ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2021

Budapest, 2022. május 30.

[redacted]

Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) mérleg eszközök (aktívák)

(„A" típusú)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2020.12.31	2021.12.31
A.	**Befektetett eszközök**	**709 716**	**711 760**
I.	**Immateriális javak**	**1 042**	**1 044**
1.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2	0
2.	Vagyoni értékű jogok	139	188
3.	Szellemi termékek	901	856
II.	**Tárgyi eszközök**	**708 583**	**710 652**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	374 625	369 556
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	257 793	246 331
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 967	3 549
4.	Beruházások, felújítások	19 036	55 057
5.	Beruházásokra adott előlegek	53 162	36 159
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**91**	**64**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3	3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	69	42
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0
B.	**Forgóeszközök**	**32 132**	**28 615**
I.	**Készletek**	**10 939**	**11 071**
1.	Anyagok	10 496	10 736
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	334	250
3.	Áruk	109	85
II.	**Követelések**	**9 407**	**11 346**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	590	591
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 667	4 872
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1	0
5.	Egyéb követelések	5 146	5 883
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**11 786**	**6 198**
1.	Pénztár, csekkek	3	64
2.	Bankbetétek	11 783	6 134
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**1 182**	**2 082**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	857	1 501
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	325	581
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**743 030**	**742 457**

Budapest, 2022. május 30.

[redacted]

Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

[redacted]

Összevont (konszolidált) mérleg források (passzívák)

„A" típusú

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2020.12.31	2021.12.31
D.	**Saját tőke**	**224 574**	**211 330**
I.	**Jegyzett tőke**	**116 000**	**116 000**
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
II.	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	**0**	**0**
III.	**Tőketartalék**	**79 908**	**79 908**
IV.	**Eredménytartalék**	**36 701**	**29 919**
V.	**Lekötött tartalék**	**75**	**73**
VI.	**Értékelési tartalék**	**0**	**0**
VII.	**Korrigált adózott eredmény**	**-6 740**	**-13 246**
VIII.	**Leányvállalati saját tőke változás**	**1 047**	**1 098**
IX.	**Konszolidáció miatti változások**	**-2 417**	**-2 422**
	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- közbenső eredmény különbözetéből	-2 417	-2 422
E.	**Céltartalékok**	**327**	**282**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	324	279
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3	3
F.	**Kötelezettségek**	**120 747**	**92 816**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**55**	**55**
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	55	55
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**21**	**21**
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21	21
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**120 671**	**92 740**
1.	Vevőktől kapott előlegek	0	26
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	45 165	39 476
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	372	508
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	22
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	105	98
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	75 029	52 610
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**397 382**	**438 029**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	396	272
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 530	3 170
3.	Halasztott bevételek	394 456	434 587
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	**743 030**	**742 457**

Budapest, 2022. május 30.

[redacted]

Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2020	2021
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	141 017	139 508
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	2	28
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (1+2)**	**141 019**	**139 536**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-222	-84
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 096	2 384
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)**	**2 874**	**2 300**
III.	**Egyéb bevételek**	**17 917**	**18 045**
	ebből: visszaírt értékvesztés	39	45
III/A.	**Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet**	**0**	**0**
5.	Anyagköltség	31 171	32 838
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	25 667	26 499
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 203	1 145
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	629	505
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	586	582
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)**	**59 256**	**61 569**
10.	Bérköltség	61 096	62 323
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 926	5 474
12.	Bérjárulékok	11 510	10 965
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**	**77 532**	**78 762**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**30 328**	**30 978**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**1 390**	**1 865**
	ebből: értékvesztés	70	99
VII/A.	**Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet**	**0**	**0**
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+III/A-IV-V-VI-VI-VII/A)**	**-6 696**	**-13 293**

Budapest, 2022. május 30.

[redacted]

Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Összevont (konszolidált) eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(M Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2020	2021
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	8	5
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	18	36
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	359	38
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13/a+13/b+14+15+16)**	**385**	**79**
17.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	424	21
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (17+18+19)**	**424**	**21**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)**	**-39**	**58**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)**	**-6 735**	**-13 235**
X.	Adófizetési kötelezettség	5	11
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X-X/A)**	**-6 740**	**-13 246**
E.	**LEÁNYVÁLLALATOK ADÓZOTT EREDMÉNYÉBŐL KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE**	**0**	**0**
F.	**KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY (D-E)**	**-6 740**	**-13 246**

Budapest, 2022. május 30.

[redacted]

Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A BKV Zrt.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2021

Budapest, 2022. május 30.

[redacted]

Bolla Tibor
vezérigazgató

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK 4
1.1. A Társaság bemutatása 4
1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek 5
1.2.1. Leányvállalatok 5
1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés 5
1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás 6
1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása 6
1.4. A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése 6
1.4.1. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés rendje 6
1.4.2. Társaságok konszolidációba történő bevonása 7
1.4.3. Tőkekonszolidáció 7
1.4.4. Adósság konszolidáció 7
1.4.5. Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidációja 8
1.4.6. Értékelési eljárások 8
1.4.7. Értékcsökkenési leírás 8
1.4.8. Céltartalék képzés 9
1.4.9. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása 9
1.4.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek 9
1.4.11. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei 9
2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK 10
2.1. Cash flow kimutatás 10
2.2. Eszközök 10
2.2.1. Immateriális javak 10
2.2.2. Tárgyi eszközök 10
2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök 11
2.2.4. Készletek alakulása 12
2.2.5. Követelések 13
2.2.6. Pénzeszközök 14
2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások 14
2.3. Források 15
2.3.1. Saját tőke 15
2.3.2. Céltartalékok 15
2.3.3. Kötelezettségek 16
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások 18
2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia 18
2.3.6. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek 18
2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok 19
2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei 19
2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke 20
2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások 21
2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám 23
2.4.5. Értékcsökkenési leírás 24

2.4.6. Egyéb ráfordítások 24
2.4.7. Eredmény, társasági adó 25
3. A TÁRSASÁGCSOPORT VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK 26
3.1. Eszközök és források összetétele 26
3.2. Mutatószámok 27
3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése 28
4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK 28
4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések 28
4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei 28
4.3. Támogatások 28
4.4. Környezetvédelem 29
4.5. A mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események 29
4.6. Közszolgáltatási tevékenység éves elszámolása 30
Mellékletek 31
1. sz. melléklet Összevont (konszolidált) mérleg kiszűrések
2. sz. melléklet Összevont (konszolidált) eredménykimutatás kiszűrések
3. sz. melléklet Cash flow kimutatás
4. sz. melléklet Immateriális javak állományváltozása
5. sz. melléklet Tárgyi eszközök állományváltozása
6. sz. melléklet Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
7. sz. melléklet Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
8. sz. melléklet Társasági adóalap módosító tételek
9. sz. melléklet A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

A Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: BKV Zrt.) 1996. január 1-én átalakulással jött létre, jogelődje a Budapesti Közlekedési Vállalat. Alapítója Budapest Főváros Önkormányzata. A törvényi előírásokat követve, 2006. február 6. napjáról a cég működési formája Zártkörűen Működő Részvénytársaság. A Társaság jegyzett tőkéje 2021. december 31-én 116 Mrd Ft, ami 116 darab 1 Mrd Ft névértékű törzsrészvényből áll.

Az Alapszabály tartalmazza a BKV Zrt. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság. A Társaság munkaszervezetét vezérigazgató irányítja.

A Társaság cégneve:	Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság angol nyelvű elnevezése:	Budapest Transport Closely Held Corporation
A Társaság rövidített elnevezése:	BKV Zrt.
A Társaság székhelye:	1980 Budapest, Akácfa utca 15.
A Társaság tulajdonosa (alapítója):	Budapest Főváros Önkormányzata 100%-os tulajdonrésszel
A Társaság internetes honlapja:	www.bkv.hu
Cégbejegyzés száma:	Cg. 01-10-043037
Adószáma:	12154481-4-44
Csoportosazonosító száma:	17781372-5-44
Statisztikai számjele:	12154481-4931-114-01
A Társaság fő tevékenységi köre:	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
TEÁOR száma:	4931
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Bolla Tibor vezérigazgató Lakhelye: Pomáz, Magyarország
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:	Dudás Éva számviteli főosztályvezető PM regisztrációs száma: 172670 Lakhelye: Budapest, Magyarország
A könyvvizsgálatot végző cég:	Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. Kamarai nyilvántartási száma: 001165 Címe: 1132 Budapest, Váci út 20.
A könyvvizsgálatért felelős személy:	Kujbus Attila bejegyzett könyvvizsgáló, Kamarai tagsági száma: 007370

A BKV Zrt. anyavállalatnak minősül, ezért a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) előírásait figyelembe véve összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett.

1.2. A BKV Zrt. tulajdonában lévő üzletrészek

1.2.1. Leányvállalatok

BKV Vasúti Járműjavító Szolgáltató Kft. (továbbiakban: BKV VJSZ Kft.)
Székhelye: 1106 Budapest, Fehér út 1/b.
Cégbejegyzés száma: 01-09-662345
Saját tőke: 2 500 M Ft
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 1 264 M Ft
- Eredménytartalék: 1 153 M Ft
- Adózott eredmény: 83 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%
Összevont (konszolidált) beszámolóban bevonásra kerül.

BKV Panoráma Kft.
Székhelye:1072 Budapest, Akácfa utca 15.
Cégbejegyzés száma: 01-09-886420
Saját tőke: 17 M Ft
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 3 M Ft
- Eredménytartalék: -10 M Ft
- Lekötött tartalék: 21 M Ft
- Adózott eredmény: 3 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 100%
Az összevont (konszolidált) beszámolónak nem része, tekintettel arra, hogy mérleg- és eredmény adatai az összevont (konszolidált) beszámoló értékelésére nincsenek hatással.

1.2.2. Jelentős tulajdoni részesedés

Peron Reklám Kft.
Székhelye: 1025 Budapest, Selyemakác utca 18-22. 6. épület
Cégbejegyzés száma: 01-09-062114
Saját tőke: 67 M Ft legutolsó lezárt üzleti év beszámolója alapján (2020)
Saját tőke összetétele:
- Jegyzett tőke: 6 M Ft
- Eredménytartalék: 57 M Ft
- Adózott eredmény: 4 M Ft

Birtokolt részesedés aránya: 25,2%
Az *összevont (konszolidált) beszámolónak nem része (nem leányvállalat)*

1.2.3. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

Nokia Solutions and Networks TraffiCOM Kft.
Székhelye: 1083 Budapest, Bókay János utca 36-42.
Cégbejegyzés száma: 01-09-567072
Jegyzett tőke: 503 M Ft
Birtokolt részesedés aránya: 1%
Az összevont (konszolidált) beszámolónak nem része (nem leányvállalat)

1.3. A tulajdonosi jogok gyakorlása

A Fővárosi Közgyűlés a Budapest Főváros vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi joggyakorlásáról szóló 22/2012 (III.14) Főv. Kgy. rendelet módosításával lehetővé tette, hogy a BKK Zrt. (székhelye: 1075 Budapest, Rumbach Sebestyén utca 19-21., cégbejegyzés száma: 01-10-046840) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt) rendelkezéseivel összhangban vagyonkezelői jogot szerezzen a BKV Zrt. felett. Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között érvényben lévő Megbízási Szerződés alapján a BKK Zrt., Budapest Főváros Önkormányzata nevében eljárva, nevében és helyette meghatározott tulajdonosi jogokat gyakorolt a BKV Zrt.-ben, ennek következményeként **a számviteli beszámolóban a BKK Zrt. kapcsolt vállalkozásként szerepel.**

A BKK Zrt. leányvállalatai az alábbi társaságok, melyeket az éves beszámolóban szintén egyéb kapcsolt vállalkozásként mutatunk be:

- Budapest Közút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Budapest Közút Zrt.),
- Budapesti Önkormányzati Követeléskezelő Korlátolt Felelősségű Társaság (BÖK Kft.).

1.4. A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének alapja a magyar „2000. évi C. törvény a számvitelről", továbbiakban: Számviteli törvény.

1.4.1. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés rendje

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2021. december 31.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésének napja: 2022. február 28.

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

Mérleg, eredménykimutatás választott formája: A Társaságcsoport „A" változatú mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást alkalmaz.

A konszolidációs kör kialakítása a BKV Zrt.-t közvetlenül és leányvállalatain keresztül közvetetten megillető szavazati arányok figyelembevételével történt.

A leányvállalat a konszolidációba történő teljes körű bevonás alól akkor mentesíthető, ha a leányvállalat nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és leányvállalatai vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

1.4.2. Társaságok konszolidációba történő bevonása

A BKV VJSZ Kft. a konszolidációban teljes körűen bevonásra került.

Nem került bevonásra a BKV Panoráma Kft., mivel a mérlegének és eredményének adatai az összevont (konszolidált) beszámoló értékelésére nincsenek hatással, az összevont (konszolidált) beszámoló így is megbízható és valós képet ad a Társaságcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

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

A konszolidációba történő bevonás időpontja:

A leányvállalatokat a konszolidációba a konszolidációs körbe való bekerülésük évének fordulónapján érvényes értékviszonyok alapján vontuk be. A leányvállalat bekerülés évében keletkezett mérleg szerinti eredményének anyavállalatra jutó része a konszolidációs különbözet meghatározásánál került figyelembevételre.

Előkészítő lépések:

Az előkészítés során az anyavállalat és a teljes körűen bevont leányvállalat mérlege és eredmény kimutatása került összesítésre, továbbá korrigálásra kerültek az előző éveket érintő céltartalék kiszűrésből, a fejlesztésre adott támogatásból, a projektelszámolásból, valamint az egymás közötti tárgyi eszközök felújításából és beszerzéséből adódó közbenső eredmény kiszűréséből adódó tételek.

1.4.3. Tőkekonszolidáció

A BKV Zrt. a Számviteli törvény által biztosított lehetőségek közül a tőkekonszolidációs különbözet meghatározására a könyv szerinti értékmódszert választotta. Az első bevonás időpontjában az anyavállalat és a teljes körűen bevont leányvállalat könyveiben szereplő részesedés könyv szerinti értéke, illetve a bevonás évének fordulónapja szerinti leányvállalati saját tőkéből a csoportra jutó rész közötti különbség aktív, illetve passzív tőkekonszolidációs különbözetként került elszámolásra.

1.4.4. Adósság konszolidáció

Az anyavállalat és a leányvállalat egymással szembeni követelései és kötelezettségei, valamint az időbeli elhatárolások a konszolidáció során egyező összegben kiszűrésre kerültek. Az elszámolási sajátosságokból adódóan eltérő összegben kimutatott követelések, kötelezettségek kiszűrése során keletkezett tőkekonszolidációs különbözetek – előjelüktől függően – az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között szerepelnek.

1.4.5. Hozam-ráfordítás és közbenső eredmény konszolidációja

Az anyavállalat és a konszolidációba teljes körűen bevonandó leányvállalat ráfordításainak és bevételeinek konszolidálása során kivezetésre került az egymással kölcsönösen elszámolt:

- értékesítés nettó árbevétele,
- egyéb bevételek,
- költségek költségnemenkénti bontásban,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai,
- kapott osztalék és részesedés,
- fizetett (jóváhagyott) osztalék, részesedés.

Abban az esetben, ha a leányvállalat beruházást valósít meg, vagy tárgyi eszköz felújítást végez az anyavállalat részére, akkor az értékesítés nettó árbevétele kiszűrésre kerül, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban ez a gazdasági esemény saját előállítású eszköz aktivált értékeként önköltségen kerül kimutatásra. Az egyes eszközök önköltsége, az éves gyártás teljes önköltségének és bevételének aránya alapján kerül meghatározásra.

1.4.6. Értékelési eljárások

- A Társaságcsoport a devizában nyilvántartott eszközeit és forrásait a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamon értékeli. A 2021. december 31-i árfolyam 369 Ft/EUR.
- A vásárolt készletek nyilvántartása súlyozott átlagos beszerzési áron történik. A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen értékeljük.
- A részesedések, a követelések és a készletek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.
- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értéken történik.
- A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

1.4.7. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

A Társaságcsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a várható hasznos élettartam alapján határozza meg, figyelembe véve a maradványértéket. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- értékük tartósan lecsökken,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

1.4.8. Céltartalék képzés

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

- környezetvédelmi kötelezettségekre,
- végkielégítésekre,
- várható jövőbeni kötelezettségekre,
- peres ügyek várható kiadásaira.

1.4.9. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A Társaságcsoport jelentős összegű hibának minősül, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja mérlegfőösszeg 2%-át.

1.4.10. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaságcsoport kivételes nagyságú tételnek minősíti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.
Társaságcsoport kivételes előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek függetlenek a Társaságcsoport tevékenységétől, azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, a rendes üzletmeneten kívül esnek.

1.4.11. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

A Társaságcsoport jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeiből azon tételeket, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át.

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

A Társaságcsoport összevont (konszolidált) beszámolójának összeállításánál a BKV Zrt. és a BKV VJSZ Kft. mérlegéből és eredménykimutatásából kell kiindulni, valamint ki kell szűrni az egymás közötti gazdasági események hatását (előkészületi lépések, tőkekonszolidáció, adósságkonszolidáció, hozam-ráfordítás konszolidáció), melynek részletes mérleg adatait az **1. számú melléklet**, az eredménykimutatásra vonatkozó adatokat a **2. számú melléklet** tartalmazza.

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és az eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaságcsoport gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást a **3. számú melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 5 588 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A működési cash flow összege 2 141 M Ft, a befektetési tevékenység cash flow-ja -63 456 M Ft és a finanszírozási cash flow összege 55 718 M Ft, a devizás pénzeszközök átértékelése 9 M Ft-ot jelentett.

Az adózás előtti eredményben a korrekciók összege 94 M Ft, mely a kapott osztalék (5 M Ft), a devizás pénzeszközök átértékelése (9 M Ft) és a véglegesen átadott pénzeszközből (108 M Ft) áll.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke 2 M Ft-tal növekedett, mivel a vagyoni értékű jogok 49 M Ft-tal növekedtek, azonban a kísérleti fejlesztés aktivált értéke és a szellemi termékek állománya együttesen 47 M Ft-tal csökkent.

Az immateriális javak záró állományának megoszlása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
BKV Zrt.	1 021	1 032	11
BKV VJSZ Kft.	21	12	-9
Összesen	**1 042**	**1 044**	2

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

2.2.2. Tárgyi eszközök

A Társaságcsoport vagyonában lévő tárgyi eszközök értéke 2 069 M Ft-tal (0,3%-kal) növekedett az előző évhez képest, mely az aktiválások és az elszámolt értékcsökkenési leírás együttes hatása.

A tárgyi eszközök záró állományának megoszlása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
BKV Zrt.	706 836	708 842	2 006
BKV VJSZ Kft.	1 747	1 810	63
Összesen	**708 583**	**710 652**	**2 069**

Az aktivált tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásait az **5. számú melléklet** tartalmazza.

A beruházások, felújítások befejezetlen állományában bekövetkezett változások

Megnevezés	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
Nyitó állomány	**18 771**	**265**	**19 036**
Beruházások	47 457	98	47 555
Felújítások	1 833	151	1 984
Átminősítés (készletből)	27	0	27
Növekedés összesen	**49 317**	**249**	**49 566**
Beruházások aktiválása	11 311	82	11 393
Felújítások aktiválása	1 948	165	2 113
Átminősítés (készletbe)	39	0	39
Csökkenés összesen	**13 298**	**247**	**13 545**
Záró állomány	**54 790**	**267**	**55 057**

A beruházások, felújítások befejezetlen állományának összetétele

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
M3 infrastruktúra felújítás	8 225	47 284
M4 metróprojekt	2 091	2 091
Villamos pályarekonstrukció	6 596	2 629
MILLFAV, Fogaskerekű járműbeszerzés	426	720
Budai fonódó villamosközlekedés I. ütem	426	426
Egyéb beruházások, felújítások	1 007	1 640
BKV Zrt.	**18 771**	**54 790**
BKV VJSZ Kft.	**265**	**267**
Mindösszesen	**19 036**	**55 057**

A **beruházásra adott előlegek** állománya az M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódik, mely 17 003 M Ft-tal csökkent.

2.2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Részesedések

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

Részesedések bemutatása cégek szerint

Cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték		Változás
			2020.12.31	2021.12.31	
BKV Panoráma Kft.	3	100%	3	3	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen	**3**	**-**	**3**	**3**	**0**
Peron Reklám Kft.	2	25,2%	0	0	0
Jelentős tulajdoni részesedések összesen	**2**	**-**	**0**	**0**	**0**
Nokia Solutions and Networks TraffiCOM Kft.	5	1%	19	19	0
Egyéb részesedések összesen	**5**	**-**	**19**	**19**	**0**
Részesedések összesen	**10**	**-**	**22**	**22**	**0**

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Az egyéb tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak nyújtott lakáscélú kölcsönöket tartjuk nyilván. A Számviteli törvény előírásának megfelelően a rövid lejáratú egyéb követelések közé került átsorolásra 17 M Ft, amely a 2022. évi esedékes törlesztések összege.

Egyéb tartósan adott kölcsönök megoszlása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
BKV Zrt.	68	41	-27
BKV VJSZ Kft.	1	1	0
Összesen	**69**	**42**	**-27**

2.2.4. Készletek alakulása

A Társaságcsoport záró készletének értéke 11 071 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 132 M Ft-tal növekedett.

Készletek megoszlása

Megnevezés	2020.12.31			2021.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Anyagok	10 191	305	10 496	10 417	319	10 736	240
Befejezetlen termelés és félkész termékek	22	312	334	25	225	250	-84
Áruk	109	0	109	85	0	85	-24
Összesen	**10 322**	**617**	**10 939**	**10 527**	**544**	**11 071**	**132**

A Társaságcsoport 2021. évben 82 M Ft értékvesztést számolt el a készletekre vonatkozóan.

2.2.5. Követelések

A követelések záró állománya 11 346 M Ft, mely az előző évhez képest 1 939 M Ft-tal magasabb, melynek oka a BKK Zrt.-vel szembeni vevőkövetelés valamint az egyéb követelések növekedése.

Követelések megoszlása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
BKV Zrt.	9 320	11 181	1 861
BKV VJSZ Kft.	87	165	78
Összesen	**9 407**	**11 346**	**1 939**

Vevőkkel szembeni követelés

A vevőkkel szembeni követelések összege 591 M Ft, mely 1 M Ft-tal növekedett.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 1 205 M Ft-tal magasabb.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. tagi kölcsön	8	8	0
BKV Panoráma Kft. vevői követelés	8	0	-8
Leányvállalattal szembeni követelések összesen	***16***	***8***	***-8***
BKK Zrt. vevői követelés	3 644	4 860	1 216
BÖK Kft. szolgáltatásra adott előleg	0	1	1
Budapest Közút Zrt. vevői követelés	7	3	-4
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összesen	***3 651***	***4 864***	***1 213***
Mindösszesen	**3 667**	**4 872**	**1 205**

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 737 M Ft-tal növekedtek. Az egyéb követelések fordulónapi értékének 86,7%-át a visszaigényelhető ÁFA teszi ki.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
Visszaigényelhető ÁFA	4 644	5 099	455
Jövedéki adó kiutalási igény	125	26	-99
Társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	124	133	9
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni követelések az M4 metróprojekt finanszírozásához kapcsolódóan	131	132	1

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
Munkavállalókkal és magánszemélyekkel szembeni követelések	96	96	0
Egyéb fel nem sorolt követelések	26	397	371
Összesen	**5 146**	**5 883**	**737**

A követelésekre nyilvántartott értékvesztés állományváltozása

Megnevezés	2020	2021	Változás
Nyitó állomány	**421**	**405**	**-16**
Értékvesztés visszaírása, megszűntetése összevezetéssel	-45	-24	21
Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	29	17	-12
Záró állomány	**405**	**398**	**-7**

2.2.6. Pénzeszközök

A Társaságcsoport pénzkészletének záró állománya 6 198 M Ft, ebből 1 428 M Ft az Innovációs és Technológiai Minisztériumtól (a továbbiakban: ITM) kapott támogatási előleg elkülönítésére szolgáló bankszámlán, 808 M Ft a M4 metróprojekt finanszírozását szolgáló elkülönített bankszámlán, valamint 836 M Ft az M3 infrastruktúra felújítási projekt elkülönített bankszámláján található.

Pénzeszközök megoszlása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
BKV Zrt.	11 565	5 780	-5 785
BKV VJSZ Kft.	221	418	197
Összesen	**11 786**	**6 198**	**-5 588**

2.2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 1 501 M Ft bevételt és 581 M Ft költséget, ráfordítást határolt el.

Aktív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2020.12.31			2021.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	857	0	857	1 501	0	1 501	644
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	323	2	325	580	1	581	256
Összesen	**1 180**	**2**	**1 182**	**2 081**	**1**	**2 082**	**900**

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

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaságcsoport saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 13 244 M Ft-tal csökkent, a saját tőke és jegyzett tőke aránya 182,2%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-taralék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Korrigált adózott eredmény	Leányvállalati saját tőke változás	Konszolidáció miatti változás*	Saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	**116 000**	**79 908**	**36 701**	**75**	**-6 740**	**1 047**	**-2 417**	**224 574**
2020. évi eredmény átvezetése	0	0	-6 740	0	6 740	0	0	0
2020. évi közbenső eredmény átvezetés	0	0	5	0	0	0	-5	0
2021. évi eredmény	0	0	0	0	-13 246	0	0	-13 246
Kísérleti fejlesztés miatti lekötés visszavezetése	0	0	2	-2	0	0	0	0
Leányvállalati saját tőke változás (kerekítésekkel)	0	0	-49	0	0	51	0	2
Tárgyévi záró állomány	**116 000**	**79 908**	**29 919**	**73**	**-13 246**	**1 098**	**-2 422**	**211 330**

* közbenső eredmény különbözetéből

2.3.2. Céltartalékok

A Társaságcsoport 2021. évben 31 M Ft céltartalékot képzett, a céltartalék felhasználás összege 76 M Ft volt. A céltartalék állománya összességében 45 M Ft-tal csökkent.

Céltartalékok állományváltozása jogcímenként

Megnevezés	2020	2021	Változás
Nyitó állomány	**2 304**	**327**	**-1 977**
Felhasználás	**-2 140**	**-76**	**2 064**
Peres ügyekre	-2 123	-10	2 113
Garanciális kötelezettségekre	0	-2	-2
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	-17	-64	-47
Képzés	**163**	**31**	**-132**
Peres ügyekre	134	21	-113
Környezetvédelmi kárelhárításra, költségekre	23	0	-23
Garanciális kötelezettségekre	6	10	4
Záró állomány	**327**	**282**	**-45**

A céltartalékok záró állományának megoszlása

Megnevezés	2020.12.31			2021.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Peres ügyek	81	1	82	92	1	93	11
Környezetvédelem	236	3	239	172	3	175	-64
Garanciális kötelezettségekre	0	6	6	0	14	14	8
Összesen	**317**	**10**	**327**	**264**	**18**	**282**	**-45**

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaságcsoport kötelezettségeinek záró állománya 92 816 M Ft, mely 27 931 M Ft-tal csökkent. A csökkenés a szállítói kötelezettségek és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változásával indokolható. A Társaságcsoportnak 21 M Ft egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége van, mely egy eszközbeszerzéshez kapcsolódó hosszú lejáratú óvadék, valamint az ITM felé 19 M Ft értékű kötelezettség, mely a munkásszálló felújításhoz kapcsolódik.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	55	55	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	21	21	0
Vevőktől kapott előlegek	0	26	26
Szállítói kötelezettségek*	45 165	39 476	-5 689
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	372	508	136
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	22	22
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	105	98	-7
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	75 029	52 610	-22 419
Összesen	**120 747**	**92 816**	**-27 931**

**Ebből: M4 metróprojekthez kapcsolódik 2020-ban 20 889 M Ft; 2021-ben 20 019 M Ft; Csökkenés: 870 M Ft*
M3 infrastruktúra felújítás projekthez kapcsolódik 2020-ban 10 926 M Ft; 2021-ben 5 093 M Ft; Csökkenés: 5 833 M Ft
A fenti projekteken kívüli egyéb szállítói kötelezettség: 2020-ban 13 350 M Ft; 2021-ben 14 364 M Ft; Növekedés: 1 014 M Ft

Passzív tőkekonszolidációs különbözet

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

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összege 136 M Ft-tal növekedett.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
BKV Panoráma Kft. szállítói tartozás	34	10	-24
Leányvállalatok összesen	***34***	***10***	***-24***
BKK Zrt. felé ügynöki elszámolás	10	65	55
BKK Zrt. felé kötbér kötelezettség	10	19	9
BKK Zrt. szállítói kötelezettség	4	17	13
BKK Zrt.-től igénybe vett, nem számlázott szolgáltatások	17	11	-6
Budapest Közút Zrt. szállítói kötelezettség	236	325	89
Budapest Közút Zrt. nem számlázott beruházás	59	60	1
BÖK Zrt. szállítói kötelezettség	2	1	-1
Egyéb kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek összesen	***338***	***498***	***160***
Mindösszesen	**372**	**508**	**136**

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek** 22 M Ft-tal növekedtek, az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek** összege 7 M Ft-tal csökkent.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 22 419 M Ft-tal csökkent. A változás több okra vezethető vissza, egyrészt az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatos IKOP támogatási előleg összege 22 750 M Ft-tal csökkent, azonban a fizetendő adók és járulékok összege 386 M Ft-tal növekedett.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Változás
M3 infrastruktúra felújításhoz kapcsolódó IKOP támogatási előleg	64 075	41 325	-22 750
Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni M4 metróprojekthez kapcsolódó kötelezettség	1 192	1 311	119
Kötöttpályás járműgyártáshoz kapcsolódó ITM támogatási előleg	2 100	2 100	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	3 695	3 664	-31
Fizetendő adók és járulékok	2 480	2 866	386
Személyi jövedelemadó	878	806	-72
Szerződéses letétek, óvadékok	197	147	-50
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	412	391	-21
Összesen	**75 029**	**52 610**	**-22 419**

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaságcsoport 272 M Ft bevételt, 3 170 M Ft költséget, ráfordítást határolt el, a halasztott bevételek záró állománya 434 587 M Ft.

Passzív időbeli elhatárolások megoszlása

Megnevezés	2020.12.31			2021.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	396	0	396	272	0	272	-124
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 300	230	2 530	2 932	238	3 170	640
Halasztott bevételek	394 449	7	394 456	434 583	4	434 587	40 131
Összesen	**397 145**	**237**	**397 382**	**437 787**	**242**	**438 029**	**40 647**

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

2.3.5. Biztosítékok, bankgarancia

A Társaságcsoportnak nyújtott bankgaranciája és zálogjoggal biztosított kötelezettsége nincs.

2.3.6. Mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek

A Társaságcsoporton belül a BKV Zrt.-t érintően kerülnek bemutatásra a mérlegen kívüli követelések és kötelezettségek.

Az M4 metróprojekthez kapcsolódóan még mindig vannak lezáratlan követelések és kötelezettségek, melyek leginkább jövőbeni bírósági döntésektől függnek, valamelyik fél által még el nem ismertek, így a mérlegben nem szerepeltethetők. A követelések és kötelezettségek teljes mértékben a BKV Zrt. és Budapest Főváros Önkormányzata között érvényben lévő Finanszírozási szerződés keretében kerülnek elszámolásra.

- A projekt megvalósítása során a Megbízó követeléseiről a Mérnök határozatot hozott. Mérlegen kívüli követelésként azokat a tételeket jelenítjük meg, melyekről a Mérnök határozatot hozott, azonban a Vállalkozók nem fogadták el, és a vitarendezési eljárások nem zárultak még le. A Társaságnak az M4 metróprojekttel kapcsolatosan 7 M Ft mérlegen kívüli követelése van.
- Az M4 projekt kivitelezése során a vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, peresített követelés mérlegen kívüli kötelezettség összege 12 923 M Ft.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

A Társaságcsoport 2021. évi üzemi, üzleti bevétele 157 581 M Ft, amely 1 355 M Ft csökkenést jelent.

Az **értékesítés nettó árbevétele** 1 483 M Ft-tal (1,1%-kal) csökkent az előző évhez képest, a fő oka a közszolgáltatási díj jelentős csökkenése.

Az **egyéb bevételek** összege 128 M Ft-tal (0,7%-kal) nőtt. A változás az alábbi főbb okokra vezethető vissza:

- Az M3 infrastruktúra déli szakasza 2020. október 22. napjával aktiválásra került, 2021. évben ennek éves hatása érzékelhető, mivel a projekt támogatásból valósult meg, ezért az értékcsökkenéssel arányban halasztott bevétel visszavezetése történt. Az M3 infrastruktúra felújításával kapcsolatosan 2021. évben liftek kerültek üzembehelyezésre, mely szintén hatott a halasztott bevétel visszavezetésre.
- A céltartalék feloldás jelentősen csökkent.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2020	2021	változás
Közszolgáltatási díj	136 763	134 960	-1 803
Egyéb személyszállítási bevétel	430	374	-56
Személyszállítás összesen	**137 193**	**135 334**	**-1 859**
Tárgyi eszközök bérleti díjai	955	1 030	75
Felület bérleti díja	592	580	-12
Értékesített készletek bevétele	745	840	95
Közvetített szolgáltatások bevétele	555	558	3
Egyéb tevékenység bevétele	979	1 194	215
Értékesítés nettó árbevétele	**141 019**	**139 536**	**-1 483**

Megnevezés	2020	2021	változás
Halasztott bevétel költségekkel és ráfordítással arányos feloldása	14 495	16 286	1 791
DBR Metró Projekt Iroda támogatási bevétele	435	985	550
Kapott kártérítés, pótdíj, kötbér, késedelmi kamat	677	536	-141
Céltartalék feloldás	2 140	75	-2 065
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	14	18	4
Egyéb	156	145	-11
Egyéb bevételek összesen	**17 917**	**18 045**	**128**
Üzemi tevékenység bevétele	**158 936**	**157 581**	**-1 355**

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át, mely jelen esetben 14 102 M Ft. 2021. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek a közszolgáltatási díj volt (134 960 M Ft), valamint a halasztott bevétel feloldása (16 286 M Ft).

Kivételes előfordulású bevétele 2021. évben a Társaságcsoportnak nem volt.

Üzemi, üzleti tevékenység bevételének megoszlása

Megnevezés	2020.12.31			2021.12.31			Változás összesen
	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	
Értékesítés nettó árbevétele	140 549	470	141 019	138 903	633	139 536	-1 483
Egyéb bevételek	17 844	73	17 917	17 986	59	18 045	128
Összesen	**158 393**	**543**	**158 936**	**156 889**	**692**	**157 581**	**-1 355**

Exportértékesítések földrajzi helyenként

Országok	Termék export	Szolgáltatás export
Európai Unión belüli ügyletek (Ausztria)	26	0
Európai Unión kívüli ügyletek (Oroszország)	0	2
Mindösszesen	**26**	**2**

2.4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke 574 M Ft-tal csökkent, melyből a saját előállítású eszközök aktivált értéke 712 M Ft-tal csökkent, a saját termelésű készletek állományváltozásának összege 138 M Ft-tal növekedett.

Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése

Megnevezés	2020	2021	Változás
M3 infrastruktúra felújítás	563	625	62
Járművek felújítása	1 930	1 235	-695
Biztosítóberendezés felújítás	490	330	-160
Autóbusz beszerzéshez kapcsolódó saját teljesítmény	72	52	-20
Ipari beruházás	30	142	112
Építőipari beruházás	11	0	-11
Összesen	**3 096**	**2 384**	**-712**

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások összege 2 313 M Ft-tal (3,9%-kal) növekedett. Az anyagjellegű ráfordítások 53%-a anyagköltség, 43%-a igénybe vett szolgáltatás. E két nagy költségelem összetétele az alábbi táblázatokban részletesen bemutatásra kerül.

Anyagköltség

Megnevezés	2020	2021	Változás
Üzemeltetési gáz és gázolaj	7 272	8 942	1 670
Vontatási áram	7 018	6 065	-953
Egyéb energia	3 307	3 384	77
Járműalkatrészek, jármű fődarabok	7 931	8 420	489
Pályaépítési, pályafenntartási és egyéb anyagok	5 643	6 027	384
Összesen	**31 171**	**32 838**	**1 667**

Az **anyagköltség** értéke 1 667 M Ft-tal (5,3%-kal) növekedett, azonban ezt a változást különböző hatások idézték elő, melyek az alábbiak:

- Az üzemeltetési gázolaj esetében jelentős volt költségnövekedés, mivel a gázolaj egységára 22,5%-kal, a felhasznált mennyiség 1%-kal növekedett. A CNG üzemű autóbuszok anyagköltsége kis mértékben növekedett, a hatás a földgáz egységárának növekedésére és a felhasznált mennyiség csökkenésére vezethető vissza.
- A vontatási áram költsége csökkent, melynek oka a beszerzési ár és a felhasznált mennyiség csökkenése.
- A pályaépítési, pályafenttartási és egyéb anyagok költsége nagy mértékben nőtt, mely összefüggésben van az árak emelkedésével.

Az igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2020	2021	Változás
Tárgyi eszközök javítási költsége	5 704	6 515	811
Informatikai rendszer üzemeltetése, karbantartása	5 301	5 475	174
Takarítási költség	4 174	4 257	83
Vagyonőrzés	3 472	3 657	185
Tárgyi eszközök bérleti díja	3 039	2 907	-132
Posta, telefon, internet költség	1 275	1 061	-214
Szakértői, tanácsadói, könyvvizsgálói és ügyvédi díjak	515	531	16
Távfűtés és csatornadíj	824	806	-18
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	1 363	1 290	-73
Összesen	**25 667**	**26 499**	**832**

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 832 M Ft-tal (3,2%-kal) növekedett a bázis időszakhoz képest. A jelentősebb változások az alábbiak:

- A tárgyi eszközök javítási költsége jelentősen emelkedett, mivel az előző évhez képest magasabb értéket képviselt a Combino és Alstom járművek nagyjavítása, és elindult a CAF villamosok nagyjavítása is. A vasúti szakterület több infrastruktúrát érintő karbantartást végzett el, ami elengedhetetlen volt a forgalom biztonságos fenntartásához.
- Az informatikai rendszer üzemeltetésének költsége növekedett, tekintettel arra, hogy a szerződésben rögzített ár magasabb ebben az évben.
- A vagyonőrzési tevékenység során alkalmazható minimális óradíjat jogszabály határozza meg. A jogszabály évente kerül frissítésre, ami magával vonja a vagyonőrzési szerződések egységárainak növekedését is.
- A posta, telefon, internet költségek csökkentek, ez a telekommunikációs összeköttetés költségének csökkenésére vezethető vissza.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, mely jelen esetben 5 926 M Ft. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyből jelentős tételnek minősül a tárgyi eszközök javítása, karbantartása.

Az **egyéb szolgáltatások** értéke 58 M Ft-tal (4,8%-kal) csökkent, ami a járműbiztosítás és a hatósági díjak csökkenésére vezethető vissza.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a bérbe adott fogyasztási helyek megszűnése vagy átmeneti szüneteltetése miatt az áram és víz tovább számlázása 124 M Ft-tal (19,7%-kal) csökkent.

Az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 4 M Ft-tal (0,7%-kal) csökkent.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Termék beszerzése	Szolgáltatás igénybevétele
Ausztria	149	0
Belgium	0	9
Csehország	13	0
Franciaország	5	0
Írország	0	1
Lengyelország	147	1
Németország	10	0
Románia	0	4
Spanyolország	0	5
Szlovákia	148	0
Európai Unión belüli ügyletek összesen	**472**	**20**
Európai Unión kívüli ügyletek	**0**	**0**
Mindösszesen	**472**	**20**

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A Társaságcsoport személyi jellegű ráfordítása 1 230 M Ft-tal (1,6%-kal) magasabb az előző időszakhoz képest. A személyi jellegű ráfordítások meghatározó elemeit és kapcsolódó információként a létszámot állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban.

Bérköltség állománycsoportonként

Állománycsoport	2020	2021	Változás	Index %
Szellemi	12 961	13 040	79	100,6%
Fizikai	45 904	46 979	1 075	102,3%
Teljes munkaidős	**58 865**	**60 019**	**1 154**	102,0%
Egyéb	2 231	2 304	73	103,3%
Mindösszesen	**61 096**	**62 323**	**1 227**	**102,0%**

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2020	2021	Változás	Index %
Szellemi	700	800	100	114,3%
Fizikai	3 856	4 269	413	110,7%
Teljes munkaidős	**4 556**	**5 069**	**513**	111,3%
Egyéb	370	405	35	109,5%
Mindösszesen	**4 926**	**5 474**	**548**	**111,1%**

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám			Időponti létszám	
	2020	2021	Index %	nyitó	záró
Szellemi	1 692	1 696	100,2%	1 715	1 709
Fizikai	8 245	8 278	100,4%	8 376	8 172
Teljes munkaidős	**9 937**	**9 974**	**100,4%**	**10 091**	**9 881**
Egyéb*	779	693	89,0%	648	592
Mindösszesen	**10 716**	**10 667**	**99,5%**	**10 739**	**10 473**

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

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2020	2021	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	30 098	30 859	761
100 ezer Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	230	119	-111
Összesen	**30 328**	**30 978**	**650**

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 475 M Ft-tal növekedett.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2020	2021	Változás
Céltartalék-képzés	163	31	-132
Adók és járulékok	524	519	-5
Selejtezett eszközök kivezetési értéke	317	269	-48
Elszámolt értékvesztés	70	99	29
Adott támogatás	89	108	19
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamat	67	811	744
Egyéb	160	28	-132
Összesen	**1 390**	**1 865**	**475**

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 14 102 M Ft M Ft összeget. 2021. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, mely bemutatása az előző fejezetekben megtörtént:

- bérköltség 62 323 M Ft,
- értékcsökkenési leírás 30 978 M Ft.

Kivételes előfordulású költsége és ráfordítása a Társaságcsoportnak nem volt.

2.4.7. Eredmény, társasági adó

A Társaságcsoport üzemi tevékenységének eredménye -13 293 M Ft, korrigált adózott eredménye -13 246 M Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2020	2021	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-6 696	-13 293	-6 597
Pénzügyi műveletek eredménye	-39	58	97
Adózás előtti eredmény	**-6 735**	**-13 235**	**-6 500**
Adófizetési kötelezettség	5	11	6
Korrigált adózott eredmény	**-6 740**	**-13 246**	**-6 506**

A fenti adózás előtti eredmény után a Társaságcsoportnak számított adófizetési kötelezettsége nem lenne, azonban ezt az adókülönbözetet (11 M Ft) a Számviteli törvény szerint a beszámolóban csak akkor lehet kimutatni, ha várhatóan kiegyenlítődik a későbbi üzleti években. A Társaságcsoportra vonatkozóan ez nem biztosított (a 2022. évi Üzleti Terv nem tartalmaz nyereséget), így adókülönbözetet figyelembe venni nem lehet, ebből következően a BKV VJSZ Kft. bevonásából adódó adófizetési kötelezettség kimutatásra került. A társasági adóalapot módosító tételek részletesen a **8. számú mellékletben** találhatók.

Összevont (konszolidált) eredmény megoszlása

Megnevezés	2020	2021	Változás
BKV Zrt. adózott eredménye	-6 588	-13 321	-6 733
BKV VJSZ Kft. adózott eredménye	49	83	34
Konszolidáció előtti adózott eredmény	**-6 539**	**-13 238**	**-6 699**
Hozam-ráfordítás kiszűréséből keletkezett adózott eredmény	-201	-8	193
Konszolidált adózott eredmény	**-6 740**	**-13 246**	**-6 506**

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye 97 M Ft-tal növekedett, az alábbi táblázatok részletezik a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2020	2021	változás
Kapott osztalék	8	5	-3
Kapott kamat	18	36	18
Pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	12	21	10
Devizás tételek év végi értékelése	11	9	-3
Árfolyamveszteség ellentételezésére visszavezetett halasztott bevétel	335	6	-329
Egyéb pénzügyi bevétel	1	2	1
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	**385**	**79**	**-306**

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2020	2021	Változás
Követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	424	21	-403
Összesen	**424**	**21**	**-403**

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

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2020.12.31.		2021.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	709 716	95,5%	711 760	95,9%
Forgóeszközök	32 132	4,3%	28 615	3,8%
Aktív időbeli elhatárolások	1 182	0,2%	2 082	0,3%
Összesen	**743 030**	**100,0%**	**742 457**	**100,0%**

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

A források összetétele

Megnevezés	2020.12.31.		2021.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	224 574	30,2%	211 330	28,5%
Céltartalékok	327	0,1%	282	0,0%
Kötelezettségek	120 747	16,2%	92 816	12,5%
Passzív időbeli elhatárolások	397 382	53,5%	438 029	59,0%
Összesen	**743 030**	**100,0%**	**742 457**	**100,0%**

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

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2020.12.31.		2021.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	224 574	65,0%	211 330	69,5%
Kötelezettségek	120 747	35,0%	92 816	30,5%
Összesen	**345 321**	**100,0%**	**304 146**	**100,0%**

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

Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020.12.31.		2020.12.31.	
	M Ft	megoszlás %	M Ft	megoszlás %
Saját tőke	224 574	100,0%	211 330	100,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	21	0,0%	21	0,0%
Összesen	**224 595**	**100,0%**	**211 351**	**100,0%**

A Társaságcsoport hosszú lejáratú kötelezettsége a saját tőkéjéhez viszonyítva nem jelentős.

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2020.12.31.	2021.12.31.	Változás százalék-pontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	30,2%	28,5%	-1,7
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/ Saját tőke	-3,0%	-6,3%	-3,3
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	16,3%	12,5%	-3,7
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	53,8%	43,9%	-9,9
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	26,6%	30,8%	4,2
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	26,6%	30,9%	4,3
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	17,6%	18,9%	1,3
Hitelfedezettség mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	7,8%	12,2%	4,4

3.3. Pénzügyi helyzet, likviditás értékelése

BKV Zrt.

A 2021. év során a BKV Zrt. a kötelezettségeit határidőben teljesítette.
A BKV Zrt. működési bevételei és működési kiadásainak meghatározó része forintban realizálódik, így számottevő árfolyamkockázat nem merült fel. A BKV Zrt. 2021. évben fedezeti ügyletet nem kötött.

BKV VJSZ Kft.

A Kft. 2021. évben hitelkerettel nem rendelkezett, kötelezettségeit saját pénzeszközeiből teljesítette. A likviditási egyensúly megőrzéséhez továbbra is elengedhetetlenül szükséges a folyamatos és egyenletes vevői rendelésállomány.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. A vezető tisztségviselőkkel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos kiegészítések

A BKV Zrt. Igazgatóságának tagjai részére tevékenységük ellátásáért 30 M Ft, a BKV Zrt. Felügyelő Bizottság tagjai részére 19 M Ft, valamint a BKV VJSZ Kft. Felügyelő Bizottság tagjai részére 13 M Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel.

Az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft. a Társaságcsoport könyvvizsgálója, éves könyvvizsgálati tevékenységének díja nettó 16,6 M Ft (ebből BKV Zrt. 12,8 M Ft; BKV VJSZ Kft. 3,8 M Ft), az érvényben lévő szerződés keretein belül 0,5 M Ft összegű egyéb könyvvizsgálói szolgáltatást nyújtott Társaságcsoport részére.

4.2. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságcsoport kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan költséget nem számolt el.

4.3. Támogatások

Kapott támogatások

Megnevezés	2020	2021	Változás
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatások	5 948	6 596	648
- M4 metró támogatás	*2 644*	*1 872*	*-772*
- Pesti fonódó villamoshálózat	*1 321*	*476*	*-845*
- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)	*1 983*	*1 526*	*-457*
- M3 infrastruktúra felújítás (akadálymentesítés)	*0*	*2 722*	*2 722*
Magyar Állam fejlesztési támogatás	*2 963*	*10 182*	*7 219*
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	*2 963*	*10 182*	*7 219*
EU-s támogatás	20 452	39 048	18 596
- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP)	*20 452*	*39 048*	*18 596*
Fejlesztési célra kapott támogatások összesen	**29 363**	**55 826**	**26 463**
Egyéb nem fejlesztési célra kapott támogatás	0	0	0
Kapott támogatások összesen	**29 363**	**55 826**	**26 463**

Nyújtott támogatások

A BKV Zrt. 100 M Ft támogatást nyújtott a BKV Előre SC részére, valamint 8 M Ft-ot egyéb szervezetek részére, mely összesen 108 M Ft.

4.4. Környezetvédelem

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

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

Környezetvédelemre fordított költségek és megvalósult beruházások

Jogcím	2020. évi költség	2020. évi beruházás	2021. évi költség	2021. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	53	4 457	141	1 988
Zaj- és rezgésvédelem	1	67	15	88
Víztisztaság védelem	251	104	448	107
Nem veszélyes hulladék	136	0	135	0
Veszélyes hulladék	64	0	91	0
Talajtisztaság védelem	24	0	66	0
Tanúsítás/hitelesítés	2	0	3	0
Összesen	**531**	**4 628**	**899**	**2 183**

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

Veszélyes hulladék állományváltozása

2021. évi nyitó	**3 907** kg
2021. évben keletkezett	1 923 579 kg
2021. évben elszállított	1 926 606 kg
2021. évi záró	**880** kg

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

4.5. A mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események

2022. január 21-én az M3 metróvonal Kőbánya-Kispest állomás fordítóvágányain két metró összeütközött. A baleset kivizsgálása és a károk felmérése folyamatban van, személyi sérülés nem történt. A baleset nem okoz jelentős gondot az utasforgalomban, továbbá nem befolyásolja a metrófelújítási munkálatokat sem.

Az orosz-ukrán konfliktus jelenleg nem befolyásolja a vállalkozás folytatását, az M3-as járművek műszaki üzemeltetéséhez szükséges műszaki háttér egy része köthető csak az orosz gyártóhoz. A metrójárművekhez jelentős alkatrészkészlet áll rendelkezésre, mely biztosítja a karbantartáshoz szükséges anyagokat. Amennyiben az orosz gyártónak az Oroszországot sújtó gazdasági szankciók miatt nehézsége támadna a lejáró bankgaranciák meghosszabbításával, a BKV Zrt. lehívja ezeket, amelyek összegét az esetlegesen felmerülő problémák megoldására használhat fel.

A járványügyi helyzet a Társaság működését nem veszélyeztette, a közösségi közlekedési szolgáltatás folyamatos volt, azonban többletköltségek jelentek meg, mint pl. fertőtlenítés, takarítás, védőeszközök beszerzése, veszélyes hulladékok kezelése.

4.6. Közszolgáltatási tevékenység éves elszámolása

A BKV Zrt. a közszolgáltatási feladatok ellátása kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költség és észszerű nyereség megtérítésére jogosult. A BKK Zrt.-vel érvényben lévő Közszolgáltatási Szerződésnek megfelelően 2022. február 28-án megtörtént a 2021. évi elszámolás, mely szerint a BKV Zrt. részére 12 418 M Ft alulfinanszírozottság, 208 M Ft észszerű nyereség, valamint az ágazati értékelés alapján 479 M Ft bonus és 10 M Ft malus, így társasági szinten összevontan 469 M Ft bonus került megállapításra. Budapest Főváros Önkormányzata a BKK Zrt. és a BKV Zrt. 2021. évi alulkompenzációjának elszámolásáról tájékoztatást küldött, melyben a BKV Zrt. részére csak a 469 M Ft összegű bonus került előzetes jóváhagyásra, ennek megfelelően a beszámolóban szereplő 134 960 M Ft közszolgáltatási díjbevétel kizárólag a 469 M Ft bonus összegét tartalmazza időbeli elhatárolásként.

2022. évben több, a BKV Zrt. gazdálkodási hatáskörén kívül eső körülmény következett be (pl. energia árak, piaci kamatok, nyersanyagárak növekedése stb.), melyek a korábbi üzleti évekhez képest jelentős többlet költségtérítési igényt eredményeznek.
A BKV Zrt. a fentiek figyelembevételével összeállított 2022. évi Üzleti Tervét a Fővárosi Közgyűlés a 2022. április 27-én elfogadta.

Megnevezés	2021. évi tény	2022. évi üzleti terv
Saját bevételek és aktivált saját teljesítmények	21 128	35 068
Indokolt költségek	169 063	202 993
Bevételekkel nem fedezett indokolt költségek	147 935	167 925
Közszolgáltatási díj	134 960	141 994

A piaci árak és kulcsfontosságú makrogazdasági mutatók további várható alakulása nehezen megjósolható, melyek akár további jelentős hatással lehetnek a BKV Zrt. jövőbeni költségeire és a közszolgáltatási díj igényére.

Mellékletek

1. sz. melléklet	Összevont (konszolidált) mérleg kiszűrések
2. sz. melléklet	Összevont (konszolidált) eredménykimutatás kiszűrések
3. sz. melléklet	Cash flow kimutatás
4. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása
5. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása
6. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
7. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
8. sz. melléklet	Társasági adóalap módosító tételek
9. sz. melléklet	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

1. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG (ESZKÖZÖK) 2021. ÉV

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro-lások	TA elsz.	Konszolidált mérleg
A.	**Befektetett eszközök**	**713 627**	**1 823**	**715 450**	**-2 421**	**-1 264**	**0**	**-5**	**0**	**0**	**711 760**
I.	**Immateriális javak**	**1 032**	**12**	**1 044**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 044**
1.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0							0
2.	Vagyoni értékű jogok	183	5	188							188
3.	Szellemi termékek	849	7	856							856
II.	**Tárgyi eszközök**	**711 268**	**1 810**	**713 078**	**-2 421**	**0**	**0**	**-5**	**0**	**0**	**710 652**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	368 770	1 041	369 811	-263			8			369 556
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	248 074	390	248 464	-2 118			-15			246 331
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 440	112	3 552	-3			0			3 549
4.	Beruházások	54 825	267	55 092	-37			2			55 057
5.	Beruházásokra adott előlegek	36 159	0	36 159							36 159
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**1 327**	**1**	**1 328**	**0**	**-1 264**	**0**	**0**	**0**	**0**	**64**
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 267	0	1 267		-1 264					3
2.	Egyéb tartós részesedés	19	0	19							19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	41	1	42							42
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0							0
B.	**Forgóeszközök**	**27 635**	**2 133**	**29 768**	**-1**	**0**	**-1 152**	**0**	**0**	**0**	**28 615**
I.	**Készletek**	**10 527**	**545**	**11 072**	**-1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**11 071**
1.	Anyagok	10 417	320	10 737	-1			0			10 736
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	25	225	250							250
3.	Áruk	85	0	85							85
II.	**Követelések**	**11 328**	**1 170**	**12 498**	**0**	**0**	**-1 152**	**0**	**0**	**0**	**11 346**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	453	138	591							591
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	5 019	967	5 986			-1 114				4 872
3.	Egyéb követelések	5 856	65	5 921			-38				5 883
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**5 780**	**418**	**6 198**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**6 198**
1.	Pénztár, csekkek	63	1	64							64
2.	Bankbetétek	5 717	417	6 134							6 134
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**2 081**	**336**	**2 417**	**-172**	**0**	**-157**	-6	**0**	**0**	**2 082**
1.	Bevétel aktív időbeli elhatárolása	1 501	335	1 836	-172		-157	-6			1 501
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	580	1	581							581
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**743 343**	**4 292**	**747 635**	**-2 594**	**-1 264**	**-1 309**	-11	**0**	**0**	**742 457**

1. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG (FORRÁSOK) 2021. ÉV

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam - ráfordítás kiszűrése	Átsoro-lások	TA elsz.	Konszolidált mérleg
D.	**Saját tőke**	**212 431**	**2 500**	**214 931**	**-2 274**	**-1 319**	**0**	**-8**	**0**	**0**	**211 330**
I.	**Jegyzett tőke**	**116 000**	**1 264**	**117 264**		**-1 264**					**116 000**
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0	0	0							0
II.	**Jegyzett, de be nem fizetett tőke**	**0**	**0**	**0**							**0**
III.	**Tőketartalék**	**79 908**	**0**	**79 908**							**79 908**
IV.	**Eredménytartalék**	**29 771**	**1 153**	**30 924**	**148**	**-1 153**					**29 919**
V.	**Lekötött tartalék**	**73**	**0**	**73**							**73**
VI.	**Értékelési tartalék**	**0**	**0**	**0**							**0**
VII.	**Korrigált adózott eredmény**	**-13 321**	**83**	**-13 238**				**-8**		**0**	**-13 246**
VIII.	**Leányvállalati saját tőke változás**	**0**	**0**	**0**		**1 098**					**1 098**
IX.	**Konszolidáció miatti változások**	**0**	**0**	**0**	**-2 422**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-2 422**
	- adósságkonszolidálás különbözetéből			0							0
	- közbenső eredmény különbözetéből			0	-2 422						-2 422
E.	**Céltartalékok**	**264**	**141**	**405**	**-120**	**0**	**0**	**-3**	**0**	**0**	**282**
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	264	138	402	-120			-3			279
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	3	3							3
F.	**Kötelezettségek**	**92 704**	**1 209**	**93 913**	**0**	**55**	**-1 152**	**0**	**0**	**0**	**92 816**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**	**0**	**0**	**55**	**0**	**0**	**0**	**0**	**55**
1.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	**0**	**0**	0		55					55
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**19**	**2**	**21**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**21**
1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19	2	21							21
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**92 685**	**1 207**	**93 892**	**0**	**0**	**-1 152**	**0**	**0**	**0**	**92 740**
1.	Vevőktől kapott előlegek	26	0	26							26
2.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	38 766	710	39 476							39 476
3.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 475	185	1 660			-1 152				508
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	22	0	22							22
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	98	0	98							98
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 298	312	52 610							52 610
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**437 944**	**442**	**438 386**	**-200**	**0**	**-157**	**0**	**0**	**0**	**438 029**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	272	0	272							272
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 089	238	3 327			-157				3 170
3.	Halasztott bevételek	434 583	204	434 787	-200						434 587
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	**743 343**	**4 292**	**747 635**	**-2 594**	**-1 264**	**-1 309**	**-11**	**0**	**0**	**742 457**

2. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2021. ÉV

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam-ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	138 907	6 882	145 789				-6 281		139 508
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	2	26	28						28
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (1+2)**	**138 909**	**6 908**	**145 817**	**0**	**0**	**0**	**-6 281**	**0**	**139 536**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	3	-87	-84						-84
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 084	65	1 149				1 235		2 384
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (3+4)**	**1 087**	**-22**	**1 065**	**0**	**0**	**0**	**1 235**	**0**	**2 300**
III.	**Egyéb bevételek**	**17 986**	**171**	**18 157**				**-112**		**18 045**
	ebből: visszaírt értékvesztés	19	26	45						45
III/A.	**Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet**	**0**	**0**	**0**						**0**
5.	Anyagköltség	31 386	2 981	34 367				-1 529		32 838
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 791	887	29 678				-3 179		26 499
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 116	32	1 148				-3		1 145
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	419	86	505				0		505
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	582	0	582				0		582
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9)**	**62 294**	**3 986**	**66 280**	**0**	**0**	**0**	**-4 711**	**0**	**61 569**
10.	Bérköltség	60 437	1 886	62 323						62 323
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 279	195	5 474						5 474
12.	Bérjárulékok	10 627	338	10 965						10 965
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**	**76 343**	**2 419**	**78 762**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**78 762**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**31 089**	**205**	**31 294**				**-316**		**30 978**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**1 633**	**355**	**1 988**				**-123**		**1 865**
	ebből értékvesztés	25	74	99						99
VII/A.	**Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet**	**0**	**0**	**0**						**0**
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**-13 377**	**92**	**-13 285**	**0**	**0**	**0**	**-8**	**0**	**-13 293**

2. számú melléklet

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS 2021. ÉV

2/2

(Adatok M Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen	Előkészületi lépések	Tőke konszolidáció	Adósság konszolidáció	Hozam-ráfordítás kiszűrése	TA elsz.	Konszolidált eredmény
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0						0
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	5	0	5						5
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0						0
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
15.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	36	0	36						36
	ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0						0
16.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	24	14	38						38
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**65**	**14**	**79**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**79**
17.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0						0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0						0
18.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0						0
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9	12	21						21
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**9**	**12**	**21**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**21**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**56**	**2**	**58**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**58**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**-13 321**	**94**	**-13 227**	**0**	**0**	**0**	**-8**	**0**	**-13 235**
X.	Adófizetési kötelezettség	0	11	11						11
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözet	0	0	0						0
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-13 321**	**83**	**-13 238**	**0**	**0**	**0**	**-8**	**0**	**-13 246**
E.	**Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése**	**0**	**0**	**0**						**0**
F.	**KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-13 321**	**83**	**-13 238**	**0**	**0**	**0**	**-8**	**0**	**-13 246**

3. számú melléklet

Cash flow-kimutatás

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	2020	2021
I.	**Működési cash flow**	**43 624**	**2 141**
1a.	Adózás előtti eredmény	-6 735	-13 235
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	68	94
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+ab)	-6 667	-13 141
2.	Elszámolt amortizáció +	30 328	30 978
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	31	54
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-1 977	-45
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-11	-8
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	282	216
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-269	1 875
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	32 252	-22 336
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-13 933	7 572
10.	Vevőkövetelés változása ±	-28	-9
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3 934	-2 104
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	7 555	-900
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	-5	-11
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	**Befektetési cash flow**	**-73 614**	**-63 456**
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-73 652	-63 506
16.	Befektetett eszközök eladása +	14	18
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	27	27
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	-11	0
19.	Kapott osztalék, részesedés +	8	5
III.	**Finanszírozási cash flow**	**29 293**	**55 718**
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22/a.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +	19	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	29 363	55 826
24.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-89	-108
IV.	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)**	**-697**	**-5 597**
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése	13	9
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28.sor)**	**-684**	**-5 588**
29.	Pénzeszköz nyitó állománya	12 470	11 786
30.	Pénzeszköz záró állománya	11 786	6 198

4. számú melléklet

Immateriális javak állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Alapítás átszervezés	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**					
1.1.	Nyitó bruttó érték	157	2	3 246	1 275	4 680
1.2.	Bruttó érték növekedése	0	0	124	7	131
	beszerzés	0	0	119	7	126
	térítés nélküli átvétel	0	0	5	0	5
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	2	0	47	49
	selejtezés	0	2	0	44	46
	leltárhiány	0	0	0	3	3
1.4.	**Záró bruttó érték**	**157**	**0**	**3 370**	**1 235**	**4 762**
2.	**Amortizáció alakulása**					
2.1.	Nyitó amortizáció	157	0	3 107	374	3 638
2.2.	Amortizáció növekedése	0	0	75	52	127
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	0	0	75	52	127
2.3.	Amortizáció csökkenése	0	0	0	47	47
	selejtezés	0	0	0	44	44
	átsorolás	0	0	0	3	3
2.4.	**Záró értékcsökkenés**	**157**	**0**	**3 182**	**379**	**3 718**
3.	**Nettó érték alakulása**					
3.1.	Nyitó nettó érték	0	2	139	901	1 042
3.2.	Nettó érték növekedése	0	0	124	7	131
3.3.	Nettó érték csökkenése	0	2	75	52	129
3.4.	**Záró nettó érték**	**0**	**0**	**188**	**856**	**1 044**

5. számú melléklet

Aktivált tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**				
1.1.	Nyitó bruttó érték	471 012	451 621	14 721	937 354
1.2.	Bruttó érték növekedése	4 868	8 838	938	14 644
	aktiválás	4 350	8 653	503	13 506
	térítés nélküli átvétel	0	0	435	435
	állományba vétel	0	185	0	185
	átsorolás	518	0	0	518
1.3.	Bruttó érték csökkenése	1 482	4 045	785	6 312
	selejtezés	1 421	3 023	314	4 758
	értékesítés	37	964	10	1 011
	leltárhiány	0	0	1	1
	technikai rendezés	24	0	0	24
	átsorolás	0	58	460	518
1.4.	**Záró bruttó érték**	**474 398**	**456 414**	**14 874**	**945 686**
2.	**Az értékcsökkenés alakulása**				
2.1.	Nyitó értékcsökkenés	96 387	193 828	10 754	300 969
2.2.	Értékcsökkenés növekedése	9 788	20 243	1 248	31 279
	tárgyévi értékcsökkenés	9 360	20 243	1 248	30 851
	átsorolás	428	0	0	428
2.3.	Értékcsökkenés kivezetés	1 333	3 988	677	5 998
	selejtezés	1 276	2 957	311	4 544
	értékesítés	33	958	10	1 001
	leltárhiány	0	0	1	1
	technikai rendezés	24	0	0	24
	átsorolás	0	73	355	428
2.4.	**Záró értékcsökkenés**	**104 842**	**210 083**	**11 325**	**326 250**
3.	**Nettó érték alakulása**				**0**
3.1.	Nyitó nettó érték	374 625	257 793	3 967	636 385
3.2.	Nettó érték növekedése	4 868	8 838	938	14 644
3.3.	Nettó érték csökkenése	9 937	20 300	1 356	31 593
	tárgyévi értékcsökkenés	9 360	20 243	1 248	30 851
	selejtezés	145	66	3	214
	értékesítés	4	6	0	10
	leltárhiány	0	0	0	0
	technikai rendezés	0	0	0	0
	átsorolás	428	-15	105	518
3.4.	**Záró nettó érték**	**369 556**	**246 331**	**3 549**	**619 436**

6. számú melléklet

Aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2020.12.31	2021.12.31	Változás
1.	**Bevételek aktív időbeli elhatárolása**	**857**	**1 501**	**644**
1.1.	BKK közszolgáltatási díj (Bonus)	687	479	-208
1.2.	Pénzügyileg még nem rendezett támogatás	137	955	818
1.3.	Egyéb	33	67	34
2.	**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**	**325**	**581**	**256**
2.1.	Informatikai szolgáltatás	209	322	113
2.2.	Biztosítás	3	109	106
2.3.	Energiaköltség	85	98	13
2.4.	Egyéb	28	52	24
3.	**Aktív időbeli elhatárolások összesen (1+2)**	**1 182**	**2 082**	**900**

7. számú melléklet

Passzív időbeli elhatárolások jogcím szerinti bontása

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Jogcím	2020.12.31	2021.12.31	Változás
1.	**Bevételek passzív időbeli elhatárolása**	**396**	**272**	**-124**
1.1.	Bérleti díj	242	261	19
1.2.	BKK közszolgáltatási díj (Malus)	153	10	-143
1.3.	Egyéb	1	1	0
2.	**Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**	**2 530**	**3 170**	**640**
2.1.	Személyi jellegű ráfordítások	1 110	2 077	967
2.2.	Informatikai szolgáltatás	1 119	803	-316
2.3.	Energiaköltség	25	163	138
2.4.	Egyéb	276	127	-149
3.	**Halasztott bevételek**	**394 456**	**434 587**	**40 131**
3.1.	Budapest Főváros Önkormányzatától kapott fejlesztési támogatás összesen	319 140	314 860	-4 280
	- M4 metró támogatás	*268 897*	*262 587*	*-6 310*
	- Egyéb fejlesztési támogatás	*46 966*	*44 278*	*-2 688*
	- Pesti fonódó villamoshálózat	*1 321*	*1 777*	*456*
	- Járműfejlesztés (autóbusz beszerzés)	*1 955*	*3 142*	*1 187*
	- M3 infrastruktúra felújítás (közmű és akadálymentesítés)	*1*	*3 076*	*3 075*
3.2.	Magyar Államtól kapott fejlesztési támogatás összesen	7 650	17 233	9 583
	- E-midibusz támogatás	*2 624*	*2 347*	*-277*
	- M3 infrastruktúra felújítás (IKOP hazai előirányzat)	*4 486*	*14 449*	*9 963*
	- Egyéb fejlesztési támogatás	*540*	*437*	*-103*
3.3.	EU-s támogatások összesen	62 660	97 561	34 901
	- M3 infrastruktúra felújítás IKOP	*62 263*	*97 229*	*34 966*
	- M3 infrastruktúra felújítás KÖZOP	*76*	*72*	*-4*
	- Dunai hajózás KMOP	*130*	*94*	*-36*
	- Járműtelep fűtés és nagykörúti villamos áramellátás korszerűsítése KIOP támogatás	*145*	*128*	*-17*
	- Épületenergetikai fejlesztés KEHOP támogatás	*46*	*38*	*-8*
3.4.	Egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	103	103	0
3.5.	Térítés nélkül kapott, többletként fellelt eszközök könyvszerinti értéke	4 882	4 811	-71
3.6.	Befektetett eszközökhöz kapcsolódó jogok	21	19	-2
4.	**Passzív időbeli elhatárolások összesen (1+2+3)**	**397 382**	**438 029**	**40 647**

8. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek
2021. év

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt növelő tételek:			
1.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás. 8.§ (1) a).	21	125	146
2.	A Számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a Számviteli törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 8. § (1) b).	31 362	207	31 569
3.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel. 8. § (1) d).	0	13	13
4.	A jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik. 8. § (1) e).	352	4	356
5.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege. 8. § (1) gy).	17	0	17
6.	Az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg. 8. § (1)p).	9	0	9
7.	**Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:**	**31 761**	**349**	**32 110**

8. számú melléklet

Társasági adóalap módosító tételek
2021. év

(adatok M Ft-ban)

Sor-szám	Módosítás jogcíme (Társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján)	BKV Zrt.	BKV VJSZ Kft.	Összesen
	Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:			
8.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg. 7. § (1) b).	-74	113	39
9.	Értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsoroláskor, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el. 7. § (1) d).	-30 163	-206	-30 369
10.	Az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az elszámolt bevétel. 7. § (1) bek. g) 1.	-5	0	-5
11.	A szakképzési törvény alapján folytatott szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követően az ia) alpont szerinti tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy, a (3) bekezdésben meghatározott, korábban munkanélküli személy, a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, továbbá a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó, annak költségenkénti elszámolásán túl, azzal, hogy az adózó akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban, 7. § 1) ib)	-22	0	-22
12.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés. 7. § (1) n).	-5	-1	-6
13.	Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg. 7. § (1) u).	-12	0	-12
14.	**Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:**	**-30 281**	**-94**	**-30 375**
15.	**Adóalapot módosító tételek összesen (6+14)**	**1 480**	**255**	**1 735**

9. számú melléklet

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományváltozása

(adatok M Ft-ban)

Sorsz.	Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Aktivált tárgyi eszközök összesen
1.	**Bruttó érték alakulása**				
1.1.	Nyitó bruttó érték	4 196	18 818	80	23 094
1.2.	Bruttó érték növekedés	1 292	3 602	179	5 073
	beszerzés	88	3 469	179	3 736
	egyéb növekedés	1 204	133	0	1 337
1.3.	Bruttó érték csökkenése	0	119	18	137
1.4.	**Záró bruttó érték**	**5 488**	**22 301**	**241**	**28 030**
2.	**Az amortizáció alakulása**				
2.1.	Nyitó amortizáció	1 686	5 733	13	7 432
2.2.	Amortizáció növekedés	414	2 251	16	2 681
	tárgyévi terv szerinti amortizáció	191	2 250	16	2 457
	egyéb növekedés	223	1	0	224
2.3.	Amortizáció csökkenés	0	69	2	71
2.4.	**Záró amortizáció**	**2 100**	**7 915**	**27**	**10 042**
3.	**Nettó érték alakulása**				
3.1.	Nyitó nettó érték	**2 510**	**13 085**	**67**	**15 662**
3.2.	Nettó érték növekedés	1 292	3 602	179	5 073
3.3.	Nettó érték csökkenése	414	2 301	32	2 747
3.4.	**Záró nettó érték**	**3 388**	**14 386**	**214**	**17 988**