos szakaszok felújításának és az új szakasz kiépítésének beruházása 2014. évben nem került aktiválásra, azonban az utasok részére átadásra került az elkészült szakasz. Emiatt a keletkezett menetdíj bevételből az átadott szakaszra a férőhely kilométer mutatószám alapján meghatározásra került a próbaüzem idejére jutó árbevétel (615.394 eFt), amely csökkenti a projekt bekerülési értékét.

5.2. Ráfordítások alakulása

A Társaság 2014. évi bruttó és nettó ráfordítása a következők szerint alakult.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.
Bruttó ráfordítás	156.411.011	182.333.440
Aktivált teljesítmények értéke	-499.655	-70.805
Nettó ráfordítás	155.911.356	182.262.635

5.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2013	Előző év módosítása	2014.	Változás
Anyagköltség	535 711		702 100	166 389
Igénybevett szolgáltatások értéke	9 271 324	18 874	11 338 492	2 086 042
Egyéb szolgáltatások értéke	238 515	337	437 999	199 821
Eladott áruk beszerzési értéke	58 757		34 236	-24 521
Eladott (közvetített) szolgáltatások	135.945.932	1 520 463	155 443 403	21 017 934
Összesen	146 050 239	1 539 674	167 956 230	23 445 665

5.2.1.1. Az igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013	Előző év módosítása	2014.	változás
BKK Közút Zrt. kompenzációs díja	5 017 217		5 771 800	754 583
Őrzés-védés költségei (bejárat ell., jegyell., stb.)	1 536 686		1 805 562	268 876
IT infrastruktúra működtetése ebből:	844 322	-7.486	778 462	-65 860
SAP rendszer üzemeltetés és karbantartás	10 601		16 536	5 934
Jegyautomaták működtetési költsége	88 850	-7 486	168 934	72 598
Forgalomirányító- és utastájékoztató rendsz.szolg.	106 082		64 480	-41 602

Megnevezés	2013	Előző év módosítása	2014.	változás
Bérleti díjak	611 895	1 693	623 503	13 301
Viszonteladóknak fizetett jutalékok	331 578		154 490	-177 088
Gépek, berendezések, szoftverek karbantartása	98 769		102 648	3 879
Pénzszállítás és érmeszámlálás	204 130		126 607	-77 523
Jogi, közjegyzői szolgáltatások díja	47 709	8 349	44 156	4 796
Ingatlanüzemeltetési díj	126 696		213 459	86 763
Posta, telefon, internet költség	116 754	-478	124 788	7 556
Munkaerő kölcsönzés	58 272		87 844	29 572
Egyéb szakértői tevékenység költsége	56 511	5 047	124 500	73 036
Fénymásolás, sokszorosítás költsége	27 043		33 217	6 174
Hirdetés, reklám költségek	21 195		73 594	52 399
Ügyvédi siker díj (pótdíj behajtás miatt)	10 511		61 115	50 604
Kiküldetési költségek	15 703		30 549	14 846
Oktatás, továbbképzés, tréning, konferencia	31 334	551	54 312	23 529
Számviteli, könyvvizsgálati díjak	5 765		7 701	1 936
Tagsági díjak	6 696		7 122	426
Folyóirat, szakkönyv, média	7 227		9 374	2 147
Taxi ellenőrzés költsége	8 261		20 550	12 289
Üzemorvosi szolgáltatás költsége	8 962		10 870	1 908
Szállítás, rakodás költségei	1 795		5 382	3 587
Takarítás	7 678		25 138	17 460
Egyéb igénybevett szolgáltatások	68 615	11 198	144 738	87 321
Jelzőlámpa üzemeltetés költsége			874 618	874 618
Kerékpár rendszer üzemeltetés költsége			22 393	22 393
Összesen	9 271 324	18 874	11 338 492	2 086 042

Az igénybevett szolgáltatások értéke 2013. évhez képest 2.086.042 ezer Ft-tal nőtt, mely a BKK Közút Zrt. részére fizetett kompenzációs díj mértékének növekedéséből és a jelzőlámpa üzemeltetésre fizetett díjak miatt emelkedett a bázishoz képest.

5.2.1.2. Egyéb szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2 013	Előző év módosítása	2014.	Változás
Hatósági díj, illeték	114 661		111 567	-3 094
Bankköltség	105 136		303 257	198 121
Biztosítási díj	18 718	337	23 175	4 794
Összesen	238 515	337	437 999	199 821

A 2014. évben bevezetett tranzakciós díjak a társaság bankköltségét is jelentősen megemelte a bázisévhez képest.

5.2.1.3. Közvetített szolgáltatások

Értéke 156.963.866 eFt volt, melynek megoszlása az alábbi

adatok eFt-ban

Megnevezés	2 013	Előző év módosítása	2014.	változás
BKV Zrt. szolgáltatása	123 395 504	1 523 930	128 566 888	6 695 314
BKV-n kívüli autóbusz szolgáltatók díjai	9 838 729	-3 467	18 287 592	8 445 396
Fővárossal kötött Megvalósítási megállapodás alapján közvetített szolgáltatás	2 211 673		8 092 865	5 881 192
MÁV Budapest bérlet részesedés	314 315		312 729	-1 586
Volán Budapest bérlet részesedés	134 663		140 611	5 948
Egyéb projekt közvetített szolgáltatás	51 048		42 719	-8 329
Összesen	135 945 932	1 520 463	155 443 403	21 017 934

A közvetített szolgáltatások esetében a BKV kompenzációs díja 2013. évben az alulkompenzáltóság elhatárolásának visszavételéből, valamint a közgyűlés által jóváhagyott ésszerű nyereség 2012-2013. évekre jutó összegéből tevődik össze. A BKV- n kívüli autóbusz szolgáltatónál jelentkező korrekciós összeg a VT-Arriva 2013. évi. díjcsökkenéséből fakadó elhatárolás visszavétel okozza. A BKV-n kívüli autóbusz szolgáltatók díjának bázishoz viszonyított jelentős, 8,5 Mrd-s növekedése az autóbustenderek teljes éves hatásából (2013-ban törtévbén üzemeltek), valamint az agglomerációs szolgáltatás kiszervezésének hatásából adódik.

A BKV 2013. évi szerződésben foglalt szolgáltatói díja 118,4 Mrd Ft ez az összeg a 2014-évre 115,4 Mrd Ft összegben került meghatározásra. A szerződésben rögzített összegben felül az előző éveket érintő hatások korrekciójának figyelembevételével 2013-at érintően a menetrendi éves elszámolások során 0,5 Mrd Ft alulfinanszírozottságot és 0,3 Mrd Ft ésszerű nyereséget állapított meg a BKK. 2014-

ben ezek a tételek a következőképpen alakultak: alulfinanszírozottság 7 Mrd Ft, ésszerű nyereség 2,9 Mrd Ft. Ezen felül a szolgáltatói díj 2014-ben korrigálásra került az 1-es 3-as villamos próbaüzemeltetésének költségével. Az időszakokat érintő korrekciók hatásával együtt 2013-ban a BKV szolgáltatói díja 119,2 Mrd, 2014-ben 124,4 Mrd Ft. A növekedést részben a 2014-évet érintő ésszerű nyereség mértéke, részben az M4 üzemeltetése miatti többletfinanszírozási igény jelenti.

5.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja

adatok eFt-ban

Megnevezés	2 013	Előző év módosítása	2014.	Változás
Bérbérlés	6 599 273	-102 110	7 776 696	1 075 313
Személyi jellegű egyéb kifizetések	504 179	761	746 221	242 803
Bérbérlések	1 985 317	-29 102	2 358 697	344 278
Összesen	9 088 769	-130 451	10 881 614	1 662 394

5.2.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás alakulását a következő táblázat mutatja

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Értékcsökkenési leírás	208 084	502 204	294 120
<i>ezen belül: immateriális javak</i>	<i>99 990</i>	<i>245 064</i>	<i>145 074</i>
<i>tárgyi eszközök</i>	<i>108 094</i>	<i>257 140</i>	<i>149 046</i>
100 e Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	54 456	108 483	54 027
<i>ezen belül: immateriális javak</i>	<i>67</i>	<i>368</i>	<i>301</i>
<i>tárgyi eszközök</i>	<i>54 389</i>	<i>108 115</i>	<i>53 726</i>
Összesen	262 540	610 687	348 147

5.2.4. Egyéb ráfordítások

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014.	Változás
Iparűzési adó	339 678	382 547	42 869
BKV bónus-malus	236 898	806 356	569 458
BFÖ részére visszafizetett támogatás	219 805	0	-219 805
Előző éveket érintő változások	62 304	9 658	-52 646
Innovációs járulék	50 952	57 382	6 430
Selejtezett készletek könyv szerinti értéke	49 253	74 493	25 240

Megnevezés	2 013	2014.	Változás
BFKF részére adott támogatás	14 310	200	-14 110
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	4 268	7 647	3 379
Tárgyévi Áfa-arányosítás különbözete	8 653	11 480	2 827
Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	6 191	41 109	34 918
Követelések értékvesztése	3 434	0	-3 434
Üzletrészek értékvesztése	1 300	0	-1 300
Kártérítések, büntetések	0	6 547	6 547
Kötbérek	11 648	28 825	17 177
Gépjármű adó	449	667	218
Reklámadó		141	141
Egyéb	2 142	645	-2 601
Összesen	1 073 589	1 427 697	415 308

Az egyéb ráfordítások között a legjelentősebb tétel a BKV. Zrt- részére 2014 éves menetrendi évre kimutatott bónusz összege 806.356 eFt értékben.

5.2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok eFt-ban

Megnevezés	2 013	2014.	Változás
Fizetendő kamatok	959	0	-959
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamváltozása	642	1 295	653
Összesen	1 601	1 295	-306

A társaságnak 2014. évben nem keletkezett kamatfizetési kötelezettsége.

5.2.6. Rendkívüli ráfordítások

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.

2014. évben a rendkívüli ráfordítások összege 46.694 eFt, melyből 46.598 eFt a látvány-csapatsportok (labdarúgás, vízilabda) támogatásokból tevődik össze.

5.3. Eredmény

A Társaság 2013. évi tevékenységét 265.133 eFt adózás előtti eredménnyel zárta, a mérleg szerinti eredmény 249.106 eFt. 2014 évben a BKK mérleg szerinti eredménye 150.467 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 2014. évi adózás előtti nyeresége után, mivel ez a magasabb összeg. A BKK-nak a 2014-es adóévben 15.652 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezett a jövedelem-nyereség minimum szerinti adózás alkalmazásával.

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2014 év
Adózás előtti eredmény	166 119
Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenés TAO tv. 8 § (1) b)	610 687
Sztv. szerinti tárgyi eszköz állományból kivezetett, átsorolt eszköz könyv szerinti értéke TAO tv. 8. § (1) b)	603
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, az adóévben elszámolt ráfordítás 8. § (1) a)	41 109
Ráfordításként elszámolt jogerős bírság TAO tv. 8. § (1) e)	3 500
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség 3. sz. melléklet A) 12.;és 13. pont	2 474
Kapcsolt vállalkozások miatti módosítás 18. § (1) b)	8 549
Reklámadó miatti növekedés 3. sz. melléklet A) 16. pont	2 306
Adóalap növelő tételek összesen:	669 228
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés TAO tv. 7. § (1) d.)	854 320
Sztv. szerinti tárgyi eszköz állományból kivezetett, átsorolt eszköz számított nyilvántartás szerinti értéke TAO tv. 7. § (1) d)	603
Adomány 7. § (1) z)	788
Adóalap csökkentő tételek összesen	855 711
Adóalap	-20 364
Számított társasági adó	0
Kifizetett támogatás miatti adókedvezmény	-
Fizetendő társasági adó	-

Elvárt jövedelem-nyereség minimum alapján kalkulált társasági adó

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2014 év
Összes bevétel	182 570 364
ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás	156 998 103
Csökkentő tételek összesen	156 998 103
Korrigált összes bevétel	25 572 262
Jövedelem-(nyereség-) minimum	511 445
Számított társasági adó	52 175
Kifizetett támogatás miatti adókedvezmény	36 523
Fizetendő társasági adó	15 652

6. Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása

6.1. A Társaság eszközei

Eszközök összetételének bemutatása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013. Ft	2013. %	2014. Ft	2014. %
Befektetett eszközök	13 251 708	30%	59 046 324	63,%
Forgóeszközök	28 504 523	64%	24 932 234	26%
Aktív időbeli elhatárolások	2 439 767	6%	10 042 942	11,%
Összesen	44 195 998	100	94 021 500	100%

Az eszközök összetételében 2013. évhez képest változás következett be, mivel a befektetett eszközök aránya a kétszeresére növekedett, a forgóeszközök viszontjelentősen lecsökkentek elsősorban a vevő állomány csökkenése miatt.

6.2. A Társaság forrásai

Források összetételének alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2 013 Ft	2013. %	2014. Ft	2014. %
Saját tőke	4 591 036	10%	4 723 503	5,%
Kötelezettségek	8 517 345	19%	25 129 997	27%
Céltartalékok	6 191	0%	47 301	0%
Passzív időbeli elhatárolás	31 081 426	70%	64 120 699	68%
Összesen	44 195 998	100%	94 021 500	100%

A források összetételében a tavalyi évhez képest jelentős változás nem következett be. A passzív időbeli elhatárolások értéke a halasztott bevételek összege miatt kiemelkedően magas a források között.

6.3. Mutatószámok

6.3.1. Pénzügyi helyzet alakulásának mutatószámai

Mutató	Mutató számítása	2013.	2014.	Változás
Gyors ráta /Likviditási mutató I/	<u>Pénzeszközök+Követelések</u> Rövidlejáratú kötelezettségek	3,329	0,985	-2,344
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	3,350	0,998	-2,352
Likvid eszközök aránya	<u>Pénzeszközök</u> Forgóeszközök	0,409	0,672	0,263

6.3.2. Vagyoni helyzet alakulásának mutatószámai

Mutató	Mutató számítása	2013.	2014.	Változás
Tárgyi eszközök aránya	<u>Tárgyi eszközök értéke</u> Összes eszköz értéke	0,206	0,573	0,367
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök értéke</u> Összes eszköz értéke	0,645	0,265	-0,380
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	0,104	0,050	-0,054
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	1,855	5,320	3,465
Készletek aránya a forgó- eszközökön belül	<u>Készletek</u> Forgóeszközök	0,006	0,013	0,007
Tárgyi eszközök elhasználódási foka	<u>Tárgyi eszk értékcsökk</u> Tárgyi eszk bruttó értéke	0,031	0,012	-0,019
Tárgyi eszközök nettó és bruttó érték aránya	<u>Tárgyi eszk nettó értéke</u> Tárgyi eszk bruttó értéke	0,969	0,988	0,019
Vagyonfedezeti mutató	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,346	0,080	-0,266
Forgótőke alakulása	Forgóeszközök értéke - Rövidlejáratú kötelezettségek	19 995 112 eFt	-54 345 eFt	-20.049.457 eFt
Saját tőke mutatója	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2,549	2,623	0,074

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

7.1. Létszám és bérgazdálkodás

A létszám alakulása

adatok fő-ben

Állománycsoport	Átlagos állományi			Időponti	
	2013.	2014.	Index %	nyitó	Záró
szellemi	826	957	116%	906	1.029
fizikai	744	754	101%	759	733
Összesen	1.570	1.711	109%	1.665	1.762
teljes munkaidős	1.548	1.711	111%	1.634	1.762
nem teljes munkaidős	22	40	182%	31	35
szakmunkástanuló	0	0	0	0	0
nyugdíjas	25	0	0	23	0
Mindösszesen	1.595	1.751	110%	1.688	1.797

Társaságunk bérköltségének állománycsoportonkénti alakulása

adatok eFt-ban

Állománycsoport	2013.	2014.
szellemi	4.386.500	5.525.285
fizikai	2.052.063	2.149.301
összesen	6.438.563	7.674.586
teljes munkaidős	6.378.059	7.595.323
nem teljes munkaidős	60.503	79.263
nyugdíjas	135.087	0
Mindösszesen	6.573.651	7.674.586

7.2. Egyéb címen folyósított összegek

- a Társaság igazgatósági és FB tagjai részére kifizetett 49.185 eFt
- BDO által végzett szolgáltatások ellenértéke 7.701 eFt
 - ebből: könyvvizsgálati díj 7.701 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 2014. december 31-én az alábbi biztosíték állománnyal rendelkezik.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2013.	2014	
		ezer Ft	EUR
pénznem	ezer Ft	ezer Ft	EUR
előleg-visszafizetési biztosíték	1.279.508	2.568.569	544.254
fizetési bankgarancia	657.480	0	0
jótállási biztosíték	4.130	2.132.849	0
teljesítési biztosíték	2.303.846	4.028.540	12.626.567

A Társaság pótdíjkövetelésének állományát 2014. december 31-én az alábbi táblázat mutatja be: A 2014.12.31-i állomány az október 8-ai adatok interpolációja alapján kalkulálható (az azt követő 84 nap új eseményei és bevételei figyelembevételével). A becslést az indokolja, hogy új pótdíj nyilvántartó rendszer bevezetése van folyamatban. Ebből a rendszerből még nem nyerhetők ki ilyen összetételű adatok és a BKK saját adat tárházanak fejlesztése, feltöltése jelenleg is folyamatban van.

Követelés ideje	Nyitott esemény	Pótdíjkövetelés
	ezer db	ezer Ft
2012.	134	4 385.000
2013.	198	6 378.000
2014.	275	8.628.000
Összesen	607	19.391.000

7.5. Környezetvédelemmel kapcsolatos információk

A Társaságnak 2014. évben környezetvédelemmel kapcsolatos költségei, ráfordításai nem merültek fel.

7.6. 2014. évi adózott eredmény felhasználása

A Társaság 2014. évi mérleg szerinti eredménye 150.467eFt, melyet az eredménytartalékba javasolunk helyezni.

Budapest, 2015. április 01.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Mellékletek

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

1. számú melléklet

Tárgyi eszközök és immateriális javak mozgás táblája

Megnevezés	Bekerülési érték			Halmozott értéksökkenés			Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Nyitó	Záró
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0			0			0	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0			0	
Vagyoni értékű jogok	48 367	265 563	0	27 347	29 412	0	21 020	257 171
Szellemi termékek	339 810	987 830	0	1 327 640	216 019	0	212 316	984 127
Üzleti vagy cégérték	0			0			0	
Immateriális javakra adott előlegek	0			0			0	
Immateriális javak értékhelyesbítése	0			0			0	
Immateriális javak összesen	388 177	1 253 393	0	1 641 570	245 431	0	233 336	1 241 298
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	50 157	747 892	0	798 049	21 987	0	46 859	772 764
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	0	2 700 209	0	2 700 209	93 946	0	0	2 606 263
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	509 998	463 125	2 347	289 661	249 322	1 743	220 337	433 537
Beruházások, felújítások saját	15 865	72 764	0	88 629	0	0	15 865	88 629
Beruházások, felújítások projekt	8 800 070	32 364 316	0	41 164 386	0	0	8 800 070	41 164 386
Beruházásokra adott előlegek	0			8 804 107			0	8 804 107
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0			0			0	0
Tárgyi eszközök összesen	9 376 090	36 348 306	2 347	54 526 156	292 959	1 743	9 083 131	53 869 685
Mindösszesen	9 764 267	37 601 699	2 347	56 167 726	610 687	1 743	9 316 467	55 110 983

23028966 4931 114 01
statisztikai számjel

 2. számú melléklet
01-10-046840
cégjegyzék szám

BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
CASH FLOW KIMUTATÁS
adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2013	2014
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	6 688 700	51 382 827
1	Adózás előtti eredmény ±	265 133	166 341
2	Elszámolt amortizáció +	262 540	610 687
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	4 734	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	6 191	41 110
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		0
6	Szállítói kötelezettség változása ±	1 879 453	15 689 474
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-3 576 843	787 694
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	22 609 827	33 039 273
9	Vevőkövetelés változása ±	-246 140	411 299
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-13 158 460	8 255 998
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 341 708	-7 603 175
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	16 027	15 874
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-8 260 944	-46 405 303
14	Befektetett eszközök beszerzése -	8 260 944	46 405 303
15	Befektetett eszközök eladása +		0
16	Kapott osztalék, részesedés +		0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-35 591	117 484
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
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 +		0
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		1 000
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -		18 000
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-35 591	136 484
IV.	Pénzeszközök változása	-1 607 835	5 095 008

Budapest, 2015. április 01.



 Dabóczi Kálmán
vezérigazgató