

Budapesti Közlekedési Zrt.

*Éves beszámoló
és
független könyvvizsgálói jelentés*

2010. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosa elé terjesztett éves beszámolóról

A Budapesti Közlekedési Zrt. tulajdonosa részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Budapesti Közlekedési Zrt. (a „Társaság”) mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 539.337 MFt, a mérleg szerinti eredmény 1.018 MFt nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a korlátozásban foglaltak kivételével a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló Társaság általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott könyvvizsgálói záradéknak (véleményünk) megadásához.

A korlátozott záradék (vélemény) alapja

A Társaság a Beruházásokra adott előlegek mérlegsoron mutatja ki az Alstom Transport SA-nak előlegként átutalt összeget 30.067 MFt értékben. A Társaság az Alstom Transport SA-val kötött szerződéseit felmondta, a követelés biztosítékeként kikötött bankgaranciát jelentésünk dátumáig nem tudta érvényesíteni, és a követeléssel, a bankgarancia érvényesítésével és a felmondott szerződésekkel kapcsolatban több per van folyamatban, ahogy az a kiegészítő melléklet VII./5./peres ügyek pontjában – a 26. és a 27. oldalon - bemutatásra került. A Társaság menedzsmentjének megítélése szerint ezen perek kimenetele bizonytalan. A fentiekre tekintettel nem tudtunk arról megbizonyosodni, hogy a Beruházásokra adott előlegként kimutatott 30.067 MFt prezentációja megfelelő-e, és hogy ezen követeléssel kapcsolatban szükséges-e értékvesztés elszámolása.

Korlátozott záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Budapesti Közlekedési Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót – a korlátozott záradék alapja bekezdésben foglaltak esetleges hatásainak a kivételével – a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Budapesti Közlekedési Zrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a korlátozott záradék alapja bekezdésben foglaltak esetleges hatásainak a kivételével megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet VI./4. pontjára, ahol a BKV Zrt. likviditási helyzete kerül bemutatásra. 2010. december 31-én a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei értéke jelentősen meghaladja a forgóeszközök értékét, valamint a Társaság saját tőkéje nem éri el a jegyzett tőke értékét. A Társaság jövőbeni finanszírozhatósága a tulajdonos Fővárosi Önkormányzat és a Magyar Állam támogatásától függ. Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére alapozva készült, és nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére vonatkozó ártértékelésével kapcsolatban. Véleményünk nem minősített ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Felhívjuk továbbá a figyelmet a kiegészítő melléklet VII./5. pontjának Egyéb információk c. fejezetére, ahol bemutatásra kerül, hogy 2009, illetve 2010. év folyamán a Társaság, illetve az Állami Számvevőszék több jelentős ügyben feljelentést tett, illetve rendőrségi és egyéb hatósági vizsgálat van folyamatban. A Társaság megítélése szerint ezen ügyek vonatkozásában további értékvesztések elszámolására vagy kötelezettségek kimutatására nincs szükség, és ezen a területen további belső vizsgálatok nincsenek folyamatban. Véleményünk nem minősített ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Felhívjuk továbbá a figyelmet a kiegészítő melléklet VII./5. pontjának Mérlegen kívüli tételek c. fejezetére, ahol bemutatásra kerül, hogy a 4-es metró beruházással kapcsolatban a Társaság jelentős elbírálás alatt álló mérlegen kívüli követeléseket és kötelezettségeket tart nyilván. A Társaság megítélése szerint ezen kötelezettségek esetleges megítélésük esetén támogatásokból kerülnek finanszírozásra, ezért ezen tételekkel kapcsolatban jövőbeli veszteségek nem keletkeznek, így céltartalék képzésére nincs szükség. Véleményünk nem minősített ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a Budapesti Közlekedési Zrt. mellékelt 2010. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

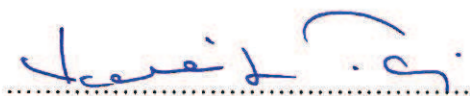
Véleményünk szerint a Budapesti Közlekedési Zrt. 2010. évi üzleti jelentése a Budapesti Közlekedési Zrt. 2010. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2011. március 31.



Bodor Kornél

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest Dózsa György út 84/C
000083



Horváth Tamás

kamarai tag könyvvizsgáló
003449

1 2 1 5 4 4 8 1 4 9 3 1 1 1 4 0 1

statisztikai számjel

0 1 - 10 - 043037

cégjegyzék száma

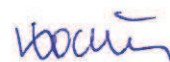
**BUDAPESTI KÖZLEKEDÉSI
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2010.

É v e s b e s z á m o l ó

**Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Budapest, 2011. március 30.



a vállalkozás képviselője

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2009.12.31.	2010.12.31.
A.	Befektetett eszközök	498.309	527.512
I.	Immateriális javak	967	1.367
1.	Vagyoni értékű jogok	875	1.307
2.	Szellemi termékek	92	60
II.	Tárgyi eszközök	496.230	524.499
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	148.610	147.695
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	129.117	127.011
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3.256	2.938
4.	Beruházások, felújítások	171.410	204.789
5.	Beruházásokra adott előlegek	43.837	42.066
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1.112	1.646
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	864	1.375
2.	Egyéb tartós részesedés	19	19
3.	Egyéb tartósan adott kölcsön	229	252
B.	Forgóeszközök	11.859	11.643
I.	Készletek	3.073	2.916
1.	Anyagok	2.990	2.838
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	9	15
3.	Áruk	74	63
II.	Követelések	8.433	8.404
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3.061	4.158
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	189	170
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3	1
4.	Egyéb követelések	5.180	4.075
III.	Értékpapírok	0	0
IV.	Pénzeszközök	353	323
1.	Pénztár	78	81
2.	Bankbetétek	275	242
C.	Aktív időbeli elhatárolások	154	182
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	45	112
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	109	70

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	510.322	539.337
------------------------------------	----------------	----------------

Budapest, 2011. március 30.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

a vállalkozás képviselője

1 2 1 5 4 4 8 1 4 9 3 1 1 1 4 0 1

statistikai számjel

01-10-043037

cégjegyzék száma

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2009.12.31.	2010.12.31.
D.	Saját tőke	103.574	114.706
I.	Jegyzett tőke	127.000	127.000
	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III.	Tőketartalék	138.193	148.311
IV.	Eredménytartalék	-138.094	-161.623
V.	Lekötött tartalék	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-23.525	1.018
E.	Céltartalék	2.332	955
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2.332	955
F.	Kötelezettségek	124.501	118.261
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	44.837	39.641
1.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
2.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	40.690	36.290
3.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	4.147	3.351
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	79.664	78.620
1.	Rövid lejáratú hitelek	32.839	27.520
2.	Vevőktől kapott előlegek	0	0
3.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36.123	39.772
4.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1.465	2.240
5.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	495	531
6.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8.742	8.557
G.	Passzív időbeli elhatárolások	279.915	305.415
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10.501	8.046
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	814	946
3.	Halasztott bevételek	268.600	296.423
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		510.322	539.337

Budapest, 2011. március 30.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság


a vállalkozás képviselője

1 2 1 5 4 4 8 1 4 9 3 1 1 1 4 0 1

statistikai számjel

0 2

01-10-043037

cégjegyzék száma

Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2009. év	2010. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	71.686	69.586
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	71.686	69.586
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-7	6
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3.911	4.161
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	3.904	4.167
III.	Egyéb bevételek	38.266	61.831
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
5.	Anyagköltség	29.155	29.185
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	16.434	17.352
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1.223	1.504
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	121	210
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5.140	5.130
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	52.073	53.381
10.	Béreköltség	40.043	39.320
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5.931	6.173
12.	Bérfárulékok	14.709	13.496
V.	Személyi jellegű ráfordítások	60.683	58.989
VI.	Értécsökkenési leírás	15.465	15.587
VII.	Egyéb ráfordítások	2.316	2.427
	ebből: értékvesztés	118	178
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-16.681	5.200
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6	10
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	6
15.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	858	1.070
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	864	1.080
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7.428	5.454
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	4	-511
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	13	65
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	7.445	5.008
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-6.581	-3.928
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-23.262	1.272
X.	Rendkívüli bevételek	12	2.383
XI.	Rendkívüli ráfordítások	275	2.637
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-263	-254
	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-23.525	1.018
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-23.525	1.018
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-23.525	1.018

Budapest, 2011. március 30.

Budapesti Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
a vállalkozás képviselője

**Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

ÉVES BESZÁMOLÓ

kiegészítő melléklete

2010. év

Budapest, 2011. március 30.

I. A Társaság bemutatása

Budapesti Közlekedési Részvénytársaság 1996. január 1-vel alakult, jogelődje a Budapesti Közlekedési Vállalat.

A törvényi előírást követve 2006. február 6-tól Társaságunk cégneve: Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Cégbejegyzés száma: Cg. 01-10-043037

A Társaság egyszemélyes tulajdonosa a Fővárosi Önkormányzat.

A Társaság jegyzett tőkéje: 127 milliárd Ft

Részvények száma: 226 darab

Részvények névértéke: 127 milliárd forint

- 126 darab, egyenként 1 milliárd forint névértékű,
- 100 darab, egyenként 10 millió forint névértékű névre szóló részvény.

Beszámoló aláírására jogosult személy:

Neve: Dr. Kocsis István

Lakcíme: 2016 Leányfalu, Móricz Zsigmond út 163/c

A számviteli törvény szerint előírása szerint Társaságunknál kötelező a könyvvizsgálat.

Könyvvizsgálatot végezte:

Cég neve: Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Könyvvizsgálatért felelős partner: Horváth Tamás bejegyzett könyvvizsgáló

Társaság beszámolóját összeállította: Maczkó Erzsébet
bejegyzett mérlegképes könyvelő, nyilvántartási szám: 146838.

A Társaság fő tevékenységi köre: Budapest tömegközlekedésének lebonyolítása.

A Részvénytársaság fő stratégiai célja:

A budapesti közösségi közlekedés működőképességének megőrzése. A teljesítmények szinten tartása mellett a szolgáltatás térbeli és időbeli minőségi színvonalának növelése.

II. A Társaság által kialakított számviteli politika ismertetése

A Számviteli Törvény előírásainak megfelelően kialakított számviteli politika meghatározó pontjai a következők szerint foglalhatók össze.

1./ A Társaság eredménykimutatásának és számlarendjének felépítése és tartalma

A Számviteli Törvény a vállalkozásoknak az eredménykimutatási módszer alkalmazásában és a költségek elszámolási rendjében választási lehetőséget biztosít.

Társaságunk 2001. január 1-től mérlegét és eredménykimutatását a Számviteli Törvény 1. és 2. sz. melléklete szerinti „A” változat alapján állítja össze. Költségelszámolása elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban történik.

2./ Értékelési módszerek

Társaságunk

- a tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelésénél a Számviteli Törvény előírásait követve egyedi értékelést alkalmaz,
- vásárolt készleteit speciális helyzete, készleteinek nagyságrendje, összetettsége, valamint az időben változó beszerzések miatt átlagos beszerzési áron értékeli,
- saját termelésű készleteit a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően közvetlen önköltségen értékeli.
- a követelések az elismert, elfogadott, értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.
- forráselemek
 - ⇒ a jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.
 - ⇒ a hitelek értéke a forintban a felvett, a ténylegesen folyósított, és a törlesztésekkel csökkentett összegben, a devizában felvett a ténylegesen folyósított és a törlesztésekkel csökkentett deviza forintra átszámított összegében szerepelnek a mérlegben.
 - ⇒ a szállítói kötelezettségek értéke forintkötelezettség esetén az elismert, számlázott, általános forgalmi adót is tartalmazó összegben, devizában teljesítendő kötelezettség esetén az elismert, számlázott deviza forintra átszámított összegében szerepelnek a mérlegben.

A valuta és devizatételeket

- ⇒ a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított Ft értéken kell kimutatni,
- ⇒ a fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam-különbözet akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja az 50 millió Ft-ot.

3./ A Társaság önköltség-számítási rendje

A Társaság az önköltség-számítási rendjét a költségkontrolling szabályzatában rögzíti.

A Társaság önköltség-számítási rendje alapján kimutathatóak

- a különböző tevékenységek - tömegközlekedési járművek, vonali infrastruktúra, belszolgálati járművek, épületek, építmények - közvetlen üzemeltetési és karbantartási költségei,
- beruházások, felújítások, alkatrész és fődarab javítások közvetlen költségei.

A költségek szétterhelése járatokra történik, melyek a megfelelő költségviselőre és költséghelyenként kerülnek kimutatásra.

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.

5./ Értékvesztések elszámolásának szabályozása

• részesedés értékvesztése

A Társaság tulajdoni részesedést jelentő befektetéseinél – 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. A részesedéssel kapcsolatos értékvesztést legalább a befektetésként kimutatott társaság saját tőke tulajdoni résszel arányos értékéig kell elszámolni.

• készletek értékvesztése

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) beszerzési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) előállítási, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett értéken kell kimutatni. A készlet értékét csökkenteni kell a különbözettel, vagyis értékvesztésként kell elszámolni, amennyiben az értékvesztés együttes összege meghaladja a 100 millió Ft-ot.

• **követelések értékvesztése**

Társaságunk a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseinél értékvesztést számol el akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés 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 partnerenkénti összesített érték meghaladja az 50 millió Ft-ot. Kivételt képeznek a kilépett munkavállalói és lakáshitel tartozások, melyeknél összeghatárra tekintet nélkül, ha a tartozást legalább egy éve nem törlesztették, akkor értékvesztést kell elszámolni.

• **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,
- 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.

6./ Értékcsökkenési leírás elszámolásának módja:

Társaságunk az **immateriális javainak és tárgyi eszközeinek** értékcsökkenését a mindenkor bruttó érték, illetve értéknövelő felújítás esetén a felújítási ráfordítással növelt bruttó érték alapján lineáris és abszolút összegű leírási módszerekkel határozza meg. A bruttó érték részét képezi azon tartalék alkatrészek értéke, amelyek a tárgyi eszköz beszerzésével azonos időben kerülnek Társaságunkhoz.

Eszközcsoportok leírási kulcsai:

Megnevezés	Leírási kulcs
épületek	1-4 %
alagutak	0,5 %
infrastrukturális eszközök	2-3,3 %
tömegközlekedési járművek	2,5-8,3 %
személygépkocsi	10 %
gépek, berendezések, felszerelések	4-6,7 %
számítástechnikai eszközök	25 %

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

A tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha értéke tartósan csökkent, feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, illetve

használhatatlanná vált, továbbá ha a könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

7./ Bevétel elszámolása

Társaságunk az eladott jegyek és bérletek értékét mint árbevétel az értékesítés időpontjában számolja 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 árkiegészítés – arányosan megosztásra kerül.

Társaságunk a törvényi előírásoknak megfelelően a fogyasztói árkiegészítést a nettó árbevételben számolja el.

Az egyéb bevételek között kerül elszámolásra a fejlesztési támogatásból megvalósult befektetett eszközök elhasználódási ideje alatt feloldott halasztott bevétel, továbbá a működéshez kapott támogatások értéke.

A jegyellenőrzés során kiszabott pótdíj bírságnak minősül, ezért a bevételek között a pótdíj összege a pénzügyi rendezéskor kerül elszámolásra.

8./ Céltartalékképzés

Társaságunk a Számviteli Törvény előírásait figyelembe véve az adózás előtti eredmény terhére az alábbi tételekre képez céltartalékot:

- jövőbeni költségekre
 - ⇒ környezetvédelmi kiadásokra,
 - ⇒ 100 millió Ft-t meghaladó károokra,
- korengedményes nyugdíjra,
- peres ügyek várható kiadásaira,
- végkielégítésre.

9./ Társaságunk **jelentős összegű hibának** minősíti, ha a feltárt és hibahatások együttes értéke a számviteli törvény előírásai alapján meghaladja az 500 millió Ft-ot.

10./ 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.

III. Mérleg és eredménykimutatás tartalma és összehasonlíthatósága

A beszámolási és a bázis időszak mérleg és eredménykimutatásának tartalma azonos, tehát a két időszak adatai összehasonlíthatóak.

IV. Mérleg egyes tételeinek kiegészítése, magyarázata**A./ Befektetett eszközök****1./ Immateriális javak**

Az immateriális javak könyvszerinti értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 41,37%-kal növekedett. A növekedés a tárgyévi beszerzések és az elszámolt amortizáció együttes hatásának eredménye.

Jelentősebb beszerzések:

Microsoft termékek licenc szerződésai	744 millió Ft,
SAP licenckövetés	111 millió Ft

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

2./ Tárgyi eszközök (beruházások és beruházásra adott előlegek nélkül)

Társaságunk vagyonában a használatba vett tárgyi eszközök értéke 277.644 millió Ft, amely az eszközérték 52,9 %-a. A bázishoz viszonyítva ez az arány 3,7 százalékponttal csökkent.

A tárgyévi állományváltozások a nyitó értékhez viszonyítva együttesen 3.339 millió Ft-tal csökkentették a használatba vett tárgyi eszközök értékét.

Állományváltozás levezetése:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
nyitó nettó érték	282.811	280.983	-1.828
tárgyévi bruttó érték növekedése	13.915	11.966	-1.949
tárgyévi bruttó érték csökkenése	-2.271	-1.722	549
tárgyévi értékcsökkenési leírás	-15.178	-14.990	188
tárgyévi értékcsökkenés kivezetés	1.706	1.407	-299
záró nettó érték	280.983	277.644	-3.339

Jelentősebb aktiválások:

megnevezés	2009. év	2010. év
jármű felújítások	5.571	5.485
autóbusz beszerzés	868	0
villamos pályaberuházás	1.879	1.129
villamos pályafelújítás	732	0
M2 fogadási feltételeihez a gépészeti berendezések beszerzése	0	1.097
Fehér úti járműtelep rekonstrukciója (épület, építmény)	0	991
mozgólépcső felújítás	719	708
2-es villamos Fővám téri vasúti aluljáró felújítása	0	559
térítésmentes beruházás során kapott infra eszközök	944	0

A használatba vett tárgyi eszközök eszközcsoportonkénti nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat a 2. sz. melléklet szemlélteti.

3./ **Beruházások** (beruházásokra adott előleg nélkül)

Társaságunk 2010. évi beruházási ráfordítása 47.832 millió Ft, mely 17.487 millió Ft-tal kevesebb, mint a bázis időszak ráfordítása.

Beruházás állományának alakulása:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
nyitó állomány	119.965	171.410	51.445
beruházási ráfordítások	57.991	40.590	-17.401
értéknövelő felújítások ráfordításai	7.328	7.242	-86
összes növekedés	65.319	47.832	-17.487
beruházások aktiválása	6.376	4.968	-1.408
értéknövelő felújítások aktiválása	7.455	6.996	-459
beruházás átadása	0	2.385	2.385
selejtezés	0	104	104
értékvesztés	43	0	-43
összes csökkenés	13.874	14.453	579
záró állomány	171.410	204.789	33.379

A bázis évhez képest a tárgyévi beruházási ráfordítások jelentősen csökkentek, melyből a 4-es metróhoz kapcsolódó ráfordítás csökkenés 16.091 millió Ft volt. A beszámolási időszakban térítés nélkül átadott, támogatásból megvalósult beruházás értéke 2.385 millió Ft volt, melyből 2.037 millió Ft értéket a Fővám téri gyalogos aluljáró és 335 millió Ft-ot pedig a közvilágítási hálózat térítés nélküli átadása teszi ki a Fővárosi Önkormányzat, valamint a BDK Budapesti Dísz- és Közművilágítási Kft. részére. További átadás volt az Orczy u. pályaépítés során, hatósági engedély feltételeként létrehozott jelzőlámpás csomópont.

Beruházások jelentősebb tételei:

megnevezés	2009. év	2010. év
4-es metróvonal építése	50.892	34.801
jármű felújítások	5.391	5.734
HÉV vonalak rekonstrukciója	0	1.471
Fehér úti járműtelep rekonstrukciója	0	824
mozgólépcső felújítás	719	708
K-Ny metróvonal biztosítóberendezések	0	674
villamos pálya felújítás	2.089	613
metró jármű fogadási feltételeinek	960	0
térítésmentes beruházásként kapott HÉV infra eszközök	944	0
autóbusz beszerzés	869	0

Beruházási ráfordítások (műszaki teljesítés) növekedésének forrásonkénti megoszlása:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
saját forrás	2.878	3.438	560
önkormányzati támogatás	10.603	9.557	-1.046
állami támogatás 4-es metróhoz	47.083	30.973	-16.110
önkormányzati támogatás 4-es metróhoz	3.811	3.828	17
térítésmentesen kapott	944	0	-944
EU támogatás	0	36	36
összesen	65.319	47.832	-17.487

4./ Beruházásokra adott előlegek

A Társaság beruházásra adott előlegének záró állománya 42.066 millió Ft, amely az időszak nyitó állományához 1.771 millió Ft-tal alacsonyabb. A csökkenés annak az eredménye, hogy a beszámolási időszak alatt több volt az előleg elszámolás, mint az előleg folyósítás.

A záró állomány részletezése:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
metró jármű beszerzés	29.213	30.067	854
ebből: 4-es metróhoz kapcsolódó	10.352	10.655	303
4-es metróvonal beruházás	10.500	8.218	-2.282
K-Ny-i metróvonal biztosító berendezéseinek rekonstrukciója	3.734	3.403	-331
egyéb beruházás	390	378	-12
összesen	43.837	42.066	-1.771

A metró jármű beszerzésnél kimutatott változás számviteli elszámolással van összefüggésben, ugyanis a számviteli törvény előírása alapján év végén a devizás tételeknél el kell számolni az árfolyamváltozás hatását.

5./ Részesedések**A Társaság részesedéseinek alakulása:**

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	864	1.375	511
egyéb tartós részesedés	19	19	0
összesen	883	1.394	511

A Társaság részesedésének záró állománya 1.394 millió Ft, amely 511 millió Ft-tal magasabb a tárgyidőszak nyitó állományánál. A jelentős növekedés a BKV Vasúti

Járműjavító és Szolgáltató Kft. 2004. évben elszámolt 513,3 millió Ft értékvesztésének visszairásával van összefüggésben. A leányvállalat 2006. évtől nyereségesen működik, 2010. évben a saját tőke meghaladta a jegyzett tőke összegét, így a részesedés piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb volt, mint a könyv szerinti értéke, ezért az értékvesztés visszairásra került.

Részesedések állományának változása:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
nyitó állomány	887	883	-4
üzletrész értékvesztése (számviteli törvény előírása szerint)	-3,7	-2,5	1,2
üzletrész értékvesztésének visszairása (számviteli törvény előírása szerint)	0	513,3	513,3
üzletrész értékesítés (BKV Trade Kft.)	- 0,1	0	-0,1
üzletrész vásárlás (Hungrail Magyar Vasúti Egyesülés)	0,2	0	-0,2
záró állomány	883	1.394	511

Részesedések cégek szerinti bemutatása:

cég neve	Névérték	Részesedés %-a	Könyv szerinti érték	
			2009. 12.31.	2010. 12.31.
tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
• BKV VJSZ Kft.	1.263,9	100 %	750,6	1.263,9
• BKV Mozgólépcső Kft.	104,8	100 %	105,0	105,0
• Peron Reklám Kft.	1,6	25,2 %	0,1	0,1
• BKV Panoráma Kft.	3,0	100 %	2,6	2,1
• BKV Ingatlan Kft. „v.a.”	3,0	100 %	2,5	2,2
• IT Pólus Kft.	0,7	24 %	0,6	0,6
• BKV Közbeszerzés Kft.	0,5	100 %	0,0	0,0
• BKV Trade Kft.	4,9	98 %	2,8	1,0
egyéb részesedések				
• Nokia Siemens Trafficom Kft.	5,0	1 %	18,5	18,5
• Hungrail Magyar Vasúti Egyesülés	0,2	5,9 %	0,2	0,2
összesen	1.387,5	-	882,9	1.393,6

6./ Egyéb tartósan adott kölcsön

Az egyéb tartósan adott kölcsön záró állománya 252 millió Ft, mely 23 millió Ft-tal növekedett a bázis évhez képest. Törvényi előírásoknak megfelelően a rövid lejáratú követelés közé került átsorolásra a dolgozók részére folyósított kölcsön 2011. évi esedékes törlesztése, mely 92 millió Ft.

B./ Forgóeszközök

A Társaság 2010. december 31-i készletállománya 2.916 millió Ft, amely 157 millió Ft-tal alacsonyabb, mint a nyitó állomány.

- Az anyagok záró állománya 152 millió Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

Az anyagok féleségenkénti részletezése:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
alkatrészek, fődarabok gumiabroncsok	2 057	1 890	-167
alap és fenntartási anyagok	514	487	-27
energia	202	229	27
menetjegyek, nyomtatványok irodaszerek	132	132	0
egyéb anyagok	85	100	15
anyagok összesen	2 990	2 838	-152

- A befejezetlen termelés és félkész termékek 2010. évi záró állománya 15 millió Ft, mely a bázis évhez viszonyítva 6 millió Ft-tal növekedett.
- Az áruk záró értéke 63 millió Ft, mely 11 millió Ft-tal alacsonyabb a nyitó állománynál.

2./ Követelések bemutatása

A követelések záró állománya 8.404 millió Ft, mely az előző évhez képest 29 millió Ft-tal (0,3 %-kal) csökkent.

A követelések mérlegsoronkénti alakulása a következő:

a./ Vevőkkel szembeni követelések

A vevőkkel szembeni követelés záró állománya 1.097 millió Ft-tal (35,8%-kal) növekedett a beszámolási időszakhoz képest, melynek jelentős része az év végi nagyobb összegű bérletértékesítés.

Vevőállomány megoszlása:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
összes követelésállomány	3.165	4.374	1.209
elszámolt értékvesztés	104	216	112
mérleg szerinti vevőállomány	3.061	4.158	1.097
ebből: mérlegkészítés napjáig befolyt	2.576	2.805	229

b./ Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések záró állománya 19 millió Ft-tal (10%-kal) kevesebb, mint az időszak nyitó állománya.

Követelés részletezése:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
vevői követelés	55	45	-10
adott előleg	120	39	-81
tagi kölcsön	6	86	80
egyéb követelés	8	0	-8
összesen	189	170	-19

c./ Társaságunknak az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással** szembeni követelése csak vevői követelésből áll, mely bázis időszakban 3 millió Ft volt, tárgyidőszakban pedig 1 millió Ft volt, a beszámolási időszak záró állománya 2 millió Ft-os csökkenést mutat.

d./ Az **egyéb követelések** záró állománya 4.075 millió Ft, amely a nyitó értékhez viszonyítva 1.105 millió Ft-tal (21,3%-kal) alacsonyabb.

Követelések részletezése:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
visszaigényelhető ÁFA	3.654	2.274	-1.380
Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelés	0	17	17
kártérítési igényhez kapcsolódó követelés	0	588	588
menetjeggyel kapcsolatos követelés	653	591	-62
munkavállalókkal szembeni követelés	173	201	28
árkiegészítési igény	368	172	-196
társadalombiztosítással kapcsolatos követelés	70	86	16
egyéb követelés	262	146	-116
összesen	5.180	4.075	-1.105

A kártérítési igényhez kapcsolódó, Fővárosi Önkormányzattal szembeni követelés értéke 588 millió Ft. Egy vállalkozó a 4-es metró kivitelezésével kapcsolatban kártérítési számlát nyújtott be 2010. évben. Az Önkormányzattal kötött, 4-es metróépítésre vonatkozó „Finanszírozási Szerződés” szerint a kártérítések ezen szerződés terhére kerülnek elszámolásra, vagyis a Fővárosi Önkormányzat finanszírozza azokat. A vállalkozó számlája mérleg fordulónap előtt a Társaság részéről nem került kifizetésre, ezért az erre igényelt önkormányzati támogatás 588 millió Ft értékben az egyéb követelések között került bemutatásra.

Társaság követeléseire 2010. évben 178 millió Ft értékvesztést számolt el, melynek részletezése:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
vevői követelésre	57	148	91
kilépett és jelenlegi munkavállalók tartozásaira	18	30	12
összesen	75	178	103

Az értékvesztés állományváltozása a beszámolási időszak alatt:

nyitó állomány	202
értékvesztés megszüntetése (követelés kiegyenlítése miatt)	39
tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	178
záró állomány	341

3./ Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 323 millió Ft, amely 30 millió Ft-tal alacsonyabb a nyitó értéknél.

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
pénztár	78	81	3
bankbetét	275	242	-33
összesen	353	323	-30

C./ Aktív időbeli elhatárolás

A BKV Zrt. 2010. évre 112 millió Ft bevételt, 2010. évről 70 millió Ft költséget határolt el.

Az aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a 3. sz. melléklet tartalmazza.

D./ Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a beszámolási időszakban 11.132 millió Ft-tal növekedett.

A saját tőke elemeiben történt változások összefoglalása a következő:

megnevezés	jegyzett tőke	tőke-tartalék	eredmény tartalék	mérleg szerinti eredmény	saját tőke
Tárgyévi nyitó állomány	127.000	138.193	-138.094	-23.525	103.574
2009. évi eredmény átvezetése	0	0	-23.525	23.525	0
2010. évi eredmény	0	0	0	1.018	1.018
Fővárosi Önkormányzattól kapott fejlesztési támogatás	0	10.118	0	0	10.118
Veszteség fedezésére pótbefizetés a BKV Trade Kft. részére	0	0	-4	0	-4
Tárgyévi záró állomány	127.000	148.311	-161.623	1.018	114.706

E./ Céltartalék-képzés

Társaságunk 2010. évben 281 millió Ft céltartalékot képzett, így az előző években képzett, de fel nem használt céltartalékkal együtt a beszámolási időszak záró állománya 955 millió Ft.

Céltartalék-képzés állományváltozása:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
nyitó állomány	2.252	2.332	80
felhasználás:	1.074	1.658	584
adóhatósági vizsgálat során keletkezett kötelezettség (jogerős határozat alapján)	0	841	841
peres ügyekre	39	385	346
végkielégítésre	1.021	388	-633
környezetvédelmi kárelhárításra	14	44	-30
képzés:	1.154	281	- 873
peres ügyekre	152	222	70
korengedményes nyugdíjazásra	0	39	39
rendőrségi feljelentésekből adódó esetleges áfa	161	20	-141
adóhatósági vizsgálat várható kötelezettségére	841	0	-841
záró állomány	2.332	955	-1.377

A céltartalék záró állományának megoszlása:

céltartalék képzés jogcíme	2009.12.31.	2010.12.31.	eltérés
peres ügyek	626	463	-163
adóhatósági vizsgálat várható kötelezettség	841	0	-841
rendőrségi feljelentésekből adódó esetleges áfa fizetési kötelezettség	161	181	20
végkielégítés	388	0	-388
korengedményes nyugdíjazás	0	39	39
környezetvédelmi kárelhárítás	316	272	-44
Ebből:			
⇒ BKV Zrt. területén talaj és talajvíztisztítás	274	269	-5
⇒ BKV Zrt. PCB berendezések ártalmatlanítása	39	0	-39
⇒ VJSZ Kft területén keletkezett környezeti károk helyreállítása (együttműködési szerződés alapján)	3	3	0
összesen	2.332	955	-1.377

F./ Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek állománya 6.240 millió Ft-tal csökkent.

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 2010.12.31-én 39.641 millió Ft, a rövid lejáratú kötelezettségek összege pedig 78.620 millió Ft.

Kötelezettségek jogcímek szerinti megoszlása:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	Eltérés
hitelek	73.529	63.810	-9.719
pénzügyi lízing	4.948	4.147	-801
szállítói kötelezettségek	36.123	39.772	3.649
ebből 4-es metró	24.682	22.196	-2.486
egyéb kötelezettségek	9.901	10.532	631
összesen	124.501	118.261	-6.240

Hitel és lízing mozgástábla 2010. évre vonatkozóan:

megnevezés	nyitó	törlesztés	felvétel	záró
hitelek	73.529	19.719	10.000	63.810
pénzügyi lízing	4.948	801	0	4.147
összesen	78.477	20.520	10.000	67.957

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** záró állománya 5.196 millió Ft-tal alacsonyabb, mint a nyitó állomány, mely hitel- és lízingtörlesztéssel van összefüggésben.

Átsorolás a hosszú lejáratú kötelezettségekből:

A Számviteli Törvény előírásainak megfelelően a hosszú lejáratú kötelezettségből a 2010. évi törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, így a beszámolási időszak végén

- 16.200 millió Ft közép és hosszú lejáratú hitel és
- 796 millió Ft pénzügyi lízing kötelezettség került átsorolásra.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** záró állománya 78.620 millió Ft, amely 1.044 millió Ft-tal alacsonyabb, mint a nyitó állomány.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül

- a szállító tartozás 3.649 millió Ft-tal,
- a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 775 millió Ft-tal,
- a részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség 36 millió Ft-tal magasabb,
- az egyéb rövidlejáratú kötelezettség 185 millió Ft-tal alacsonyabb, mint az időszak nyitó állománya.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség részletezése:

megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31	eltérés
munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2.164	2.076	-88
TB befizetési kötelezettség	1.879	1.939	60
személyi jövedelemadó	1.319	1.142	-177
ÁFA megelőlegezés (4-es metró)	1.543	967	-576
4-es metró kártérítés fizetési kötelezettség	0	588	588
egyéb költségvetési kötelezettség	419	485	66
4-es metró kötelezettség elszámolása	131	258	127
önkéntes nyugdíj és egészségpénztár	378	193	-185
pénzügyi lízing átsorolása	801	796	-5
egyéb	108	113	5
összesen	8.742	8.557	-185

Passzív időbeli elhatárolás

A BKV Zrt. 2010. évről 8.046 millió Ft bevételt, 2010. évre 946 millió Ft költséget és ráfordítást határolt el. A Társaság halasztott bevételeinek záró állománya 296.423 millió Ft.

A passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulását a 4. sz. melléklet részletezi.

V. A Társaság eredmény alakulásának elemzése**1./ Bevételek alakulása**

A Társaság 2010. évben 134.880 millió Ft bevételt (értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevétele, rendkívüli bevétel) realizált, amely a bázisnál 24.052 millió Ft-tal magasabb. A növekedés a Magyar Államtól (17.500 millió Ft) és a Fővárosi Önkormányzattól (5.000 millió Ft) kapott működési támogatással van összefüggésben.

Az **üzemi tevékenység bevétele** (értékesítés nettó árbevétele és egyéb bevétel) 21.465 millió Ft-tal növekedett, amely az előzőekben említett támogatásokkal és kismértékű (2,5%) személyszállítási bevétel csökkenéssel van összefüggésben.

Üzemi tevékenység bevételének részletezése:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
menetdíjbevétel	50.380	49.710	-670
fogyasztói árkiegészítés	16.863	15.983	-880
agglomerációs önkormányzati támogatás	436	471	35
egyéb személyszállítási bevétel	967	752	-215
Személyszállítás összesen	68.646	66.916	-1.730
eseti fuvarozás bevétele	1	0	-1
Szállítási tevékenység összes bevétele	68.647	66.916	-1.731
ipari és építőipari tevékenység bevétele	53	16	-37
értékesített készlet bevétele	166	275	109
közvetített szolgáltatás bevétele	366	363	-3
egyéb tevékenység bevétele	2.454	2.016	-438
Értékesítés nettó árbevétele	71.686	69.586	-2.100
normatív támogatás	32.198	32.198	0
egyszeri költségtérítés	0	132	132
Fővárostól kapott működési támogatás	0	5.000	5.000
Magyar Államtól kapott működési támogatás	0	17.500	17.500
céltartalék-képzés felhasználása	1.074	1.658	584
elhatárolt támogatás feloldása	4.016	4.568	552
egyéb	978	775	-203
Egyéb bevételek összesen	38.266	61.831	23.565
Üzemi tevékenység bevétele	109.952	131.417	21.465

A **pénzügyi műveletek** bevétele 216 millió Ft-tal magasabb a bázis időszak bevételénél. A növekedést a devizás tételek év végi értékeléséből adódó árfolyamnyereség eredményezte.

Pénzügyi tevékenység bevételének részletezése:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
kapott kamat	6	10	4
pénzügyileg rendezett árfolyamnyereség	16	63	47
devizás tételek év végi értékelése	820	1.004	184
egyéb pénzügyi bevétel	22	3	-19
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	864	1.080	216

Társaságunk 2010. évben a **rendkívüli bevételeknél** a bázis időszaknál 2.371 millió Ft-tal magasabb értéket számolt el. A növekedés számviteli elszámolással van összefüggésben, ugyanis a DBR Metró Projekt keretein belül megvalósult Fővám téri gyalogos aluljáró és közvilágítási hálózat beruházási értékének átadása a Fővárosi Önkormányzat valamint a BDK Budapesti Dísz- és Közművilágítási Kft. részére. Ezen beruházás támogatásból valósult meg, így az ehhez kapcsolódó halasztott bevételt a törvényi előírásoknak megfelelően a ráfordítás kivezetésekor rendkívüli bevételek közé vissza kell vezetni.

Rendkívüli bevételek részletezése:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
elhatárolt támogatás feloldása (átadás miatt)	8	2.373	2.365
hitelező által elengedett kötelezettség	0	5	5
egyéb jogcímen elért rendkívüli bevétel	4	5	1
Rendkívüli bevételek összesen	12	2.383	2.371

2./ Ráfordítások alakulása

A Társaság 2010. évi bruttó (anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, rendkívüli ráfordítások) és nettó ráfordítása (bruttó ráfordítás - aktivált saját teljesítmények értéke) a következők szerint alakult:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
bruttó ráfordítás	138.257	138.029	-228
aktivált teljesítmények értéke	3.904	4.167	263
nettó ráfordítás	134.353	133.862	-491

Az **anyagjellegű ráfordítások** a bázis időszakhoz viszonyítva 2,5%-kal (1.308 millió Ft) növekedtek.

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
anyagköltség	29.155	29.185	30
igénybe vett szolgáltatások értéke	16.434	17.352	918
egyéb szolgáltatások értéke	1.223	1.504	281
eladott áruk beszerzési értéke	121	210	89
eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5.140	5.130	-10
összesen	52.073	53.381	1.308

Az **anyagköltség** értéke minimálisan 0,1%-kal növekedett a bázis időszakhoz képest.

Az anyagköltségek bemutatása:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
gázolaj, benzin, motorolaj	8.106	9.614	1.508
áram	10.790	8.614	-2.176
járműalkatrészek, jármű fődarabok	5.805	6.602	797
alap és egyéb műszaki anyagok (kábel, zár, kötél, csapágy)	1.697	1.517	-180
víz, gáz	846	923	77
jármű és géptartozékok	560	636	76
fenntartási anyagok	654	606	-48
menetjegyek	364	338	-26
gumiabroncsok	333	335	2
összesen	29.155	29.185	30

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 918 millió Ft-tal (5,6%-kal) nőtt a bázis időszakhoz képest.

Az igénybe vett szolgáltatások bemutatása:

jogcím	2009. év	2010. év	eltérés
tárgyi eszközök javítási, fenntartási költsége (külső fél által végzett)	3.453	3.432	-21
posta, telefon, internet költség	1.637	1.973	336
köztisztasági és takarítási költség	2.540	2.763	223
szoftver üzemeltetése	3.088	3.021	-67
vagyonőrzés és jegyellenőrzés	2.070	2.543	473
távhő és csatorna szolgáltatás	557	515	-42
tárgyi eszközök bérleti díja	261	460	199
szellemi szolgáltatások	554	491	-63
jutalékok, közvetítői díjak	365	327	-38
tárgyi eszközök üzemeltetési költsége	470	481	11
minőségvizsgálat és hitelesítés	117	203	86
pénzszállítás	184	173	-11
egészségügyi szolgáltatás	219	217	-2
sajtó és marketing	390	207	-183
egyéb	529	546	17
mindösszesen	16.434	17.352	918

- Az **egyéb szolgáltatások** értéke 281 millió Ft-tal (23,0%-kal) magasabb a bázis időszak értékénél. A növekedés oka, hogy Társaságunk új biztosítási szerződéseket kötött, melyek bizonyos módozatokban magasabb biztosítási fedezettel rendelkeznek a korábbi szerződéseknél, továbbá olyan új biztosított kockázati fedezetek kerültek a szerződésbe, mint a rongálás, vandalizmus járművekre és vasútbiztosító berendezésekre.
- Az **eladott áruk beszerzési értéke** 89 millió Ft-tal (73,6%-kal) magasabb az előző időszaki értéknél, mely a gázolaj értékesítés növekedésével van összefüggésben.
- A **közvetített szolgáltatások** értéke 10 millió Ft-tal (0,2%-kal) alacsonyabb, mint a bázis időszak értéke. Itt kerülnek kimutatásra a szerződéses, vállalkozásba adott személyszállítás és pótlójáratok alvállalkozói költségei.

A **személyi jellegű ráfordítások** a bázis időszakhoz viszonyítva 2,8%-kal csökkentek.

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
bérköltség	40.043	39.320	-723
személyi jellegű egyéb kifizetések	5.931	6.173	242
bérfelárak	14.709	13.496	-1.213
összesen	60.683	58.989	-1.694

- A Társaság bérköltsége 1,8%-kal csökkent,
- a személyi jellegű egyéb kifizetések 4,1 %-kal növekedtek,
- a bérfelárak 8,2 %-kal csökkentek, ami lényegében a járuléktörvény 5 százalékpontos csökkenésére vezethető vissza (2009. év: TB járulék 29% és munkaadói járulék 3%; 2010. év : TB járulék munkaadói járulék beépítéssel 27%).

Az **értékcsökkenési leírás** a bázis időszakhoz viszonyítva 0,8 %-kal növekedett.

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
lineáris értékcsökkenés	14.661	15.000	339
ezen belül: immateriális javak	219	544	325
tárgyi eszközök	14.442	14.456	14
100 e Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	804	587	-217
ezen belül: immateriális javak	68	53	-15
tárgyi eszközök	736	534	-202
összesen	15.465	15.587	122

Az **egyéb ráfordítások** értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 4,8%-kal növekedett.
Az egyéb ráfordítások részletezése:

jogcím	2009. év	2010. év	eltérés
értékesített eszközök kivezetési értéke	317	44	-273
selejtezett eszközök kivezetési értéke	230	450	220
hiányzó, megsemmisült eszközök	85	16	-69
elszámolt értékvesztés	118	178	60
céltartalék-képzés	1.154	281	-873
adók és járulékok	54	351	297
késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	167	136	-31
fizetett kártérítés	60	625	565
bírságok	9	205	196
egyéb	122	141	19
összesen	2.316	2.427	111

A **pénzügyi műveletekkel** kapcsolatos ráfordítások értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 32,7%-kal csökkentek.

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
fizetendő kamatok	7.428	5.454	-1.974
részesedések értékvesztése	4	-511	-515
követelések és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamváltozása	13	65	52
összesen	7.445	5.008	-2.437

A beszámolási időszakban a **rendkívüli ráfordítások** értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 2.362 millió Ft-tal növekedtek. A növekedés a rendkívüli bevételeknél már leírt Fővám téri gyalogos aluljáró és közvilágítási hálózat átadásához kapcsolódó eszközök kivezetésének a hatása.

Rendkívüli ráfordítások részletezése:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
támogatásból megvalósult beruházás átadása	0	2.385	2.385
adott támogatás	247	235	-12
térítés nélküli átadást terhelő áfa	22	15	-7
elengedett követelés	6	2	-4
összesen	275	2.637	2.362

3./ Eredmény

A Társaság 2010. évi tevékenységét 1.018 millió Ft-os pozitív eredménnyel zárta.

VI. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetének bemutatása**1./ A Társaság eszközei**

- Eszközök összetételének bemutatása:

megnevezés	2009.12.31.		2010.12.31.	
	millió Ft	mege.%	millió Ft	mege.%
befektetett eszközök	498.309	97,6	527.512	97,8
forgóeszközök	11.859	2,3	11.643	2,1
aktív időbeli elhatárolások	154	0,1	182	0,1
összesen	510.322	100,0	539.337	100,0

2./ A Társaság forrásai

- Források összetételének alakulása:

megnevezés	2009.12.31.		2010.12.31.	
	millió Ft	mege.%	millió Ft	mege.%
saját tőke	103.574	20,3	114.706	21,3
céltartalék	2.332	0,5	955	0,2
kötelezettségek	124.501	24,4	118.261	21,9
passzív időbeli elhatárolás	279.915	54,8	305.415	56,6
összesen	510.322	100,0	539.337	100,0

- Saját tőke és a kötelezettségek alakulása:

megnevezés	2009.12.31.		2010.12.31.	
	millió Ft	mege.%	millió Ft	mege.%
saját tőke	103.574	45,4	114.706	49,2
kötelezettségek	124.501	54,6	118.261	50,8
összesen	228.075	100,0	232.967	100,0

- Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása:

megnevezés	2009.12.31.		2010.12.31.	
	millió Ft	mege.%	millió Ft	mege.%
saját tőke	103.574	69,8	114.706	74,3
hosszú lejáratú kötelezettségek	44.837	30,2	39.641	25,7
összesen	148.411	100,0	154.347	100,0

3./ Mutatószámok

megnevezés	2009. év	2010. év
tőke ellátottsági mutató (saját tőke/eszközök összesen)	20,3	21,3
kötelezettség aránya (kötelezettségek/források összesen)	24,4	21,9
likviditás I. (megmutatja, hogy az összes forgóeszköz hány százalékban fedezi a rövid lejáratú kötelezettséget)	14,9	14,8
likviditás II.(megmutatja, hogy a Társaság készlete és pénzeszköz állománya hány százalékban fedezi a rövid lejáratú kötelezettséget)	4,3	4,1
gyorsráta (a pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettség arányáról tájékoztat)	0,004	0,004
hitel fedezetségi mutató (megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségek összegét)	10,6	10,7

4./ Likviditás, illetve fizetőképesség alakulásának értékelése

Társaságunk 2010. évi nyitó hitel- és kölcsönállománya együttesen 73.529 millió Ft volt.

2010. évben a helyi közösségi közlekedés normatív állami támogatására előirányzott 32.198 millió Ft éves összegének - a jogszabálynak köszönhetően - első két havi előlege februárban, ezt követően havonta állt a Társaság rendelkezésére.

Az Önkormányzati beruházási támogatás 10,0 milliárd Ft-os összege június hónapban került folyósításra.

A Magyar Állam és Budapest Főváros Önkormányzata között létrejött megállapodás alapján január végén 5.000 millió Ft fővárosi támogatás, a Magyar Állam részéről márciusban és májusban további összesen 10.000 millió Ft került folyósításra. A megállapodásban jelzett támogatások utolsó részlete 7.500 millió Ft összegben a novemberi Kormányhatározatot követően december első hetében került kiutalásra.

A személyszállítási bevételek januárban, és az év végén mutattak kimagasló értéket. Az év során ismét alkalmazásra került a partnerek együttműködésével a szállítói kötelezettségek faktorálása.

A BKV Zrt. 2010. évi tőke-, lízing- és kamatfizetési kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett. A hitelek teljes állománya 2010. év végére 63.810 millió Ft-ra változott.

A BKV Zrt. hitelszerződéseiben pari passu és negative pledge kötelezettségeket vállalt. Hitelszerződéseink két szerződés kivételével nem tartalmaznak biztosítékot, a két hitel biztosítékaul a Magyar Állam készfizető kezessége szolgál.

Záró hitelállomány lejárat szerinti megoszlása:

Hitel típusa	Hitelállomány összege	Lejárat éve	Szerződött kondíciók	Törlesztés módja
Hosszú lejáratú hitelek	9.200	2011	3 havi BUBOR + 0,55%-3,98%p.a.	futamidő végén
	2.000	2011	3 havi BUBOR + 0,55% p.a.	résztörlesztés
	10.000	2012	3 havi BUBOR + 0,09% p.a.	résztörlesztés
	25.290	2012	3 havi BUBOR + 0,29%-3,3% p.a.	futamidő végén
	4.500	2013	3 havi BUBOR + 1,58% p.a.	résztörlesztés
	1.500	2013	3 havi BUBOR + 2,5% p.a.	futamidő végén
Rövid lejáratú hitelek	11.320	2011	1 havi BUBOR + 1,5%-3,0% p.a.	rutin
Összesen	63.810			

VII./ A társaság működésével, gazdálkodásával összefüggő egyéb adatok, információk**1./ Létszám és bérgazdálkodás****a. Létszám alakulása**

2010. év végére a Társaság záró létszáma 12.476 fő volt, amely 106 fővel kevesebb, mint az év eleji nyitó létszám.

A létszám alakulása (fő):

állománycsoport	Átlagos állományi			Időponti	
	2009. év	2010. év	Index %	nyitó	Záró
szellemi	2.224	2.199	98,9	2.184	2.166
fizikai	9.706	9.883	101,8	9.776	9.829
teljes munkaidős	11.930	12.082	101,3	11.960	11.995
nem teljes munkaidős	347	296	85,3	195	118
szakmunkástanuló	221	238	107,7	277	262
nyugdíjas	150	129	86,0	150	101
mindösszesen	12.648	12.745	100,8	12.582	12.476

b. Bérgazdálkodás

Társaságunk 2010. évi bérköltségének állománycsoportonkénti alakulása:

állománycsoport	2009. év	2010. év	index %
szellemi	10.158	9.514	93,7
fizikai	28.469	28.556	100,3
teljes munkaidős	38.627	38.070	98,6
egyéb	1.285	943	73,4
időbeli elhatárolás állomány változása	131	307	234,4
mindösszesen	40.043	39.320	98,2

2./ Egyéb címen folyósított összegek

- a Társaság igazgatósági tagjai részére kifizetett tiszteletdíj 20
- a Társaság FB tagjai részére kifizetett tiszteletdíj 13
- Deloitte Kft. által végzett szolgáltatások ellenértéke 24
 - ebből: könyvvizsgálati díj 17
 - egyéb szolgáltatás 7

3./ A Társasági adó megállapításánál adóalapot növelő, csökkentő tételek

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
adóalapot növelő tételek összege	17.692	21.804	4.112
adóalapot csökkentő tételek	27.927	29.924	1.997

Az adóalapot módosító tételek részletezését az 5. sz. melléklet tartalmazza.

4./ CASH-FLOW

A Társaság 2010. évi működési cash flow-ja 10.470 millió Ft, mely 18.867 millió Ft-tal kedvezőbb a bázis időszakhoz képest. Ennek fő oka, hogy a 2010. évi adózás előtti eredmény (osztalék nélkül) 24.543 millió Ft-tal magasabb lett, a befektetett eszközök kivezetése 2.510 millió Ft-tal nőtt az előző évhez képest, valamint a passzív időbeli elhatárolás változása a cash-flowra 9.308 millió Ft-os negatív hatással volt.

A befektetési tevékenységből és a pénzügyi műveletekből származó cash flow együttesen -10.500 millió Ft, a bázishoz viszonyítva 18.979 millió Ft-tal alacsonyabb. A Társaság a befektetési és pénzügyi műveletekből származó negatív cash flow-t, a működési tevékenység pénzáramával tudta egyensúlyban tartani.

A pénzeszközök változása -30 millió Ft.

A bázis és a beszámolási időszakra vonatkozó cash-flow kimutatást a 6. sz. melléklet tartalmazza.

5./ Gazdálkodással összefüggő egyéb információk**• Bankgarancia szerződések**

⇒ Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium Energia Központ	215
⇒ Magyar Külkereskedelmi Bank Nyrt: Synergon Informatikai Nyrt.	170
⇒ OTP Nyrt: Gazdasági és Közlekedési Minisztérium Energia Központ	360

• Leányvállalatoktól keletkezett bevételek:

megnevezés	2009. év	2010. év	eltérés
Értékesítés nettó árbevétele	66	104	38
Egyéb bevétel	4	6	2
Pénzügyi bevétel	2	6	4
Összes bevétel	72	116	44

• Veszélyes hulladék állományváltozása

2010. év nyitó	15.536 kg
2010. évi nyitó korrekció*	+467 kg
2010. évben keletkezett	1.202.286 kg
2010. évben elszállított	1.201.058 kg
2010. év záró	17.231 kg

* A veszélyes hulladékok 2010. évi nyitójának korrekciójára volt szükség, a pontos mérési adatok hiányában.

• Környezetvédelmi költségek és kiadások:

jogcím	2009. évi költség	2009. évi beruházás	2010. évi költség	2010. évi beruházás
Levegőtisztaság védelem	37	1	100	45
Zaj és rezgésvédelem	1	0	0	85
Víztisztaság védelem	131	79	148	58
Nem veszélyes hulladék	97	2	89	0
Veszélyes hulladék	19	0	23	0
Talajtisztaság védelem	14	0	6	0
K+F környezetvédelem	17	0	11	0
Összesen	316	82	377	188

- **Peres ügyek:**

⇒ Társaságunknak volt és jelenlegi munkavállalóival szemben kapcsolatosan összesen 42 db peres ügy van folyamatban. Ezen ügyek kapcsán várható kártérítési kötelezettség 196,5 millió Ft, amelyre az előző években 156,6 millió Ft, 2010. évben 39,9 millió Ft céltartalékot képeztünk.

⇒ Társaságunk, mint felperes 7 volt munkavállalóval szemben megállapodás részleges érvénytelenségének megállapítása pertárgyban keresetet nyújtott be a Fővárosi Munkaügyi Bíróság felé, melyet a Bíróság I. fokon elutasított. Társaságunk fellebbezéssel élt, a II. fokú tárgyalás nincs kitűzve.

⇒ Társaságunk, mint felperes 3 volt munkavállalóval szemben összesen 37 millió Ft kártérítési igényt valamint munkabér visszafizetési igényt nyújtott be, valamint megtámadta a munkaviszony megszüntetését azzal az indokkal, hogy jó erkölcsbe ütköző módon történt.

⇒ Társaságunk keresetet nyújtott be a BKV Központi Dolgozók Szakszervezete és társa ellen jognyilatkozat utólagos pótlása iránt. A szakszervezeti elnök elérte a nyugdíjkorhatárt és a Munka törvénykönyve szerint a felettes szakszervezet előzetes jóváhagyása szükséges ahhoz, hogy nyugdíjazni lehessen. A szakszervezetek ezen hozzájárulásukat nem adták meg.

⇒ A Budapesti Trolibusz-közlekedési Dolgozók Szakszervezete (BTDSZ) kifogással élt, hogy Társaságunk megsértette a 2010. évi bérmegállapodást, ezért fizessünk a trolibusz járművezetők részére 30 ezer Ft/fő jutalmat. A per I. fokon elkésztetés miatt elutasítva, a perki költség összege 20 ezer Ft.

⇒ Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal 2005. és 2006. évek költségvetési kapcsolataira vonatkozóan ellenőrzést végzett, az adóhatóság II. fokú határozatát 2010.10.07-én kaptuk meg. Társaságunk 2010.11.05-én a határozat főbb megállapításaival kapcsolatban keresetet nyújtott be Fővárosi Bíróságra. 2010.11.26-án felügyeleti intézkedési kérelmet nyújtottunk be az APEH elnökéhez. 2011.03.21-én megkaptuk a NAV felügyeleti intézkedés során hozott határozatot, melyben két megállapítás és a kapcsolódó adófizetési kötelezettség (167,6 millió Ft) mulasztási bírság (83,8 millió Ft), késedelmi pótlék (2,7 millió Ft) törlésre került.

⇒ ALSTOM Transport SA-val kapcsolatos perek:

- A BKV Zrt. 2010-ben felmondta a Budapest Metropolis Konzorciummal kötött, 22+15 db metrószerelvénnyel szállítására és kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó szerződéseket, és az előlegként kifizetett összegeket biztosító bankgaranciák lehívása iránt intézkedett. Az ALSTOM Transport SA a franciaországi nanterre-i bíróságon ideiglenes bírói intézkedéssel megtiltotta a bankoknak a bankgaranciák kifizetését. Társaságunk fellebbezett a döntés ellen, a másodfokú tárgyalás 2011. májusában várható.

- A BKV Zrt. miután felmondta a Budapest Metropolis Konzorciummal kötött, 22+15 db metrószerelvény szállítására és kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó szerződéseket, és az előlegként kifizetett összegeket biztosító bankgaranciák lehívása sikertelennek bizonyult, az előlegek és kára megfizetése érdekében keresetet nyújtott be 2011. évben a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara mellett szervezett Választott bíróságon.
- A BKV Zrt. miután felmondta a Budapest Metropolis Konzorciummal kötött, 22+15 db metrószerelvény szállítására és kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó szerződéseket, az ALSTOM Transport SA a teljes szerződésbeli szállítási díj és kára megfizetése érdekében keresetet nyújtott be 2011. évben a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara mellett szervezett Választott bíróságon.

A Társaság álláspontja szerint jogosan követeljük vissza a már megfizetett összegeket, ezek kamatait, illetve kötbér, és további kárigénnyel is fellép, ebből következően az ALSTOM követelését alaptalannak tartjuk. Az ügy kimenetele azonban bizonytalan.

Az új szerelvények meg nem érkezése, vagy későn történő érkezése miatt 2011. és 2012. évben a régi szerelvényeken a J1 típusú javítást el kell végeznünk, melynek költségét 3,6 milliárd Ft-ra (2011. év: 2,6 milliárd Ft, 2012. év: 1,0 milliárd Ft) terveztük.

⇒ Magyar Gyáriparosok Országos Szövetsége peres eljárást indított a Budapest, V. kerület, Kossuth tér 6-8 sz. – 24710/4 hrsz. - alatti ingatlan tulajdonjoga tárgyában a BKV Zrt. ellen. A nevezett ingatlant 1/1 arányban tulajdonunkba adta a Fővárosi Vagyonátadó Bizottság állami vállalatból történő átalakulásunkkor. Az ingatlanjogáért indított perben viszontkeresettel élünk, és az előző perrel való egyesítését kérjük.

⇒ Az Estivo Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. Társaságunk ellen pert indított ingatlan használati díj megállapítása és ennek a kifizetésére való kötelezése iránt. A BKV Zrt. ezen az ingatlanon a Bogdáni úti buszvégállomást üzemelteti, melyre 1979-ben a Fővárosi Tanács VB határozatlan időtartamra használati jogot alapított a BKV Zrt. jogelődjére, melyet elmulasztottak bejegyeztetni. Az ügy kimenetele vagy a használati díj pontos mértéke nem prognosztizálható, az Estivo Kft. jelenlegi követelése 2.318 millió Ft, a perben ítélet még nem született. Az igazságügyi szakértő véleménye alapján az üggyel kapcsolatban 176 millió Ft céltartalékot képeztünk.

⇒ Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzat mint felperes, keresetet nyújtott be a Fővárosi Bírósághoz annak megállapítása iránt, hogy a XXII. Kerületi 224929/1 hrsz. alatt nyilvántartott ingatlan tekintetében tulajdonjogot szerzett. A tulajdoni lap szerint Társaságunknak 1940. június 17. óta ezen az ingatlanon használati joga van. Az ingatlan-nyilvántartásról szóló törvény szerint a tartós használatba adott ingatlanok e törvény erejénél fogva a tartós földhasználók

tulajdonába kerülnek. A BKV Zrt. a Földhivatalnál kérelmet terjesztett elő a tulajdonjog megállapítása iránt az egész ingatlan vonatkozásában. A követelés összege 20 millió Ft, melyre céltartalékot képeztünk.

⇒ CÉDRUS A-2000 Kkt. keresetett nyújtott be a BKV Zrt. és társai ellen a Budapest, X., 39206/27 hrsz. alatti ingatlan tekintetében kötött tulajdonközösséget megszüntető szerződés semmisé nyilvánítása iránt. Az ügy I. fokon zajlik, pervesztesség esetén Társaságunk kötelezettsége 2 millió Ft lesz (illeték, perköltség), melyre céltartalékot képeztünk.

⇒ A Kulturális Örökségvédelmi Hivatal hatályon kívül helyezte a Budapest X. kerület 39206/22, 39206/27, 39206/28 és 39209. hrsz. alatti ingatlanok vonatkozásában korábban kiadott telekmegosztási jóváhagyó határozatát. A Társaság a jogerős határozat ellen közigazgatási eljárást kezdeményezett a Fővárosi Bíróságnál.

⇒ A J.P. Mali Kerékpárgyártó és Forgalmazó Kft. 2005. évben a BKV Zrt. ellen keresetet nyújtott be 16 millió Ft és járulékai megfizetése iránt, majd követelését leszállította 13 millió Ft-ra. A Fővárosi Bíróság II. fokon a felperes keresetét teljes egészében elutasította. Az eljárás során BKV Zrt. viszont-kereset nyújtott be, melynek összege 2 millió Ft volt, majd Társaságunk ezt 0,3 millió Ft-ra módosította. Az alperes keresetének a Bíróság helyt adott és azt előzetesen végrehajthatónak nyilvánította. Az ítélet még nem jogerős.

⇒ Fővárosi Gázművek Zrt. 2 millió Ft összegben kártérítést nyújtott be Társaságunkkal szemben, mivel 2006. októberében és novemberében a II. kerület Bem rakparton illetve a Liphay utcában történt gázcsőtöréssel és gázkiömléssel kapcsolatos kárát kívánja érvényesíteni. A felperes a keresetleveléhez álláspontunk szerint nem csatolt olyan bizonyítékot, ami alátámasztaná a követelés jogosságát. A bíróság felhívására iratokat csatoltunk, további tanúmeghallgatásra került sor, valamint bírósági szakértőt rendeltek ki.

A következő tárgyalás 2011. február 25-én lesz. Amennyiben a kártérítést a Bíróság megítéli a Biztosító helyt áll helyettünk.

⇒ Társaságunk az ST. Plusz Kft.-vel szembeni 12 millió Ft számlakövetelésére és kamataira vonatkozóan fizetési meghagyást kezdeményezett, mely peres eljárásá alakult. A tárgyalás időpontja még nem ismert.

⇒ Az Osiris Könyvesház bérel egy ingatlant Társaságunktól, de 2007. januárjától bérleti díjat nem fizet. Az ingatlant Társaságunk el kívánta adni, vételre ajánlotta fel a partnernek. Adásvételi szerződésre nem került sor, mivel az alperes nem nyilatkozott az ügyben. Társaságunknak 0,7 millió Ft bérleti díj követelése keletkezett, melyet perel. A pert a BKV megnyerte, de még nem jogerős.

⇒ A TETTHELY Mérnöki Iroda Kft. vállalkozói díj és kártérítés megfizetése iránt indított pert. A perben a felperesnek 647 millió Ft és járulécai összegű követelése van, mivel álláspontja szerint a BKV Zrt. szerződésellenesen szüntette a közöttük lévő szerződést. Véleményünk szerint a felperes követelése megalapozatlan, mivel megszegte a szerződést, ezért a BKV jogszerűen mondta azt fel.

⇒ A Nemzeti Közlekedési Hatóság Kiemelt Ügyek Igazgatósága 2008. augusztus 26. napján olyan határozatot hozott, hogy a BAMCO Kkt. a DBR Metróvonal I. szakasz Szent Gellért téri vágánykapcsolati műtárgy építését jóváhagyott kiviteli terv hiányában, jogellenesen kezdte meg, valamint a műtárgy konkrét technológiai tervet is tartalmazó kiviteli terveinek jóváhagyásáig az építési tevékenységet megtiltotta. 2008. november 24-én a Nemzeti Közlekedési Hatóság Központi Hivatala a fenti első fokú határozatot helybenhagyta. A BAMCO Kkt. 2009. januárjában ezt megtámadta, és kérte a Fővárosi Bíróságtól a másodfokú határozat hatályon kívüli helyezését. A perben alperes a Nemzeti Közlekedési Hatóság Központi Hivatala, a perben a BKV Zrt. az alperes pernyertességének előmozdítása érdekében beavatkozott. Amennyiben a BAMCO Kkt. pernyertes lesz, akkor a Társaságunkkal szemben igényt érvényesíthet, de a követelés összege jelenleg nem becsülhető.

⇒ A BKV Zrt mint felperes a Magyar Kereskedelmi és Iparkamara mellett szervezett Választott bírósághoz fordult az SwO Metro 4 Építő Kkt.-val szemben. Társaságunk kérte, hogy a Választott bíróság állapítsa meg, hogy a felperes nem tartozik az alperesnek 2.108.575 EUR összeggel, valamint a Választott bíróság kötelezze az alperest 1.127.000 EUR kötbér és annak kamatainak kifizetésére a késedelmes teljesítés miatt. 2010. május 19-én a Döntőbizottság 2.108.575 EUR összeget ítélt meg az alperes részére, de a felperes és az alperes sem fogadta el a határozatot. Az ügy kimenetele bizonytalan, de valószínűsíthető hogy szakértő kirendelésére kerül sor.

⇒ A TÓTH T.D. Kft. az alagút és felszíni (járműtelepi) vágányok építését végző vállalkozó az építés megváltozott menetéből fakadóan kártérítési igényt nyújtott be és egyéb, elrendelt pótmunkák ellenértékének megtérítésére vonatkozó igényt jelentett be. Ezen igények pontos összege folyamatosan változott, a legutolsó információ szerint a követelés összege 2.670 millió Ft. A követelések szerződésekhez kapcsolódnak, ezért amennyiben indokoltak, úgy a kifizetésük vagy támogatási, vagy pedig a finanszírozási szerződés terhére történik meg.

⇒ A Durán Szendvics Kft. a 4-es metró építésével kapcsolatban 22,3 millió Ft-os kártérítési igényt nyújtott be a Strabag Zrt.-vel és a BKV Zrt.-vel szemben. A Fővárosi Bíróság I. fokon a keresetet elutasította, de a felperes fellebbezéssel élt. Társaságunk a kereset és a fellebbezés jogalapját, valamint összecszerúságát is vitatja.

⇒ Az AmRest Kft. 2,5 millió Ft kártérítési igényt nyújtott be a 4-es metró építésével kapcsolatban. A peres ügy folyamatban van, az összecszerúság tekintetében a várható költség jelenleg nem jelölhető meg.

⇒ A BLUE DEEPNESS Kft. üzlet kártalanítás ügyében 48 millió Ft kárigényt nyújtott be a 4-es metró építésével kapcsolatban. Az jelenlegi állása szerint a felperesnek eljárási illetéket kell leróni, ezzel kapcsolatban per várható.

- **Egyéb információk**

⇒ Társaságunk 2009. évben az FB határozat és Vezérigazgatói döntés alapján átfogó és részletes vizsgálatot kezdett a Társaság szállítói szerződéseivel és a kifizetett végkielégítéssel kapcsolatban. Ezen vizsgálatok eredményének jelentős részét az előző évi beszámolóban ismertettük. A 2009. évi éves beszámoló lezárását követően további 2 feljelentést tettünk, melynek összértéke 121 millió Ft.

Visszaélés alapos gyanúja miatt Társaságunk egy 18,75 millió Ft értékű szállítói számla kifizetése kapcsán ismeretlen tettes elleni feljelentést tett.

Ismereteink szerint nincs újabb fejlemény a büntető ügyekben, legjobb tudomásunk szerint vádemelésre még nem került sor.

⇒ Az Állami Számvevőszék 2010. október 31-én közzétett jelentésében visszaélésekre vonatkozóan tett megállapítást a 4-es metró beruházással kapcsolatban és feljelentést tett. Az Állami Számvevőszék jelentésében foglalt megállapításokat mind a Főváros (a jelentéshez tett észrevételében), mind a BKV DBR Metró Projekt Igazgatóság vitatta, azokat nem fogadta el. Valamennyi elszámolt ráfordítás a 4-es metró érdekében merült fel, olyan számlabefogadás, illetve kiegyenlítés nem történt, amely mögött valós teljesítés ne állna.

A rendőrségi nyomozás folyamatban van, konkrét gyanúsítás nem történt. Társaságunknak nincs ismerete az Állami Számvevőszék feljelentésében foglaltakról.

A BKV Zrt-t a 4-es metró beruházás finanszírozására kötött szerződések alapján visszafizetési kötelezettség vagy saját vagyon terhére történő fizetési kötelezettség akkor terhelheti, ha megszegte a Fővárossal a beruházás megvalósítására és finanszírozására kötött valamely szerződést. A BKV Zrt. álláspontja az, hogy szerződösszegésre nem került sor.

⇒ A 4-es metróépítéssel kapcsolatban a Siemens Zrt. által kiállított 15. részszámlát (bruttó 5,3 millió EUR) és az ahhoz kapcsolódó előleg elszámolást (bruttó 1,3 millió EUR) Társaságunk nem fogadta el, az alábbi indokok alapján:

- a számla jogalapja olyan Döntőbizottsági Határozat, amelyet egyik fél sem fogadott el, azzal szemben elégedetlenségi értesítést jelentett be, az ügy választottbíróság elé kerül,
- a számlában beállított összeg nem felel meg a Döntőbizottsági Határozatnak, teljes mértékben ellentétes a Szerződés alapelveivel, mert tényleges teljesítés nélkül eredményezne kifizetést,
- a számla nem illeszkedett a szokásos negyedéves számlázási rendbe.

A számlákat Társaságunk visszaküldte, könyveiben nem szerepeltette, mindezért a nevezett Társasággal kapcsolatos folyószámlánk ezen értékben eltérést mutatott ki.

A Siemens Zrt. a 2010. IV. negyedévre kiállított 16. részszámláját (bruttó 1,8 millió EUR) és az ahhoz kapcsolódó előleg elszámolást (bruttó 0,4 millió EUR) a mérlegkészítés után nyújtotta be, ezért mérlegünkben nem szerepeltettük.

- **Mérlegen kívüli tételek:**

A 4-es metró építéssel kapcsolatos kötelezettségek és követelések bemutatása:

Kötelezettségek:

A FIDIC mintára kötött kivitelezői szerződéseknek a pontosan definiált műszaki tartalmú alapszerződéses részén kívül van egy úgynevezett, tartalékkeret igénybevételére megállapított keret-összeg, amit a Vállalkozó, olyan változtatási és követelési igényeire lehet megítélni, amelyeket a szerződés-kötéskori állapothoz képest bekövetkezett, vagy előre nem látott állapotok indokolnak. Ezeket az igényeket a Vállalkozónak, dokumentumokkal alátámasztva elbírálásra be kell nyújtani a Mérnöknek, aki a szerződés szerint ezekre határozatot hoz. Amennyiben a Vállalkozó vagy a Megbízó (BKV Zrt.) a Mérnök által hozott határozattal nem ért egyet, kezdeményezheti a szerződés szerinti három fős Döntőbizottság felállítását.

A vállalkozók által eddig benyújtott (még le nem zárult) többletigény, változtatás:

Mindösszesen:	23.875 millió Ft
Ebből:	
Finanszírozási szerződéses keretet érintő:	13.499 millió Ft
Közop támogatású projekt-finanszírozást érintő:	10.297 millió Ft
Teljes egészében fővárosi finanszírozású keretet érintő:	79 millió Ft

Követelések:

A FIDIC szerződés a Megbízó számára is lehetővé teszi a Vállalkozóval szemben felmerült követeléseink érvényesítését.

Ha a Vállalkozó nem tesz eleget a megvalósítás időtartamára vonatkozó szerződéses kötelezettségének, akkor a Megbízónak kötbért köteles fizetni. Ezen kívül a Megbízó még megkülönbözteti az „Általános” típusú követelést: A Megbízói követelés nem kapcsolódik más Vállalkozó követeléséhez/más szerződésben felmerült változtatáshoz; valamint az „Interfész” típusú követelést, amely a Megbízói követelés másik Szerződéshez kapcsolódó Vállalkozói követelés/változtatásból fakad, illetőleg amely más Szerződés szerinti Vállalkozó interfész vagy egyéb kötelezettségének elmulasztására vezethető vissza.

A Mérnök határozatával elfogadott Megbízói követelést, így a kötbérigényt is a Megbízó minden esetben a Vállalkozó esedékes követelésével szemben érvényesíti, amennyiben azt a Vállalkozó pénzügyileg nem rendezi a Megbízó felé.

Mindeddig számszerűsített megbízói igény:	10.111 millió Ft
ebből kötbér jellegű követelés:	8.550 millió Ft
Mérnöki határozattal mindezidáig alátámasztott megbízói igény:	3.723 millió Ft
ebből kötbér jellegű követelés:	3.717 millió Ft

6./ Üzletrészek

A./ Kapcsolt vállalkozások:

a./ Leányvállalatok

- BKV Vasúti Járműjavító és Szolgáltató Kft.
székhelyek: 1106 Bp., Fehér út 1/b.
cégbejegyzés száma: 01-09-662345
jegyzett tőke: 1.263,91 millió Ft,
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- BKV Mozgólépcső Javító és Szolgáltató Kft.
székhelye: 1103 Kőér u. 2/b.
cégbejegyzés száma: 01-09-668916
jegyzett tőke: 104,8 millió Ft
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- BKV Panoráma Kft. (volt Reklám Szolgáltató Kft.)
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbejegyzés száma: 01-09-886420
jegyzett tőke: 3 millió Ft,
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- BKV Ingatlan Kereskedelmi és Ingatlanhasznosítási Kft. „v.a.”
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbejegyzés száma: 01-09-886417
jegyzett tőke: 3 millió Ft,
birtokolt részesedés aránya: 100 %
- IT Pólus Kft.
székhelye: 1035 Budapest, Vörösvári út 1.
cégbejegyzés száma: 01-09-886424
jegyzett tőke: 3 millió Ft,
birtokolt részesedés aránya: 24 %
- BKV Közbeszerzés Szolgáltató Kft.
székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
cégbejegyzés száma: 01-09-887753
jegyzett tőke: 0,5 millió Ft,
birtokolt részesedés aránya: 100 %

- **BKV Trade Kft.**

székhelye: 1072 Bp., Akácfa u. 15.
 cégbejegyzés száma: 01-09-910343
 jegyzett tőke: 5 millió Ft,
 birtokolt részesedés aránya: 98 %

b./ Társult vállalkozás

- **Peron Reklám Kft.**

székhelye: 1139 Bp., Fáy u. 20.
 cégbejegyzés száma: 01-09-062114
 saját tőke: 29,783 millió Ft *
 jegyzett tőke: 6,360 millió Ft
 birtokolt részesedés aránya: 25,2 %
 mérleg szerinti eredmény: 16,408 millió Ft *

* a Kft. tulajdonosa által még el nem fogadott éves beszámoló adatai

B./ Egyéb tartós részesedés:

- **Nokia Siemens Networks Trafficom Kft.**

székhelye: 1143 Bp., Gizella út 51-57.
 cégbejegyzés száma: 01-09-567072
 birtokolt részesedés aránya: 1 %

- **Hungrail Magyar Vasúti Egyesülés**

székhelye: 1138 Bp., Népfürdő u. 22. B. ép. 9. em. 1.
 cégbejegyzés száma: 01-07-090249
 birtokolt részesedés aránya: 5,9 %

Budapest, 2011. március 30.

**Budapesti Közlekedési
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

V. Balogh

 a vállalkozás képviselője

Mellékletek

1. sz. melléklet	Immateriális javak állományváltozása
2. sz. melléklet	Tárgyi eszközök állományváltozása
3. sz. melléklet	Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
4. sz. melléklet	Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti részletezése
5. sz. melléklet	Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek
6. sz. melléklet	Cash-flow

Immateriális javak állományváltozása

millió Ft-ban

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Tárgyévi nyitó bruttó érték	1 316	447	1 763
Bruttó érték növekedése			
beszerzés	993	4	997
főkönyvi szám változás	4	-4	0
Összes növekedés	997	0	997
Bruttó érték csökkenése			
selejtezés	0	4	4
Összes csökkenés	0	4	4
Záró bruttó érték	2 313	443	2 756
Nyitó amortizáció	441	355	796
tárgyévi terv szerinti amortizáció	561	36	597
főkönyv változás	4	-4	0
Évközi csökkenések	565	32	597
selejtezés	0	4	4
Összes csökkenés	0	4	4
Záró amortizáció	1 006	383	1 389
Záró nettó érték	1 307	60	1 367

Tárgyi eszközök állományváltozása

millió Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
Tárgyévi nyitó bruttó érték	195 099	218 320	10 697	424 116
Bruttó érték növekedés				
aktiválás	2 785	1 566	617	4 968
leltártöbblet			2	2
értéknövelő felújítás	518	6 478		6 996
főkönyvi szám változása	-6	1	5	0
Összes növekedés	3 297	8 045	624	11 966
Bruttó érték csökkenése				
selejtezés	389	126	323	838
értékesítés	5	754	74	833
leltárhány	2	6	8	16
káresemény	33	1	1	35
Összes csökkenés	429	887	406	1 722
Záró bruttó érték	197 967	225 478	10 915	434 360
Nyitó értékcsökkenés	46 489	89 203	7 441	143 133
tárgyévi értékcsökkenés	3 986	10 112	892	14 990
főkönyv változás	-1		1	0
Összes növekedés	3 985	10 112	893	14 990
Évközi csökkenések				
selejtezés	190	101	303	594
értékesítés		742	47	789
leltárhány	1	5	6	12
káresemény	11		1	12
Összes csökkenés	202	848	357	1 407
Záró értékcsökkenés	50 272	98 467	7 977	156 716
Záró nettó érték	147 695	127 011	2 938	277 644

Aktív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása

millió Ft-ban

jogcím	2009.12.31.	2010.12.31.	Változás
járatpótlás	0	44	44
pénzügyileg még nem rendezett támogatás	29	32	3
kártérítések	4	22	18
pótdíj	11	9	-2
munkásszálló bevétele	0	4	4
egyéb	1	1	0
Bevételek összesen	45	112	67
BKSZ szolgáltatás ráfordítása	26	35	9
energiaköltség	66	23	-43
újság előfizetés	7	5	-2
telefonköltség	3	3	0
bérleti és használati díj	3	1	-2
egyéb	4	3	-1
Költségek, ráfordítások összesen	109	70	-39
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	154	182	28

Passzív időbeli elhatárolások jogcímenkénti alakulása

millió Ft-ban

jogcím	2009.12.31.	2010.12.31.	Változás
menetdíjbevételek	9 849	7 431	-2 418
árkiegészítés	652	615	-37
Bevételek összesen	10 501	8 046	-2 455
személyi jellegű kifizetések	180	563	383
pénzügyi kamat	381	310	-71
korengedményes nyugdíjazás	34	35	1
szakértői és tiszteletdíjak	14	14	0
kutatás fejlesztés	12	0	-12
energiaköltség	5	0	-5
bérleti és használati díj	31	0	-31
sajtó, marketing költség	5	0	-5
bankköltség	25	0	-25
BKSZ szolgáltatás ráfordítása	18	0	-18
késedelmi pótlék	92	0	-92
ÁFT megváltás	15	19	4
egyéb	2	5	3
Költségek, ráfordítások összesen	814	946	132
térítésmentesen kapott eszközök könyvszerinti értéke	8 279	7 927	-352
fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő KAC támogatás	1 084	1 008	-76
4-es metró támogatás	175 881	206 029	30 148
ebből:			
4-es metró beruházásához kapott Fővárosi Önkormányzati támogatás	16 197	14 802	-1 395
4-es metró beruházásához kapott MÁK és Fővárosi Önkormányzati támogatás	120 022	127 675	7 653
4-es metró beruházáshoz kapott Kohéziós alap támogatása	39 662	63 552	23 890
Fővárosi Önkormányzattól fejlesztési célra kapott támogatás	78 455	77 138	-1 317
KIOP támogatás	380	362	-18
központi alapból kapott támogatás	10	10	0
fejlesztési célú hitelátvállalás (állam részéről)	4 014	3 621	-393
egyéb vállalkozástól kapott fejlesztési hozzájárulás	127	121	-6
tartós használati, üzemeltetési jogok	370	207	-163
Halasztott bevételek összesen	268 600	296 423	27 823
Passzív időbeli elhatárolások összesen	279 915	305 415	25 500

Társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek részletezése

módosítás jogcíme		millió Ft-ban
Adózás előtti eredményt növelő tételek		
01.	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg (Tao. tv. 8.§ (1) a).	281
02.	A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték, ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el (Tao. tv. 8.§ (1) b).	18 377
03.	Az a költségként, ráfordításként elszámolt az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg - ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is - amely nincs összefüggésben a vállalkozási tevékenységgel (Tao. tv. 8.§ (1) d).	2 676
04.	Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. és a Tb. törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség, ráfordításként elszámolt összege kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik (Tao. tv. 8.§ (1) e).	286
05.	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege (Tao. tv. 8.§ (1) gy).	178
06.	A behajthatatlannak nem minősülő adóévben elengedett követelés (Tao. tv. 8.§ (1) h).	3
07.	Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg (Tao. tv. 18.§ (1) b).	3
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:		21 804
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek		
01.	Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg (7.§.(1) b).	1 658
02.	Értékcsökkenési leírás (1. sz.melléklet szerinti) összege, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést az adózás előtti eredmény terhére számolta el (7.§.(1) d).	28 168
03.	Szakképző iskolai tanuló után tanulónként az érvényes minimálbér 24 %-a, ha az adózó a gyakorlati képzést tanuló szerződés alapján végzi és 12 %-a, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján (7.§. (1) i).	47
04.	Sikeres szakmai vizsgája után folyamatosan tovább foglalkoztatott szakképző iskolai tanuló, továbbá korábban munkanélküli foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett TB járulék, a járulék költségénekénti elszámolásán túl amennyiben megfelel az egyéb feltételeknek is (7.§. (1) j).	25
06.	A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, továbbá a követelés bekerülési értékéből a számvitelről szóló törvény alapján behajthatatlanná vált rész és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés (7.§. (1) n).	26
07.	Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg (Tao. tv. 18.§ (1) a).	0
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:		29 924

Cash flow kimutatás

millió Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	2009.év	2010.év
1.	Adózás előtti eredmény (osztalék nélkül)	-23 525	1 018
2.	Elszámolt amortizáció és értékcsökkenés	15 465	15 587
3.	Befektetett eszközök kivezetési értéke	248	2 758
4.	Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása	4	-511
5.	Egyéb értékvesztés és visszairás	118	178
6.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	80	-1 377
7.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	222	17
8.	Szállítói és váltó kötelezettség változása	1 028	1 539
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	524	631
10.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-42	-9 350
11.	Vevő és váltó követelés változása	-1 744	-1 245
12.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-870	1 253
13.	Aktív időbeli elhatárolások változása	95	-28
I.	Működési cash flow	-8 397	10 470
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-59 326	-44 948
15.	Befektetett pénzügyi eszközök állományának változása	23	-23
16.	Befektetett eszközök eladása	95	27
II.	Befektetési tevékenység cash flow-ja	-59 208	-44 944
17.	Banki hitelfelvétel	26 279	10 000
18.	Véglegesen kapott pénzeszköz	55 875	44 968
19.	Részesedéshez pótbefizetés	0	-4
20.	Pénzügyi lízing törlesztés	-801	-801
21.	Hiteltörlesztés,-visszafizetés	-13 666	-19 719
III.	Pénzügyi műveletekből származó cash flow	67 687	34 444
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	82	-30
22.	Pénzeszköz nyitó állománya	271	353
23.	Pénzeszköz záró állománya	353	323