

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 2011. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 546.236 MFt, a mérleg szerinti eredmény 5.893 MFt veszteség –, 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 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradéknak (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a Budapesti Közlekedési Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételait, 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 számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Budapesti Közlekedési Zrt. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 5.3. pontjára, ahol a Társaság likviditási helyzete, illetve fizetőképességének alakulása kerül bemutatásra. 2011. december 31-én a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek 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, illetve a jövőben a BKK Zrt.-vel megkötendő, a Társaság 2012. április 30-án lejáratú Szolgáltatási Szerződését felváltó megállapodás tartalmától függ. A fenti körülmények jelentős bizonytalanság fennállását jelzik a vállalkozás folytatásának elve érvényesülésével kapcsolatban. Az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére alapozva készült, és nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére vonatkozó átértékelésével kapcsolatban. Véleményünk nem minősített ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Felhívjuk továbbá a figyelmet a kiegészítő melléklet 6.9.3. és 6.9.4. pontjára, 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 a mérlegen kívüli 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 2011. 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. 2011. évi üzleti jelentése a Budapesti Közlekedési Zrt. 2011. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2012. április 24.

(A papír alapú könyvvizsgálói jelentés került aláírásra.)

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

Horváth Tamás
kamarai tag könyvvizsgáló
003449