

Statistikai számjel: 23024216-6420-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-046833

**BVK Holding Zrt.**

**KONSZOLIDÁLT MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok eFt-ban.

Sorsz.	A tétel megnevezése	Előző év 2010.12.31.	Tárgyév 2011.12.31.
a	b	c	d
	<b>A. Befektetett eszközök (I.+II.+III. sor)</b>		<b>79 955 504</b>
	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (01.-07. sorok)</b>		<b>1 155 249</b>
1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		15 080
2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		-
3	Vagyoni értékű jogok		1 012 826
4	Szellemi termékek		95 473
5	Üzleti vagy cégérték		31 870
6	Immateriális javakra adott előleg		-
7	Immateriális javak értékhelyesbitése		-
	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (1.-7. sorok)</b>		<b>68 664 058</b>
1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni ért.jog		51 264 272
2	Műszaki berendezések, gépek, járművek		13 295 952
3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		420 612
4	Tenyészállatok		-
5	Beruházások, felújítások		3 649 862
6	Beruházásra adott előlegek		33 360
7	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése		-
	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (1.-9. sorok)</b>		<b>10 136 197</b>
1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		96 340
2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		-
3	Egyéb tartós részesedés		26 973
4	Tartósan adott kölcs. egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban		-
5	Egyéb tartósan adott kölcsön		169 870
6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		-
7	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése		-
3	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		-
9	Tőkekonszolidációs különbözet		9 843 014
	- leányvállalatokból		9 843 014
	- társult vállalkozásokból		-

Kelt: Budapest, 2012.06.07



vállalkozás képviselője

**BVK HOLDING**  
 Budapesti Városüzemeltetési Központ  
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
 1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
 Adószám: 23024216-2-41

Statisztikai számjel: 23024216-6420-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-046833

BVK Holding Zrt.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban.

Sorsz.	A tétel megnevezése	Előző év 2010.12.31.	Tárgyév 2011.12.31.
a	b	c	d
	<b>B. Forgóeszközök ( I.+II.+III.+IV.sor)</b>		<b>33 459 721</b>
	<b>I. KÉSZLETEK (1.-6. sorok)</b>		<b>1 043 076</b>
1	Anyagok		666 723
2	Befejezetlen termelés és félkész termékek		173 416
3	Növendék- hizó- és egyéb állatok		2
4	Késztermékek		23 206
5	Áruk		177 003
6	Készletre adott előlegek		2 726
	<b>II. KÖVETELÉSEK (1.-8. sorok)</b>		<b>29 111 807</b>
1	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		18 068 576
2	Követelések kapcsolt váll. szemben		3 592
3	Követelések egyéb rész. viz.lévő váll. szemben		23 582
4	Váltókövetelések		-
5	Egyéb követelések		11 016 057
6	Követelések értékelési különbözete		-
7	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		-
8	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés		-
	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (1.-4. sorok)</b>		<b>556 256</b>
1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		-
2	Egyéb részesedés		-
3	Saját részvények, saját üzletrészek		-
4	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. Értékpapírok		556 256
	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (1.-2. sorok)</b>		<b>2 748 582</b>
1	Pénztár, csekkek		75 868
2	Bankbetétek		2 672 714
	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (1.-3. sorok)</b>		<b>2 697 872</b>
1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		2 547 685
2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		150 187
3	Halasztott ráfordítások		-
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (A.+B.+C. Sor)</b>		<b>116 113 097</b>

Kelt: Budapest, 2012.06.07



vállalkozás képviselője

**BVK HOLDING**  
 Budapesti Városüzemeltetési Központ  
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
 1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
 Adószám: 23024216-2-41

3.

Statisztikai számjelei: 23024216-6420-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-046833

**BVK Holding Zrt.**

**KONSZOLIDÁLT MÉRLEG Források (passzívák)**

**FORRÁSOK**

adatok eFt-ban.

Sorsz.	A tétel megnevezése	Előző év 2010.12.31.	Tárgyév 2011.12.31.
a	b	c	d
	<b>D. Saját tőke (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.+VIII.+IX.+X, sor)</b>		<b>55 757 825</b>
	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>		<b>35 319 000</b>
	I.sorból : / visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken		-
	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE /-/</b>		-
	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>		<b>20 761 000</b>
	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>		<b>48 049</b>
	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>		-
	<b>VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK</b>		-
1	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
2	Valós értékelés értékelési tartaléka		
	<b>VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>		<b>882 274</b>
	<b>VIII. Leányvállalati saját tőke változás (+/-)</b>		-
	<b>IX. Konszolidáció miatti változások (+/-)</b>		-
	- adósságkonszolidáció különbözetéből		-
	- közbelső eredmény különbözetéből		-
	<b>X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése</b>		<b>150 978</b>
	<b>E. Céltartalékok (1.-3. sorok)</b>		<b>1 282 490</b>
1	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		982 614
2	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		276 876
3	3. Egyéb céltartalék		23 000
	<b>F. Kötelezettségek (I.+II.+III.sor)</b>		<b>45 857 478</b>
	<b>I. Hátrasorolt kötelezettségek (1.-4. sorok)</b>		<b>12 634 095</b>
1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló váll. szemben		-
2	Hátrasorolt köt. egyéb. részesedési visz. lévő váll. szemben		-
3	Hátrasorolt kötelezettség egyéb gazdálkodóval szemben		-
4	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból		12 634 095

Kelt: Budapest, 2012.06.07

váltakozás képviselője

**BVK HOLDING**  
 Budapesti Városüzemeltetési Központ  
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
 1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
 Adószám: 23024216-2-41 3.

Statistikai számjel: 23024216-6420-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-046833

**BVK Holding Zrt.**

**KONSZOLIDÁLT MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok eFt-ban.

Sorsz.	A tételek megnevezése	Előző év 2010.12.31.	Tárgyév 2011.12.31.
a	b	c	d
	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK(1.-8. sorok)</b>		<b>4 112 577</b>
1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		-
2	Átváltoztatható kötvények		-
3	Tartozások kötvénykibocsátásból		-
4	Beruházási és fejlesztési hitelek		311 239
5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		86 668
6	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben		-
7	Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. váll. szemben		-
8	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 714 670
	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ( 1.-11. sorok)</b>		<b>29 110 806</b>
1	Rövid lejáratú kölcsönök		-
	- ebből az átváltoztatható kötvények		-
2	Rövid lejáratú hitelek		7 526 052
3	Vevőktől kapott előleg		613 840
4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból ( szállítók)		8 347 594
5	Váltótartozások		17 392
6	Rövid lejáratú köt. kapcsolt váll. szemben		1 419
7	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben		1 546 866
8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		11 057 643
9	Kötelezettségek értékelési különbözete		-
10	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		-
11	Konszolidálásból adódó(számított) társasági adó tartozás		-
	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (1.-3. sorok)</b>		<b>11 907 926</b>
1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		3 844 190
2	Költségek.ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		381 857
3	Halasztott bevételek		7 681 879
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)</b>		<b>116 113 097</b>

Kelt: Budapest, 2012.06.07

*[Handwritten signature]*

vállalkozás képviselője

**BVK HOLDING**  
 Budapesti Városüzemeltetési Központ  
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
 1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
 Adószám: 23024216-2-41 3.

Statisztikai számjel: 23024216-6420-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-046833

**BVK Holding Zrt.**

**KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS**

Cégjegyzékszám: 01-10-041396

adatok eFt-ban.

Sorsz.	A tétel megnevezése	Előző év 2010.	Tárgyév 2011.
a	b	c	d
.01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		69 641 192
.02	Export értékesítés nettó árbevétele		20 551
	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (.01.+ .02)</b>		<b>69 661 743</b>
.03	Saját termelésű készletek állományváltozása		10 085
.04	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		713 253
	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (.03.+ .04.)</b>		<b>703 168</b>
	<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>9 125 105</b>
	Ebből: visszairt értékesztés		241 849
	Adósságkonsz. miatt keletkező-eredményt növelő-konsz.különb.		-
.05	Anyagköltség		37 483 545
.06	Igénybe vett szolgáltatások értéke		8 274 091
.07	Egyéb szolgáltatások értéke		507 564
.08	Eladott áruk beszerzési értéke		4 195 123
.09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		310 568
	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (.05.+06.+07.+08.+09)</b>		<b>50 770 891</b>
10	Béreköltség		9 065 143
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések		1 748 560
12	Bérfelrakások		2 750 872
	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>		<b>13 564 575</b>
	<b>VI. Értéksökkenési leírás</b>		<b>6 681 392</b>
	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		<b>5 010 228</b>
	Ebből: értékesztés		
	Adósságkonsz. miatt keletkező-eredményt csökkentő-konsz.különb.		-
	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE</b> (I.+ II.+ III.- IV.- V.- VI.- VII.)		<b>3 462 930</b>

Keit: Budapest, 2012.06.07

vállalkozás képviselője

**BVK HOLDING**  
 Budapesti Városüzemeltetési Központ  
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
 1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
 Adószám: 23024216-2-41 3.

Statistikai számjel: 23024216-6420-114-01

Cégjegyzékszám: 01-10-046833

**BVK Holding Zrt.**

**KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS**

adatok eFt-ban.			
Sorsz.	A tétel megnevezése	Előző év 2010.	Tárgyév 2011.
a	b	c	d
13/a	Kapott osztalék társult vállalkozástól		-
13/b	Kapott osztalék egyéb részesedési viszonyba lévő vállalkozástól		6 113 815
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		104 000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		-
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		269
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		-
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		422 001
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		12
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		306 265
	Ebből: értékelési különbözet		-
	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>		<b>6 946 350</b>
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		607
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		-
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		323 397
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		-
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése		462 592
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		783 666
	Ebből: értékelési különbözet		-
	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>		<b>1 570 262</b>
	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII+IX.)</b>		<b>5 376 088</b>
	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)</b>		<b>8 839 018</b>
	X. Rendkívüli bevételek		17 149
	XI. Rendkívüli ráfordítások		33 907
	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (XI.-XII.)</b>		<b>- 16 758</b>
	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)</b>		<b>8 822 260</b>
	XII. Adófizetési kötelezettség		308 701
	Konszolidálásból adódó (számítort) társasági adókülönbözet (+/-)		-
	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)</b>		<b>8 513 559</b>
22	Jóváhagyott osztalék		7 631 285
	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.18.-19.)</b>		<b>882 274</b>

Kelt: Budapest, 2012.06.07



vállalkozás képviselője

**BVK HOLDING**  
 Budapesti Városüzemeltetési Központ  
 Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
 1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
 Adószám: 23024216-2-41

3.

## I. Általános rész

### 1. A Társaság bemutatása

A Társaság teljes neve:	BVK Holding Budapesti Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A Társaság székhelye:	1052 Budapest, Városház u. 9-11.
A Társaság telephelyei, fióktelepei	-
A Társaság honlapjának címe	www.bvkholding.hu
A jegyzett tőke összege:	35.319.000.000 Ft
A cég cégjegyzékszámja:	01-10-046833
A cég statisztikai számjele:	23024216-6420-114-01
Működési formája	részvénytársaság

#### Alapítás és bejegyzés

A Társaságot a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2010. november 17-én jegyezte be Cg.01-10-046833 számon.

A Társaság egyedüli részvényese az Alapító: Budapest Főváros Önkormányzata (1052 Budapest, Városház utca 9-11.)

#### A cég tevékenysége:

A cég fő tevékenységi köre vagyonkezelés (TEÁOR08:6420).

A Társaság célja, hogy a hozzá rendelt, városüzemeltetési szempontból meghatározó, jellemzően közszolgáltatási feladatokat ellátó gazdasági társaságok működését szakmai szempontból Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonosi érdekeit tükröző irányításával hatékonyabbá tegye, és az általuk nyújtott szolgáltatások színvonalát magasabb szinten biztosítsa.

A Társaság feladata, hogy a tulajdonosi érdekeknek megfelelően irányítsa és ellenőrizze ezen gazdasági társaságokat, optimálissá tegye a vállalatcsoportként történő működés kialakítását, érvényesítse a csoport nagyságából adódó piaci előnyöket, és javítsa a gazdasági társaságok működésének hatékonyságát.

Budapest Főváros Közgyűlése a Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló önkormányzati rendeletében a Társaságnak, mint a gazdasági társaságok irányítására létrehozott társaságnak az általa irányított gazdasági társaságok által ellátott közszolgáltatási feladatokra, a közös stratégiai együttműködés kialakítása, közszolgáltatási menedzsment-szolgáltatás, koordinációs, üzletvezetési-, szervezési-, és ellenőrzési feladatok ellátása tekintetében a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 29. § (2) h) pontján alapuló kizárólagos jogot biztosított.

A kizárólagos jog kiterjed a közös üzleti stratégia kialakítása és működtetése, a komplex humán erőforrás koncepció kidolgozása és megvalósítása, a közös teljesítménymérési rendszer megteremtése, a közös pénzügypolitika, cash-pool, és a kontrolling rendszer működtetése és közös arculat kialakítása és működtetése, a forrásallokáció, valamint a beszerzések optimalizálása és kialakítása érdekében és az irányító tevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások teljesítésére megkötendő szerződések kizárólagos teljesítésére.

### Telephelyek

A Társaság telephellyel nem rendelkezik.

### Könyvvezetés, könyvvizsgálat

A könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért, a beszámoló elkészítéséért felelős személy: Kovács Attila (2100 Gödöllő, Mátyás király u. 50.; reg.sz.:160127)

A Társaság könyvvizsgálójának adatai: C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. (1148 Budapest, Fogarasi út 58. nysz:000062), a könyvvizsgálatért személyében felelős személy: Dr. Szebellédi István (1148 Budapest, Fogarasi út 58., bjsz: 002431). A könyvvizsgáló 2011. üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatáért 4.225.000,- Ft díjazásban részesült. A könyvvizsgálói tevékenységen kívül más szolgáltatásért díjazásban nem részesült.

## **2. A Társaság vezető tisztségviselői, az Igazgatóság, Felügyelőbizottság tagjai**

A Társaság képviselőjét az Igazgatóság elnöke és a vezérigazgató önállóan, az Igazgatóság többi tagja együttesen gyakorolják.

### Az Igazgatóság tagjai:

Fodor István (elnök)	1039 Budapest, Vörösmarty u. 6.
dr. Bán Tamás (vezérigazgató)	1192 Budapest, Bercsényi u. 65. I/A.
dr. Bienerth Gusztáv	1125 Budapest, Virányos u. 38/b.
dr. Pap Géza	2040 Budaörs, Boglárka út 26.
Váczai Árpád	2120 Dunakeszi, Pihenő köz 6.

A konszolidált éves beszámoló és a konszolidált üzleti jelentés aláírására dr. Bán Tamás jogosult.

### A Felügyelő Bizottság tagjai 2011. december 31-én:

dr. Kovács Árpád (elnök)	1037 Budapest, Torony u. 25.
Alexa György	1172 Budapest, Jászivány u. 29.
Kéri András	1052 Budapest, Párizsi u. 6/b.

A mérleg fordulónapját követően a Felügyelő Bizottság elnöke összeférhetetlenség miatt a tagságáról lemondott. A Társaság legfőbb szerve 2012. május 30-án a Felügyelő Bizottság létszámát öt főre növelve új tagokat választott.

## **3. A konszolidációs számviteli politika főbb elemeinek ismertetése**

A konszolidációs számviteli politika – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (számviteli törvény) megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épülve – a számviteli törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a BVK HOLDING Zrt. adottságának leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.



BVK Holding Zrt.

A 2011. december 31-i konszolidált éves beszámoló kiegészítő melléklete  
Minden adat ezer Ft-ban értendő, amennyiben nincs másképp jelölve

---

A konszolidációba történő bevonás mérleg-fordulónappal történik, az első konszolidációba történő bevonás időpontja 2011. december 31.

A konszolidált mérleg struktúrája megegyezik a BVK HOLDING Zrt. által készített egyedi éves beszámoló mérlegének tagolásával, a számviteli törvény 6. sz. mellékletének I. pontjában szereplő kiegészítésekkel.

A konszolidált eredménykimutatás struktúrája megegyezik a BVK HOLDING Zrt. által készített egyedi éves beszámoló eredménykimutatásának tagolásával, a számviteli törvény 6. sz. mellékletének II. pontjában szereplő kiegészítésekkel.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló fordulónapja megegyezik a BVK HOLDING Zrt. egyedi éves beszámolójának fordulónapjával, azaz december 31.

A konszolidációt készítő és a konszolidációba bevonásra kerülő vállalkozások mindegyikének üzleti éve megegyezik a BVK HOLDING Zrt. üzleti évének időtartamával, a naptári évvel, így a konszolidált éves beszámolóval lefedett időtartam január 1 – december 31-e közötti időtartam.

A teljes körű bevonás során az e módszerrel bevonásra kerülő vállalkozások konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolói mérlegének és eredménykimutatásának adatai összevonásra kerülnek az a BVK HOLDING Zrt. konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolója mérlegének és eredménykimutatásának megfelelő adataival, majd az összevonás során keletkezett halmozódások kiszűrésre kerülnek.

A teljes körű bevonásra leányvállalatok esetében az adatok – tulajdoni hányadtól független – teljes összevonásával, míg közös vezetésű vállalkozások esetében az adatok tulajdoni hányad arányában történő összevonásával kerül sor.

A részesedésértékelés módszerrel történő bevonás esetén a konszolidációba e módszerrel bevont vállalkozások egyedi éves beszámolói mérlegének és eredménykimutatásának adatai nem kerülnek összevonásra a BVK HOLDING Zrt. megfelelő adataival.

A módszer végrehajtása során az e módszerrel bevont vállalkozásban lévő részesedés könyv szerinti értékét kell a számviteli törvény által előírt korrekciós tételek figyelembevételével módosítani.

Könyv szerinti értéken történő bevonás esetén az e módszerrel bevont vállalkozásban lévő részesedést már újraértékelni sem lehet, hanem azt a konszolidációba teljes körűen bevont befektető vállalkozás egyedi éves beszámolója mérlegében szereplő könyv szerinti értéken kell kimutatni a konszolidált éves beszámoló mérlegében is.

A BVK HOLDING Zrt. leányvállalatait és közös vezetésű vállalkozásait általános szabályok szerint a konszolidációba teljes körűen bevonja. Az alábbi feltételek teljesülése esetén a leányvállalat a teljes körű bevonás alól mentesül.

Mentesül a teljes körű konszolidációba történő bevonás alól az a leányvállalat, amelyben a BVK HOLDING Zrt. közvetlenül vagy közvetetten olyan részesedéssel rendelkezik, amely kizárólag továbbértékesítési céllal került beszerzésre, és az a forgóeszközök között kerül kimutatásra.

A befektetések tartósság szerinti minősítésére vonatkozó szabályok tekintetében a BVK HOLDING Zrt. Számviteli Politikája az irányadó.

Mentesül a teljes körű konszolidációba történő bevonás alól az a leányvállalat, amelyben a BVK HOLDING Zrt. közvetlenül vagy közvetetten olyan részesedéssel rendelkezik, amelyhez részesedéshez kapcsolódó jogok gyakorlását lényeges és tartós jogi korlátozások, vagy rendkívüli körülmények huzamosan akadályozzák.

Ilyen korlátozás lehet például, de nem kizárólag, ha az adott vállalkozás felszámolás, vagy végelszámolás alatt áll, továbbá ha a tulajdonosi jogok gyakorlását törvényi vagy más jogszabályi szabályozások korlátozzák.

Tartósnak minősül a korlátozás, ha a korlátozás időtartama egy adott üzleti évben a három hónapot meghaladja.

Nem kerül bevonásra a teljes körű konszolidációba a leányvállalat, ha a konszolidált éves beszámoló a leányvállalat bevonása nélkül is megbízható és valós képet ad a BVK HOLDING Zrt. és a konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

A leányvállalat a konszolidációba történő teljes körű bevonás alól akkor mentesíthető, ha

- a leányvállalat tárgyév december 31-i jegyzett tőkéjének forintban kifejezett összege nem éri el az 20 millió forintot, és
- a leányvállalat tárgyév december 31-i mérlegfőösszegének forintban kifejezett összege nem éri el az 50 millió forintot, és
- a leányvállalat tárgyévi nettó árbevétele forintban kifejezett összege nem éri el az 100 millió forintot.

Nem kerül teljes körűen bevonásra az a leányvállalat, amely a konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez szükséges adatokat csak aránytalanul magas költségek mellett és késedelmesen tudja szolgáltatni.

Ilyen jogcímen mentesítés csak a konszolidációba történő bevonása első évében adható, például ha a konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez a szükséges adatszolgáltatást a leányvállalat még nem tudta kialakítani.

Nem kerül teljes körűen bevonásra az a leányvállalat, amely a konszolidált éves beszámoló mérlegfordulónapján előársaságként működik.

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe kerülő eszközöket és forrásokat a BVK HOLDING Zrt. éves beszámolójának mérlegében alkalmazható előírások szerint egységesen kell értékelni. Belföldi székhelyű leányvállalatok esetében a BVK HOLDING Zrt. nem végzi el az egységes értékelést abban az esetben, ha

- mind a BVK HOLDING Zrt. mind a teljes körűen bevont leányvállalat rendelkezik az adott eszköz-, vagy forrástétellel és az értékelési módszer ugyan nem egyezik meg, de a leányvállalat által alkalmazott módszer megfelel a számviteli törvény előírásainak.
- az adott eszköz-, vagy forrástétellel a BVK HOLDING Zrt. nem rendelkezik, azonban a leányvállalat által alkalmazott értékelési módszer a számviteli törvény előírásainak megfelel.
- a leányvállalat által alkalmazott értékelési módszert külön kormányrendeletben foglaltak írják elő.
- az egységes értékelés megvalósításának eredménye a vállalatcsoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi szempontjából nem jelentős, azaz nem éri el az 50 millió forintot.

Az adósságkonszolidáció végrehajtása során egymással szemben el kell hagyni a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások egymás közötti ügyleteiből származó, kölcsönösen fennálló követeléseit és kötelezettségeit, céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat.

Az adósságkonszolidáció alól mentesíthetőség csak akkor adható, ha az adósságkonszolidáció során elhagyandó tételek összege a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentős, azaz nem haladja meg a 100.000.- Ft-ot

A közbenső eredmények kiszűrése a vállalatcsoport-szintű mérleg eszközoldalán, valamint az eredménykimutatásban megjelenő egyes halmozódások kiszűrését szolgálja. A kiszűrés kiterjed minden olyan eszköztételre, amely valamely a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozástól származik, és a konszolidált éves beszámoló fordulónapján valamely más, a konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolójában, s ezen keresztül a konszolidált éves beszámoló mérlegében eszközként kimutatásra került.

Nem kell végrehajtani a közbenső eredmény kiszűrését akkor, ha a kiszűrendő közbenső eredmények a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek, azaz ha az adott leányvállalat mérlegében a más teljes körűen bevont vállalkozásoktól tárgyévben bármilyen módon megszerzett eszközök könyv szerinti értéke nem éri el ugyanezen leányvállalat mérlegében kimutatott összes eszközérték 5%-át.

Tekintettel arra, hogy a 2011-es üzleti év a vállalatcsoport létrejöttének időpontja, így a konszolidált éves beszámoló előző évre vonatkozó adatokat illetve a számviteli törvény szerinti cash-flow kimutatást nem tartalmaz.

**4. A vállalatcsoport bemutatása**

## 4.1 Teljes körűen bevont vállalkozások

Leányvállalat neve: **Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt.**

Leányvállalat székhelye: 1138 Budapest, Népfürdő u. 38-40.

	2011. 12. 31.
Jegyzett tőke	4.434.000
Tőketartalék	10.394.101
Eredménytartalék	- 1.276.010
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	47.081
<b>Saját tőke</b>	<b>13.599.172</b>
Részesedés mértéke	100 %

Leányvállalat neve: **Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.**

Leányvállalat székhelye: 1086 Budapest, Fiumei út 16.

	2011. 12. 31.
Jegyzett tőke	1.059.7000
Tőketartalék	995.209
Eredménytartalék	412.962
Lekötött tartalék	227.000
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	536.908
<b>Saját tőke</b>	<b>3.231.779</b>
Részesedés mértéke	100 %

Leányvállalat neve: **FŐTÁV Budapesti Távhőszolgáltató Zrt.**

Leányvállalat székhelye: 1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.

	2011. 12. 31.
Jegyzett tőke	28.359.900
Tőketartalék	4.525.882
Eredménytartalék	5.542.476
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	0
<b>Saját tőke</b>	<b>38.428.258</b>
Részesedés mértéke	100 %

A FŐTÁV Zrt. 2011. évi adózott eredménye 1.716.306 ezer Ft, amely kiegészült 1.283.694 ezer Ft eredménytartalékkal, így a társaság 3.000.000 ezer Ft osztalékfizetését követően alakult ki a tárgyévi mérleg szerinti eredmény.

Leányvállalat neve: **FŐKÉTÜSZ Fővárosi Kéményseprőipari Kft.**  
Leányvállalat székhelye: 1067 Budapest, Eötvös u. 21.

	<b>*2011. 12. 31.</b>
Jegyzett tőke	229.090
Tőketartalék	45.200
Eredménytartalék	205.135
Lekötött tartalék	15.000
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	77.994
<b>Saját tőke</b>	<b>572.419</b>
Részesedés mértéke	100 %

A FŐKÉTÜSZ Kft. a konszolidált éves beszámoló készítésének időpontjában a társaság legfőbb szerve által elfogadott éves beszámolóval nem rendelkezik, a kapcsolódó könyvvizsgálói jelentés a tulajdonosi döntés meghozatala céljából készült, közzétételre nem alkalmas.

Leányvállalat neve: **FŐKERT Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt.**  
Leányvállalat székhelye: 1073 Budapest, Dob u. 90

	<b>2011. 12. 31.</b>
Jegyzett tőke	968.500
Tőketartalék	664.641
Eredménytartalék	35.566
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	303
<b>Saját tőke</b>	<b>1.669.010</b>
Részesedés mértéke	100 %

Leányvállalat neve: **Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft.**  
Leányvállalat székhelye: 1186 Budapest, Ipacsfa u. 19.

	<b>2011. 12. 31.</b>
Jegyzett tőke	242.850
Tőketartalék	441.812
Eredménytartalék	- 130.731
Lekötött tartalék	2.657
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	2.354
<b>Saját tőke</b>	<b>558.942</b>
Részesedés mértéke	100 %

#### 4.2 További teljes körűen bevont vállalkozások

BTI Nemeskő és Építőipari Kft.	1108. Budapest, Kozma utca 3-5.	01-09-723604
DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.	1034 Budapest, Szőlő u. 38-40.	01-10-044425
Főtáv-Komfort Épületenergetikai Szolgáltató és Fővállalkozó Kft.	1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.	01-09-687450
Csepeli Hőszolgáltató Kft.	1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.	01-09-886030
IMMODUS Ingatlanhasznosítási Zrt.	1034 Budapest, Szőlő u. 38-40.	01-10-043711
FŐKERT Mérnök Iroda Kft.	1073 Budapest, Dob u. 90.	01-09-566172
Tahi Faiskola Kft.	2022 Tahitótfalu Tahy-Nagykert 0292. hrsz.	13-09-073344
Virágértékesítő Kft.	1134 Budapest, Lehel u. 4/a.	01-09-063775

#### 4.3 Részesevésértékelés módszerével bevont vállalkozás

Leányvállalat neve: **BKSZT Budapesti Szennyvíztisztítási Kft.**

Leányvállalat székhelye: 1211 Budapest, Nagy Duna sor 2.

	2011. 12. 31.
Jegyzett tőke	50.000
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	44.406
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	0
<b>Saját tőke</b>	<b>94.406</b>
Részesevés mértéke	49,8 %

A BKSZT Kft. fennmaradó üzletrészeinek tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A részesevés BVK HOLDING Zrt. könyveiben kimutatott értéke 65.068 ezer Ft, így a részesevés könyv szerinti értéke és a BKSZT Kft. saját tőkéjéből a részesevésre jutó összeg különbözete 18.054 ezer Ft.

#### 4.4 A konszolidációba történő bevonás alól a jogok korlátozott gyakorlása miatt mentesített vállalkozások

Déli Kút Ásványvíz Kitermelő Kft	1038 Budapest, Kázmér u.7.	01-09-694362
HUNGARO-TERMÁL Magyar Termálegészségügyi Nonprofit Kft ("f.a.")	1146 Budapest, Borostyán u. 1/B.	01-09-912051
Tedeum Kft. („v.a.”)		
Budapesti Energiaügynökség Kft. („v.a.”)	1116 Budapest, Kalotaszeg u. 31.	01-09-922530

4.5 A konszolidációba történő bevonás alól a lényegesség elve miatt mentesített vállalkozások

Malomtó Török Fürdő Projekt Beruházó Kft.	1138 Budapest, Népfürdő u. 38-40.	01-09-875285
Belvárosi Temető Udvar Kft.	1086 Budapest, Fiumei út 16.	01-09-563186

4.6 A konszolidációba könyv szerinti módszerrel bevont vállalkozások

Rác Sikló Kft.	1013 Budapest, Attila út 39.	01-09-862724
Széchenyi Étterem Kft.	1146 Budapest, Állatkerti út 9-11.	01-09-465959
YBL Tervező Kft.	1052 Budapest, Bécsi u.1.	01-09-461253

4.7 A mérleg fordulónapján a Cégbíróságon be nem jegyzett, de a BVK HOLDING Zrt. tulajdonában lévő vállalkozás

Neve: **Fővárosi Közterület-Fenntartó Zrt.**  
Székhelye: 1081 Budapest, Alföldi utca 7.

	<b>2011. 12. 31.</b>
Jegyzett tőke	15.439.400
Tőketartalék	14.761.672
Eredménytartalék	2.936.096
Lekötött tartalék	821.438
Értékelési tartalék	0
Mérleg szerinti eredmény	0
<b>Saját tőke</b>	<b>33.958.606</b>
Részesedés mértéke a bejegyzést követően	100,0 %

Az FKF Zrt. 2011. évi adózott eredménye 2.337.757 ezer Ft, amely kiegészült 4.032.243 ezer Ft eredménytartalékkal, így a társaság 6.370.000 ezer Ft osztalékfizetését követően alakult ki a tárgyévi mérleg szerinti eredmény.

Az FKF Zrt.-vel kapcsolatos további tájékoztatás a III./6 fejezetben található.

A konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások 2011. december 31-i fordulónapra vonatkozó adatait az I. számú melléklet tartalmazza.

**II. A konszolidált éves beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó kiegészítések****1. A beszámoló összeállításánál alkalmazott mérlegértékelési eljárások**

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe és eredménykimutatásába kerülő adatok a BVK HOLDING Zrt. számviteli politikájában meghatározott értékelési elvek alapján kerültek meghatározásra.

Ez alól kivételt a DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt. által az értékvesztés elszámolása tekintetében alkalmazott értékelés képez, akire tevékenysége alapján speciális szabály alkalmazását előíró kormányrendelet vonatkozik.

Nem került egységesítésre továbbá a kis értékű tárgyi eszközök elszámolására vonatkozó egységes értékelési szabály, tekintettel arra, hogy a konszolidált éves beszámoló tekintetében ennek elhagyása a megbízható és valós összképet nem befolyásolta.

A DHK Hátralékkezelő és Pénzügyi Szolgáltató Zrt. mérlegének és eredménykimutatásának olyan szerkezeti átrendezésére került sor, hogy az összevonás megtörténhessen.

**2. Tőkekonszolidáció**

A tőkekonszolidációs részfeladat végrehajtása során kiszűrésre került a teljes körűen bevont vállalkozásban lévő, a BVK HOLDING Zrt.-t közvetlenül vagy közvetetten megillető részesedések könyv szerinti értéke a teljes körűen bevont vállalkozás saját tőkéjéből a BVK HOLDING Zrt.-t tulajdoni hányada alapján megillető összeggel szemben.

Amennyiben az előző két összeg egymással nem egyezett meg, a különbözetet, mint tőkekonszolidációs különbözet a konszolidált éves beszámoló mérlegének eszköz vagy forrás oldalán került beállításra. Elkülönítetten került bemutatásra továbbá a saját tőkén belül a külső tulajdonosokat tulajdoni hányaduk alapján megillető összegek.

Az első bevonás során a tőkekonszolidáció a konszolidált éves beszámoló fordulónapját megelőző év fordulónapjának (fordulónapi érték) értékviszonyai szerint meghatározott könyv szerinti módszerrel történt.

A VIRÁGÉRT Kft. könyveiben 68.717 ezer Ft értékben 10,5% visszavásárolt saját üzletrészt tart nyilván. A tőkekonszolidáció során az üzletrész a Kft. saját tőkéjén belül az eredménytartalékkal szemben került kivételre.

A tőkekonszolidáció hatása:

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Részesedések	- 57.730.145
Aktív tőkekonszolidációs különbözet	9.843.014
<b>Eszközök változása</b>	<b>- 47.887.131</b>
Jegyzett tőke	- 36.771.300
Tőketartalék	- 17.581.301
Eredménytartalék	- 5.987.924
Lekötött tartalék	- 331.679
Külső tagok részesedése	150.978
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	12.634.095
<b>Források változása</b>	<b>- 47.887.131</b>

### 3. Adósságkonszolidálás

Az adósságkonszolidáció végrehajtása során egymással szemben kiszűrésre került a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások egymás közötti ügyleteiből származó, kölcsönösen fennálló követeléseik és kötelezettségeik, céltartalékok és az időbeli elhatárolások.

Az adósságkonszolidáció alól mentesítés csak abban az esetben történt, ha az adósságkonszolidáció során elhagyandó tételek összege a megbízható és valós összkép szempontjából nem volt jelentős.

Az adósságkonszolidáció hatása:

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Követelések	- 3.583.882
Bankbetétek	47
Aktív időbeli elhatárolások	- 342.935
<b>Eszközök változása</b>	<b>- 3.926.770</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	- 6.801
Rövid lejáratú kötelezettségek	- 3.674.499
Passzív időbeli elhatárolások	- 245.470
<b>Források változása</b>	<b>- 3.926.770</b>

### 4. Közbenső eredmények kiszűrése

A közbenső eredmények kiszűrése során a vállalatcsoport-szintű mérleg eszközoldalán, valamint az eredménykimutatásban megjelenő egyes halmozódások kiszűrésére került sor.

A kiszűrés kiterjedt minden olyan eszköztételre, amely valamely a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozástól származik, és a konszolidált éves beszámoló fordulónapján valamely más, a konszolidációra előkészített egyedi éves beszámolójában, s ezen keresztül a konszolidált éves beszámoló mérlegében eszközként kimutatásra került.

Nem került végrehajtásra a közbenső eredmény kiszűrése akkor, ha a kiszűrendő közbenső eredmények a megbízható és valós összkép szempontjából nem voltak jelentősek.

Fentiek alapján a konszolidáció során a FŐTÁV Zrt. és a DHK Zrt. közötti követelés értékesítés hatása került kiszűrésre.

A közbenső eredmény kiszűrésének hatása:

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Követelések	309.701
Egyéb bevételek	- 2.003.492
Pénzügyi műveletek bevételei	- 1.025.960
Egyéb ráfordítások	3.339.153
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>309.701</b>



## 5. Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A bevételek és ráfordítások konszolidációja során a vállalatcsoport-szintű eredménykimutatásban megjelenő halmozódások kiszűrése történt meg, melynek során a bevételek és ráfordítások kiszűrése történt.

Nem történt meg a bevételek és ráfordítások konszolidációjának végrehajtása akkor, ha a bevétel és ráfordítás konszolidációja során elhagyandó tételek a megbízható és valós összkép szempontjából nem voltak jelentősek.

Tekintettel arra, hogy a számviteli törvény alapján a konszolidált eredménykimutatás jóváhagyott osztalék sora a más külső tulajdonostársaknak a konszolidálásba bevont vállalkozások éves eredménykimutatásában szereplő adózott eredményből járó osztalékot tartalmazhatja, ezért a tárgyévben az adózott eredményen felül a társaságok által osztalékfizetésre igénybe vett eredménytartalék összegével a passzív tőkekonszolidációs különbözet csökkentésére került sor.

## III. Tájékoztató adatok a konszolidált éves beszámolóhoz

### 1. A konszolidálásba bevont vállalkozások összesített értékesítés árbevételének bemutatása

<u>Megnevezés</u>	
Távhőszolgáltatás	52.399.115
Fürdő- és kapcsolódó szolgáltatások	5.920.236
Temetkezés és kapcsolódó szolgáltatások	4.104.717
Kéményseprőipari és kapcsolódó szolgáltatások	1.908.898
Energiatermelés bevétele	1.616.427
Kertészeti és kapcsolódó szolgáltatások	892.140
Folyékonyhulladék kezelés	543.082
Ingatlanüzemeltetés	391.356
Üzletviteli tanácsadás	342.390
Egyéb árbevétel	3.260.708
<b>Összesen:</b>	<b>66.592.808</b>

### 2. Export értékesítés nettó árbevétele

A vállalatcsoport export értékesítésként 20.551 ezer Ft-ot mutat ki, melynek 50,6%-a Szlovákiába, 37%-a Oroszországba, 12,4%-a Romániába realizálódott.

### 3. Kötelezettségek

A vállalatcsoport tagja az alábbi öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségekkel rendelkezik harmadik személyekkel szemben:

#### BTI Zrt.

Váltótartozások	34.784
Beruházási és fejlesztési hitel	298.076

#### FÓTÁV Zrt.

Kaució és jóteljesítési garancia	3.662
Beruházási és fejlesztési hitel	10.000

#### DHK Zrt.

Beruházási és fejlesztési hitel	35.550
---------------------------------	--------

#### VIRÁGÉRT Kft.

Óvadék	19.358
--------	--------

A BVK HOLDING Zrt. nem rendelkezik a konszolidálásba teljes körűen be nem vont leányvállalattal szembeni kötelezettséggel.

### 4. A BVK HOLDING Zrt. igazgatóságának és felügyelő bizottságának járandósága

A BVK HOLDING Zrt.-nél 2011-ben ötfős igazgatóság és három főből álló felügyelőbizottság működött. Őket a tárgyidőszak vonatkozásában 29.343 ezer Ft tiszteletdíj illette meg.

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjai sem előleget, sem kölcsönt nem vettek fel, részükre garanciavállalásra nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselők, igazgatósági-, felügyelő bizottsági tagokkal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

### 5. Bér és létszámadatok

A konszolidált éves beszámolóba bevont vállalkozások tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak:

Állománycsoport	Béreköltség	Egyéb személyi jellegű kifizetések	Átlagos statisztikai létszám
Fizikai	4.003.149	840.630	1.903
Szellemi	5.061.994	909.976	1.134
Összesen	9.065.143	1.750.606	3.037

**6. Mérlegen kívüli tételek**

A Fővárosi Közgyűlés 3994-4006/2011 (12.14.) számú határozataival döntött a Társaság tőkeemeléséről. A tőkeemelés nem pénzbeli hozzájárulás formájában valósult meg oly módon, hogy 15.439.000.000,- Ft összegű tőkeemelés ellentételezéseként A Fővárosi önkormányzat 2012.02.15-én a Társaság rendelkezésére bocsátotta a Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt. 15.439.400.000,- Ft névértékű részvénycsomagját.

Tekintettel arra, hogy a tőkeemelés bejegyzése a mérleg fordulónapjáig nem történt meg, ezért a tőkeemelés hatásait a mérlegben nem jelennek meg. Az FKF Zrt.-től a tárgyévre járó 6.086 millió Ft osztalék ennek értelmében nem került kiszűrésre, azt a konszolidált eredménykimutatás 13/b „Kapott osztalék egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól” sora tartalmazza.

Budapest, 2012. június 7.



.....  
BVK HOLDING Zrt.

**BVK HOLDING**

Budapesti Városüzemeltetési Központ  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
Adószám: 23024216-2-41 3.

BVK Holding Zrt.  
A 2011. december 31-i éves beszámoló kiegészítő melléklete  
Minden adat e Ft-ban értendő, amennyiben nincs másképp jelölve

szám	A tétel megnevezése	BVK Holding Zrt.	BGYH	BTI	BTI Nemeskő	FŐKÉTÜSZ	FŐTÁV	DHK	Fővá-Komfort	Csepeli Hőszolgáltató	Imreodius	Főkert	Virágért	Főkert Mérnök Iroda Kft.	Tafli Faiskola	FJSZV
A.	Befektetési eszközök (I-III. sor)	55 200 917	49 279 154	7 331 487	87 188	354 955	37 219 339	777 015	4 051 048	181 544	470 856	1 337 492	284 942	966	1 774	660 548
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (01.-07. sor)	2 029	11 574	49 217	-	6 171	640 471	410 825	1 135	2 526	1 264	755	1 025	-	401	4 706
1	Alapítás-üzemeltetés kívüli érték	-	-	-	-	-	-	12 424	-	-	-	-	-	-	-	2 656
2	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Vagyoni értékű jogok	2 029	153	14 720	-	5 831	588 281	395 731	1 135	2 526	1 264	755	-	-	401	-
4	Szellemi termékek	-	31 821	3 327	-	340	54 190	2 720	-	-	-	-	1 025	-	-	2 050
5	Üzleti vagy cégének	-	-	31 870	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Immateriális javak értékbejegyzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (1-7. sorok)	2 840	19 226 592	7 257 452	87 188	329 871	35 202 354	24 250	4 029 915	279 016	467 569	1 202 951	247 560	966	1 373	655 261
1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni érték	-	17 917 031	6 818 896	48 639	297 749	23 727 806	3 530	531 703	67 171	161 993	1 074 348	204 805	-	2 487	408 914
2	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	981 207	324 531	9 266	17 871	10 343 573	17 700	1 116 556	211 808	1 460	101 219	4 911	666	3 857	161 325
3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 246	144 894	45 401	29 283	11 933	164 145	-	834	39	4 056	4 884	4 584	300	159	7 854
4	Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Beruházások, fejlesztések	594	183 260	48 624	-	1 516	939 420	-	2 380 820	-	-	20 276	-	-	870	74 482
6	Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-	-	28 150	-	-	-	-	2 224	-	-	-	2 986
7	Tárgyi eszközök értékbejegyzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (1.-9. sorok)	55 995 068	20 788	64 116	-	19 213	1 324 574	845 000	-	-	1 283	135 768	68 717	-	-	281
1	Tartós részesedési kapcsolattal vállalkozásban	55 930 000	4 010	57 630	-	-	1 272 932	345 000	-	-	-	70 100	-	-	-	-
2	Tartósan adott kölcsön kapcsolattal vállalkozásban	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Egyéb tartós részesedés	65 068	16 778	-	-	-	7 852	-	-	-	-	15 371	68 717	-	-	-
4	Tartósan adott kölcs. egyéb részesedési visz. zárt vállalkozásban	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	6 488	-	19 713	93 790	-	-	-	1 283	48 315	-	-	-	281
6	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Befektetett pénzügyi eszközök értékbejegyzése	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8

BVK Holding Zrt.  
A 2011. december 31-i éves beszámoló kiegészítő melléklete  
Minden adat e Ft-ban értendő, amennyiben nincs másképp jelölve

szám	A tétel megnevezése	BVK Holding Zrt.	BGYH	BTI	BTI Nemeskő	FŐKÉTÜSZ	FŐTÁV	DHK	Főráv-Komfort	Csepeli Hőszolgáltató	Immodius	Főkeri	Virágért	Főkeri Mérnök Iroda Kft.	Tahí Faiskola	FTSZ V
<b>B</b>	<b>Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.sor)</b>	2 430 589	291 103	1 091 900	123 356	504 134	20 192 048	1 247 080	415 970	45 135	50 849	674 137	117 958	40 809	115 793	204 997
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK (1.-6. sorok)</b>	-	227 614	88 937	69 905	2 957	449 180	-	2 230	-	380	76 495	341	8 500	40 933	30 143
1	Anyagok	-	95 737	27 800	69 905	2 957	449 180	-	1 460	-	-	10 445	-	-	-	9 239
2	Befejlesztési, termelési és felkészítési eszközök	-	11 021	42 959	-	-	-	-	-	-	-	62 254	-	3 500	40 933	12 749
3	Növények, fűző- és egyéb állatok	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Készletmunkák	-	15 059	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 147
5	Áruk	-	155 795	18 178	-	-	155	-	770	-	486	1 078	541	-	-	-
6	Készletek adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 718	-	-	-	8
<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK (1.-8. sorok)</b>	9 094 718	333 412	434 382	37 297	129 555	19 473 825	7 326 281	397 637	45 135	48 946	119 108	218 715	12 155	9 937	109 945
1	Követelések áruzállásból és szolgáltatásból (vevők)	3 113	114 821	101 175	7 413	35 303	15 069 540	2 073 799	150 513	42 270	4 682	46 081	9 151	48	5 281	95 385
2	Követelések kapcsoló váll. szemben	3 001 295	2 137	17 849	28 467	83	265 252	-	174 617	-	36 988	50 450	-	7 875	-	2 461
3	Követelések egyéb rész. vizsgáló váll. szemben	-	21 266	-	-	-	2 316	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Váltróvetelések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Egyéb követelések	6 090 210	195 188	315 358	1 417	94 169	4 136 717	52 484	72 507	2 865	7 376	17 637	9 262	4 212	4 656	12 099
6	Követelések értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Státuszok pozitív értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Konszolidációból adódó (számviteli) társasági adó követelés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPIROK (1.-5. sorok)</b>	-	-	508 372	-	-	-	-	-	-	-	-	47 884	-	-	-
1	Részvétel kapcsoló vállalkozásban	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Egyéb részvétel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	-	-	508 372	-	-	-	-	-	-	-	-	47 884	-	-	-
5	Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK (1.-2.sorok)</b>	335 971	270 077	660 289	10 154	371 622	268 883	120 717	16 103	-	1 417	383 074	50 820	25 184	62 929	64 909
1	Pénztár, csekkek	14	45 486	531	4 714	820	3 737	3 254	31	-	442	1 410	13 187	384	302	1 666
2	Bankbetétek	335 957	224 591	659 678	11 440	370 802	265 148	117 543	16 082	-	975	482 064	37 633	24 790	62 721	63 243
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások (1.-3.sorok)</b>	177	46 992	42 205	81	11 883	2 693 211	4 103	53 112	1 236	250	51 966	382	146	2 601	123 640
1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	177	52 622	32 335	662	2 902	2 440 884	408	42 788	3 792	63	1 135	96	146	1 353	123 336
2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	-	14 370	14 870	179	8 981	252 327	3 697	10 324	444	187	50 831	286	-	1 308	304
3	Határozott ráfordítások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁN) ÖSSZESEN (A.+B.+C. sorok)</b>	63 470 783	20 207 249	9 040 592	211 385	870 972	60 104 395	3 028 790	4 500 130	130 915	271 155	2 063 595	402 382	41 921	124 729	989 185

BVK Holding Zrt.  
A 2011. december 31-i éves beszámoló kiegészítő melléklete  
Minden adat e Ft-ban értendő, amennyiben nincs másképp jelölve

szám	A tétel megnevezése	BVK Holding Zrt.	BGYH	BTI	BTI Nemeskő	FŐKÉTÜSZ	FÓTÁV	DHK	Fóráv-Komfort	Csepeli Hőszolgáltató	Immodus	Fákert	Virágóre	Fákert Mérnök Iroda Kft.	Tóth Faiskola	FTSZV
D.	Saját tőke (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.+VIII.+IX.+X. sorok)	56 917 370	13 327 172	3 231 779	180 045	572 419	38 428 258	1 237 454	7 097 564	146 864	167 814	1 669 016	283 722	39 123	59 470	558 942
I.	JEGYZETT TŐKE	35 319 000	4 434 000	1 059 700	87 260	229 090	28 359 900	200 000	900 000	130 000	75 000	968 500	50 000	30 000	5 000	242 850
	ebből: visszatérítendő tulajdonosi részesedés névértékben												5 240			
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)															
III.	TŐKEFARTALÉK	20 761 000	10 394 101	995 209	45 200	4 525 882			510 000			664 641			4 456	441 812
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	48 049	1 276 010	412 962	57 455	205 135	5 542 476	1 024 261	169 993	12 795	58 944	35 566	164 551	4 538	45 955	130 731
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			227 000	3 384	15 000		12 964					69 471		1 603	2 657
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK															
	1. Értékhollyasítás értékelési tartaléka															
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka															
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	10 439	47 081	536 908	946	77 994		229	144 443	3 769	32 870	303		567	2 556	2 354
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás (+/-)															
IX.	Beszorítások miatti változások (+/-)															
	adóssághozmódorlás különbözeteiből															
	- közbenső eredmény különbözeteiből															
X.	Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése															
E.	Céltartalékok (1.-3. Sorok)		286 134	180 921		23 898	552 076		72 000			124 012			35 999	27 450
	1. Céltartalék a vállalat kötelezettségeire		284 257	130 922		23 898	307 076		72 000			124 012			12 999	27 450
	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		1 867	30 009			245 000									
	3. Egyéb céltartalék														23 000	
F.	Kötelezettségek (I.+II.+III. sorok)	9 004 636	971 291	5 373 801	61 500	255 468	15 266 830	1 759 994	3 263 564	175 615	40 053	203 728	116 543	6 708	19 924	363 068
I.	Hátrasorolt kötelezettségek (1.-4. sorok)															
	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló váll. szemben															
	2. Hátrasorolt köt. egyéb. részesedési visz. levő váll. szemben															
	3. Hátrasorolt kötelezettség egyéb gazdóttal szemben															
	4. Tőkekonzolidációs különbözlet köznyitásokból															
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (1.-8. sorok)			3 943 127	6 801		13 662	35 350		51 118		49 762	19 358			
	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök															
	2. Átváltoztatható kötvények															
	3. Tartozások követénykibocsátásból															
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			298 077			10 000					3 162				
	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek							35 350		51 118						
	6. Tartós kötelezettségek kapcsoló váll. szemben															
	7. Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. váll. szemben				6 801											
	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			3 645 050			3 662					46 600	19 358			

BVK Holding Zrt.  
A 2011. december 31-i éves beszámoló kiegészítő melléklete  
Minden adat e Ft-ban értendő, amennyiben nincs másképp jelölve

szám	A tétel megnevezése	BVK Holding Zrt.	BGVH	BTI	BTI Nemestő	FŐKÉTÜSZ	FŐTÁV	DHK	Főüzem-Komfort	Csepeli Hőszolgáltató	Immedus	Főkert	Vízgéri	Főkert Mérnökroda Kft.	Tahi Faiskola	FTSZV
HL	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (1-II. sorok)</b>	9 004 836	977 291	1 132 734	51 533	259 469	15 233 368	1 734 444	13 265 361	126 427	40 833	153 966	97 185	6 706	19 923	363 060
1	Rövid lejáratú kötvények	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- ebből az értékpapírokból származó kötvények	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Rövid lejáratú hitelek	-	95 728	38 462	19 809	-	3 140 199	1 389 476	2 703 873	120 131	17 738	637	-	-	-	-
3	Vevőkről kapott előleg	-	1 063	533 584	-	-	-	-	-	-	376	-	-	-	-	78 817
4	Kötelezettségek áruzállításból és szolgáltatásból (szállítók)	12 669	561 346	368 153	13 371	42 854	6 595 336	14 289	478 781	1 442	2 970	89 969	13 643	627	13 514	135 884
5	Váltóeszközök	-	-	17 392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Rövid lejáratú köl. kapcsolatt. váll. szemben	-	35 271	35 678	10 011	983	3 212 097	203 663	17 289	4 324	1 254	7 954	44 809	36	-	1 295
7	Rövid lejáratú köl. egyéb üz. viszonyban lévő váll. szemben	-	4 641	-	-	-	1 540 225	102 000	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 985 967	379 242	439 485	11 398	211 631	765 311	25 016	65 622	600	17 715	55 406	38 733	6 043	6 410	149 064
9	Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Számadatos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Konszolidációból adódó (számitott) társasági adó tartozás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G.	<b>Passzív időbeli elhatárolások (1-3. sorok)</b>	343 977	3 344 062	322 001	950	19 187	3 857 431	20 842	67 002	6 736	13 285	66 855	2 117	90	8 835	39 739
1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	142 390	282 995	98 525	-	-	3 299 447	-	-	4 101	116	500	-	-	-	24 035
2	Költségek elmaradások passzív időbeli elhatárolása	41 287	36 856	52 635	950	19 187	123 320	20 842	67 002	2 635	13 170	14 782	2 117	90	8 835	15 698
3	Elmaradt bevételek	-	3 024 811	170 841	-	-	2 434 664	-	-	-	-	51 563	-	-	-	-
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)</b>	65 430 783	28 707 249	9 898 392	2 11 385	8 78 972	68 104 595	5 078 290	4 590 130	530 915	221 153	2 063 378	402 382	31 921	124 228	289 383

BVK Holding Zrt.  
A 2011. december 31-i éves beszámoló kiegészítő melléklete  
Minden adat e Ft-ban értendő, amennyiben nincs másképp jelölve

szám	A (rész) megnevezése	BVK Holding Zrt.	BGYH	BTI	BTI Nemeskő	FŐKÉTÜSZ	FÓTÁV	DHK	Főttér-Komfort	Csepeli Hőszolgáltató	Immedius	Főkert	Virágért	Főkert Mérnök Iroda Kft.	Tabi Faiskola	FŐSZV
01	Belföldi értékesítési nettó árbevételek	348 688	4 093 725	4 153 098	206 115	1 975 990	54 544 543	-	1 999 616	70 622	391 356	293 825	513 392	29 459	107 420	630 699
02	Export értékesítési nettó árbevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 551	0
I.	Értékesítés nettó árbevételei (01.+02. sorok)	348 688	4 093 725	4 153 098	206 115	1 975 990	54 544 543	-	1 999 616	70 622	391 356	293 825	513 392	29 459	127 971	630 699
03	Saját készletből készletek ártámogatásai	-	16 387	2 817	-	-	-	-	-	-	-	13 750	-	4 460	-	231
04	Saját előállított eszközök aktívált értéke	-	16 954	-	-	-	668 322	-	-	-	-	9 054	-	-	2 192	16 731
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04. sorok)	-	33 341	2 817	-	-	668 322	-	-	-	-	22 804	-	4 460	2 192	16 962
III.	Egyéb bevételek	2 222	396 776	282 399	19 968	1 441 769	6 436 137	156 603	95 656	1 184	1 571	2 063 151	2 753	2 500	17 318	211 992
	Ebből: visszatér értékesítés	-	31 531	6 378	-	6 472	196 392	-	-	-	-	-	-	-	-	1 076
III/A	Adósságtörlesztés, miatt keletkező eredményt növelő törlesztés különbség	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Anyagköltség	7 660	801 282	593 442	89 411	103 716	34 460 397	22 183	1 247 796	2 621	10 135	477 750	11 399	795	40 891	158 344
06	Igénybe vett szolgáltatások értéke	107 972	1 822 014	929 817	24 696	237 853	4 450 917	288 317	284 772	11 585	188 981	764 873	55 534	7 330	18 650	220 714
07	Egyéb szolgáltatások értéke	1 194	204 333	26 411	1 973	7 409	105 890	111 899	22 323	1 031	3 083	9 440	3 354	202	806	11 130
08	Eladott áruk beszerzési értéke	-	4 994	82 744	-	-	3 872 853	-	-	-	18 637	8 437	203 861	-	6 026	211
09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 370	3	27 640	16 707	1 827	11 889	-	189 897	18 558	20 234	7 736	20 075	-	-	2 795
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09. sorok)	137 196	2 833 616	1 660 054	132 787	330 805	42 901 956	322 399	1 744 788	33 795	240 069	1 268 236	293 223	8 332	66 353	353 194
10	Béreköltség	265 096	1 759 550	1 090 796	40 424	959 314	3 452 139	247 752	70 291	200	64 603	699 709	119 105	11 429	38 837	245 898
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 824	268 166	238 437	1 614	90 953	863 422	33 082	11 860	-	14 069	176 713	658	1 256	5 864	32 888
12	Bérgéneltek	77 053	527 912	330 387	13 240	286 074	1 075 244	73 357	20 719	57	20 736	198 237	36 517	3 349	13 032	74 958
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12. sorok)	353 973	2 555 628	1 659 620	55 278	1 336 341	5 390 805	354 191	102 870	257	99 408	1 074 659	156 280	16 034	57 533	353 744
VI.	Értékköcsökkenési leírás	8 479	402 437	170 288	8 486	58 163	5 548 931	115 782	213 652	13 217	2 836	67 533	15 557	936	8 166	46 929
VII.	Egyéb ráfordítások	7 779	619 718	363 803	24 383	1 592 612	5 081 052	243 088	132 370	8 289	11 120	170 373	18 574	1 932	15 976	62 529
	Ebből: értékesítés	-	41 592	2 234	-	25 344	649 742	198 532	-	6 221	-	13 239	-	-	-	11 432
VII./A	Adósságtörlesztés, miatt keletkező eredményt csökkentő törlesztés különbség	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	156 508	30 569	378 915	5 189	79 808	2 726 259	978 857	98 408	16 248	39 503	201 071	32 511	525	547	2 763



BVK Holding Zrt.  
A 2011. december 31-i éves beszámoló kiegészítő melléklete  
Minden adat e Ft-ban értendő, amennyiben nincs másképp jelölve

szám	A tételek megnevezése	BVK Holding Zrt.	BGYH	BTI	BTI Nemessé	FŐKÉTÜSZ	FŐTÁV	DHK	Főzár-Komfort	Csepeli Hőszolgáltató	Intermodus	Főkert	Virágert	Főkert Mérnök Iroda KH.	Takti Faiskola	FISZV
13/a	Kapott osztalék (ársult) vállalkozástól	3 000 000	-	-	-	-	100 000	-	-	-	-	45 248	-	-	-	-
13/b	Kapott osztalék egyéb részesedési viszonyba lévő vállalkozástól	6 086 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 813	-	-	-	-
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104 000	-	-	-	-
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Beéktetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	-	-	86	-	-	-	-	-	-	-	183	-	-	-	-
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatteljesítendő bevételek	8 947	53	44 930	7	11 166	159 584	170 648	87	-	4	31 105	1 406	161	-	489
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	12	-	-	-	4 586	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-	2 924	247	103	9	298 912	1 026 174	23	-	34	-	-	146	3 639	14
	Ebből: értékelési különbözlet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	9 074 947	6 277	45 263	1107	11 175	358 496	1 196 822	110	-	38	208 351	1 406	307	3 639	510
18	Beéktetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	-	600	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-
	Ebből: kapott vállalkozástól adott	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Fizetendő kamatok és kamatteljesítendő ráfordítások	-	16 631	36 261	2 141	205	106 916	108 959	42 740	12 479	2 758	360	-	-	-	533
	Ebből: kapott vállalkozástól adott	-	-	-	-	-	-	6 586	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-	8 646	178	-	-	438 968	-	-	-	-	14 840	-	-	-	-
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	5 955	1 753	1 454	766 889	6 777	-	-	184	-	-	1	253	401
	Ebből: értékelési különbözlet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	-	22 272	42 495	3 894	1 659	1 173 772	115 736	42 740	12 479	2 942	15 167	-	108	3 892	934
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII+IX)	9 074 947	6 277	45 263	1 107	11 175	358 496	1 196 822	110	-	38	208 351	1 406	307	3 639	510
C.	SZORÁSZOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B.)	9 074 947	6 277	45 263	1 107	11 175	358 496	1 196 822	110	-	38	208 351	1 406	307	3 639	510
X.	Rendkívüli bevételek	-	-	6 299	-	-	-	465	-	-	-	10 385	-	-	-	-
XI.	Rendkívüli ráfordítások	-	18 688	2 308	-	-	18 666	-	-	-	-	2 245	-	-	-	-
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (XI.-XII.)	-	18 688	2 308	-	-	18 666	-	-	-	-	2 245	-	-	-	-
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	9 074 947	6 277	47 571	1 107	11 175	377 162	1 197 287	110	-	38	210 596	1 406	307	3 639	510
XII.	Adózetési kötelezettség	-	-	48 867	419	11 330	237 474	-	3 405	-	2 729	-	4 129	64	284	-
XII./A	Konzolidálásból adódó (számlát) törzssági adókülönbözlet (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	9 074 947	6 277	47 084	688	7 845	139 688	1 193 882	106 595	-	36	210 596	1 406	243	3 355	510
22	Értékpapírok igénybevétele osztalékra, részesedésre	-	-	-	-	-	1 283 694	-	-	-	-	23 684	-	-	-	-
23	Járványügyi osztalék, részesedés	8 928 000	-	-	-	-	3 000 000	302 000	-	-	-	-	53 472	-	-	-
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.-22.sor)	17 992 947	6 277	47 084	688	7 845	142 972	1 495 882	106 595	-	36	234 280	1 406	243	3 355	510

*Konzolidált Üzleti Jelentés*

*2011.01.01. – 2011.12.31.*

BVK HOLDING BUDAPESTI VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZPONT  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

1052 Budapest, Városház utca 9-11.

Cégjegyzékszám: 01-10-046833

Kelt: Budapest, 2012. június 7.

### A Társaság megalapítása és a vállalatcsoport létrejötte

A BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság megalapításáról Budapest Főváros Közgyűlése határozott 2010. október 27-én. A BVK Alapító Okirata 2010. november 2-án aláírásra került, a cégjegyzékbe vétel 2010. november 17-én megtörtént, ezzel az előtársasági időszak lezárult.

A Közgyűlés döntése értelmében a Társaság Budapest Főváros Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 100%-os tulajdona. Az Önkormányzat a saját tőke biztosítására 150 millió forintot bocsátott rendelkezésre pénzbeli hozzájárulás formájában. A kapott pénzeszközökből 25 millió forint értékben jegyzett tőkeként, a fennmaradó 125 millió forint tőketartalékként került elszámolásra.

Budapest Főváros Közgyűlése alapítói jogkörében eljárva 2011. június 22-én az 1981-1983/2011.(06.22.) közgyűlési határozatában a Társaság 25.000.000,- Ft mértékű alaptőkéjét 35.319.000.000,- Ft-ra emelte.

Az apport tárgyát Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok (BGYH Zrt., BTI Zrt., FŐKERT Zrt., FŐKÉTÜSZ Kft., FŐTÁV Zrt., FT SZV Kft.) üzletrészei/részvényei képezték.

Az FKF Zrt. apportálásáról a Fővárosi Közgyűlés 2011. december 14-i ülésén határozott, azonban ennek cégbírósági bejegyzése a mérlegfordulónapig, azaz 2012. január 31-ig nem történt meg, így a BVK ezen részvényeket 2011. évi mérlegében nem mutatja ki, a konszolidációba nem vonja be.

A Társaság célja, hogy a hozzárendelt, városüzemeltetési szempontból meghatározó, jellemzően közszolgáltatási feladatokat ellátó gazdasági társaságok működését szakmai szempontból az Önkormányzat tulajdonosi érdekeit tükröző irányításával hatékonyabbá tegye, és az általuk nyújtott szolgáltatások színvonalát magasabb szinten biztosítsa.

A Társaság feladata, hogy a tulajdonosi érdekeknek megfelelően irányítsa és ellenőrizze ezen gazdasági társaságokat, optimálissá tegye a vállalatcsoportként történő működés kialakítását, érvényesítse a csoport nagyságából adódó piaci előnyöket, és javítsa a gazdasági társaságok működésének hatékonyságát.

Budapest Főváros Közgyűlésének 1815/2010. (X.27.) Főv. Kgy. határozatával a BVK javára az átláthatóság biztosítása és a költségek racionalizálása érdekében a BGYH Zrt., a BTI Zrt., az FKF Zrt., a FŐKERT Nonprofit Zrt., a FŐTÁV Zrt., az FT SZV Kft., a FŐKÉTÜSZ Kft. társaságok és a BVK Zrt. között kötendő visszerthes szerződésekre, a felsorolt társaságokra vonatkozó személyi hatállyal kizárólagos szolgáltatási jogot biztosított. A kizárólagos jog kiterjed a komplex humán erőforrás

koncepció kidolgozása és megvalósítása, a közös teljesítménymérési rendszer megteremtése, a közös pénzügypolitika, cash-pool, kontrolling rendszer működtetése és közös arculat kialakítása és működtetése, a forrásallokáció, valamint a beszerzések optimalizálása és kialakítása érdekében és az irányító tevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatások teljesítésére megkötendő szerződések kizárólagos teljesítésére.

A Fővárosi Közgyűlés a kizárólagos szolgáltatási jogot Fővárosi Önkormányzat vagyonáról, a tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 75/2007. (XII.28.) Főv. Kgy. (a továbbiakban: vagyonrendelet) rögzítette, a 3. sz. melléklet 28. pontjának beiktatásával az alábbiak szerint:

*„28. Az Ötv. 8. § (1) bekezdésében, valamint 63/A. § a) pontjában meghatározott szervezési, irányítási, koordinációs és ellenőrzési közszolgáltatási feladatok ellátására a BGYH Zrt., a BTI Zrt., az FKF Zrt., a FŐKERT Nonprofit Zrt., a FŐTÁV Zrt., az FTSZV Kft. és a FŐKÉTÜSZ Kft. által ellátott közszolgáltatási feladatok vonatkozásában, a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ Zrt. részére.”*

A vagyonrendelet fentiek szerinti módosítását az 58/2010. (XII.23.) Főv. Kgy. rendelet tartalmazta.

#### A BVK 2011-es tevékenységének értékelése

A Társaság 2010. november 2-től a cégbejegyzésig - november 17-ig - előtársasági formában működött. A 2011-es évben döntések születtek a szervezeti struktúráról, a működés és az irányítás rendszeréről, a Társaság és a vállalatcsoport irányításának egyes szabályozásáról. Ebben az időszakban a Társaság átlagos statisztikai létszáma 21 fő volt. Ezen felül az Alapító kinevezett 5 igazgatósági és 3 felügyelőbizottsági tagot is. A 2011. december 31-i létszám 28 fő. 2012 I. félévében várhatóan befejeződik a szervezet kialakítása amely a stratégiai holding feladatellátáshoz szükséges.

A működéshez szükséges infrastruktúra kialakítása, a szükséges belső szabályzatok megalkotása, a vállalatcsoport tagjaival való együttműködés előkészítése 2011-ben megkezdődött.

Ennek keretében a Társaság „Felkészülési Projektet” indított, amely biztosítja a vállalatcsoport szintű egységes szabályozások egyeztetett és minden tagvállalat véleményét tükröző csoport szintű létrejöttét. A Felkészülési Projekt legfőbb döntéshozó szerve az egyes tagvállalatok első számú vezetőiből álló Felkészülési Intéző Bizottság, amely jogosult az elkészült csoport szintű dokumentumok, szabályzatok elfogadására, és gondoskodik azok társasági szintű bevezetéséről, alkalmazásáról.

Összességében a Társaság a tőle elvárt feladatokat a 2011-es évben teljesítette, Budapest Főváros Közgyűlése a Társaság negyedévente készülő, a működést és tevékenységet részletesen bemutató tájékoztatókat minden esetben elfogadta.

### A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzete és a gazdasági kilátások

Fővárosi Közgyűlés a Társaság finanszírozását, jövedelmi és pénzügyi helyzetét rendezte a 2011. november 30-i ülésen elfogadott 3519-3520/2011 (XI.30) számú határozataival. A határozatok értelmében a Közgyűlés elfogadta a Társaság finanszírozási keretrendszeréről, az ésszerű nyereségről, a BVK Vállalatcsoporton belüli menedzsment díj alkalmazásáról szóló koncepciót és döntött arról, hogy a Társaság a 2012-es üzleti év tervezésekor a működési költségeinek 10%-ig a leányvállalatok által megtermelt osztalékot fedezetként meghatározhatja. A BVK HOLDING Zrt. 2012. évi elfogadott üzleti tervében a Fővárosi Közgyűlés a BVK összes tervezett költségeinek fedezetére, a feladatok átstrukturálásának következtében 25%-os osztalékból történő finanszírozást hagyott jóvá.

A BVK gazdasági kilátásait különleges feladatellátását tekintve nonprofit jelleggel bír, így helyzeténél fogva a piaci trendek nem befolyásolják, csak közvetett kockázatoknak van kitéve a leendő tagvállalatain keresztül.

A BVK Holding Zrt. működése során követte a Fővárosi Közgyűlés 2010. október 27-én tárgyalta előterjesztésben foglaltakat, mely szerint a BVK Zrt. a vállalatcsoportba nem tartozó vegyes, vagy 100%-os tulajdonú, de tevékenységében közmű-közszolgáltatást végző cégek tekintetében is ellát szakmai-tulajdonosi feladatokat, mely tevékenység a BVK Zrt. működési költségeinek számottevő részét teszi ki. A koncepció szerint e feladat finanszírozását a megbízó Fővárosnak kell biztosítani, e cégekből származó eredményének terhére. A BVK Holding Zrt. az elvi koncepció alapján a tevékenységét megkezdte, és a 2010-es év folyamán a Fővárosi Önkormányzat részéről átadott mindazon privatizációs szerződéseket felülvizsgálta (egyidejűleg a befektetői tárgyalásokat megkezdve), amelyeket a Fővárosi Önkormányzat a FVM Zrt., FCSM Zrt., FŐGÁZ Zrt., a BKSZT Kft., és a BDK Kft. kisebbségi részesedéseinek értékesítése és a menedzsment jogok átadása tárgyában kötött.

A szerződések felülvizsgálata arra irányul, hogy a Fővárosi Önkormányzat tulajdonosi érdekeinek érvényesítése megfelelő garanciális eszközökkel biztosított-e, illetve aránytalan, ésszerűtlen kötelezettség-vállalás a Fővárosi Önkormányzatot nem terheli-e. A BVK Holding Zrt. feladata, hogy e szerződések újratárgyalását előkészítse és lefolytassa a Fővárosi Önkormányzat érdekében. A külföldi befektetők által irányított többségi önkormányzati társaságok közül a BKSZT Kft. esetében sikerült a Fővárosi Önkormányzat többségi tulajdona mellé a többségi befolyást biztosító irányítási jogok visszaszerzését 2011. év végére elérni. E feladat mellett több hónapon keresztül tartó előkészítő tárgyalásokat követően, a BVK Holding Zrt. közreműködése hozzásegítette a Fővárosi Önkormányzatot, hogy a külföldi befektetőkkel meg tudjon állapodni a FVM Zrt., a kisebbségi részvényeinek visszavásárlásáról, és a társaság feletti irányítási jog visszaadásáról. E témakörben más fővárosi többségi tulajdonú társaság befektetőivel is folynak egyeztetések.

A BVK Holding Zrt. a privatizációs szerződések felülvizsgálata érdekében 39,63 M Ft összegű jogi tanácsadói díjak kifizetésére vállalt kötelezettséget, melybe beszámítjuk a 2011. november 30-án a Fővárosi Közgyűlés által 3519-3520/2011. (XI.30) számú határozataival elfogadott allokációs

szabályok szerint azt a költséget is, amely a BVK Holding Zrt. egyes alkalmazottai munkaidejükből az akvizíciós tevékenység támogatására fordítottak. A BVK Holding Zrt. részéről végzett tevékenységnek közvetlenül és közvetett módon a Fővárosi Önkormányzat a haszonélvezője. A BVK Holding Zrt. és a tulajdonosi jogokat gyakorló Fővárosi Önkormányzat között a speciális szakértelmet, és a stratégiai üzleti döntések előkészítéséhez szükséges bizalmi viszonyt feltételező feladatra előzetesen szerződéses jogviszony nem került kialakításra tekintettel a közbeszerzési, államháztartási és az adójogszabályoknak a jelen esetben érvényesülő korlátozó rendelkezéseire, bár e tárgykörben a megbízotti szerepkörben álló BVK Holding Zrt részéről számos egyeztetésre és előkészítő munkára sor került. A BVK Holding Zrt. ezen tevékenysége utólagosan nem ellentételezhető, és így a tevékenység a BVK Holding Zrt.-nél veszteséget eredményezett.

Adójogi szempontból a 2011-es üzleti évben a fenti költségeket a Tao. törvény által elismert költségként kezeltük, mert a Fővárosi Közgyűlés által 2010. október 27-én elfogadott „Javaslat a BVK Budapesti Városüzemeltetési Központ létrehozása, valamint ezzel összefüggésben a fővárosi közműközszolgáltató gazdasági társaságok irányítási rendszerének az átalakításán alapuló, új városüzemeltetési koncepció elfogadása, valamint ennek nyomán a BVK Zrt. megalapítása és működési feltételeinek biztosítása tárgyában” előterjesztés, a BVK működési modellje alapján feltehető célja és feladata volt a BVK Holding Zrt-nek a vegyes tulajdonú társaságok üzletrészeinek, részvényeinek megszerzése. Ezt támasztja alá például a BKSZT Kft. tulajdonba kerülése is, amely cégből származó jövőbeli osztalék várhatóan megfelelő fedezetet biztosít az üzletrész megszerzéséhez kapcsolódó költségek megtérülésére.

A Fővárosi Önkormányzat a BVK éves beszámolójával egy napon, május 30.-án tárgyalta a 22/2012. (III.14.) Főv. Kgy. rendelet módosítását, amely a társasági részesedések vagyonezelésének bevezetését célozta. Ugyanakkor a 2012. június 30.-án hatályba lépő Nvt.8§ (7) értelmében önkormányzati tulajdonban levő részesedést nem lehet vagyonezelés tárgya. Ennél fogva a későbbiekben a BVK részéről a tulajdonosi jog gyakorlása kizárólag a vegyes cégekben fennálló önkormányzati tulajdoni résznek a BVK-ba történő apportálásával lehetséges.

A BVK működését tekintve nonprofit jelleggel bír, tekintve, hogy a Fővárosi Önkormányzattól származtatott tulajdonosi jogosítványok gyakorlására hozták létre. Így feladatát kizárólag a tulajdonosi-stratégiai feladatok ellátása, és az általa tulajdonolt tagvállalatok költséghatékonyágának növelése, a szolgáltatások magasabb szintű ellátása, és nem utolsósorban ennek az alapját képező átlátható gazdálkodás kialakítása képezi.

A BVK a fenti céloknak megfelelően, a korábbi beszámolóiban szerepeltetett tevékenységeken túl az alábbi intézkedéseket tette a tagvállalatok költséghatékonyágának és átlátható gazdálkodásának javítása érdekében:

- A szolgáltatások belső igénybevételeinek optimalizálása terén:

A BVK az általa indított projekteket elsősorban a tagvállalatokban meglévő kompetenciákkal és kapacitásokkal igyekszik megoldani. A BVK azon feladatokhoz vesz igénybe szakértői szolgáltatásokat, melyek speciális szakértelmet igényelnek, eseti jelleggel merülnek fel vagy

törvényi kötelezettség áll fenn a szakértő igénybevételére, illetve ha azt a tulajdonos érdekeivel összefüggő, általa ráruházott átfogó feladatok ellátása megköveteli

Kialakult a BVK Zrt. által irányított központosított kommunikációs rendszer, így csoportszinten egységessé vált a társaságok külső kommunikációja, melynek eredményeként jelentős megtakarítások keletkeztek. A két legnagyobb társaság esetében csak a külső igénybevett marketing szolgáltatások esetében több százmilliós nagyságrendben mérhető a megtakarítás, hiszen a Főtáv Zrt. a 2010 évi 464,4 millió Ft-os marketing költségéhez képest 2011-ben mindössze 45,6 millió Ft-ot költött el, míg az FKF Zrt. 2010-ben 486,8 millió Ft-ot, 2011-ben pedig 173,2 millió Ft-ot fordított marketing kiadásokra. A 2012-es évben a 2011-es évi számok megtartása a célkitűzés.

A kommunikációs szabályzat bevezetésével a tagvállalatok kétheti jelentéseket küldenek a BVK-nak a kampányokról, melyet így ellenőrizni lehet, és ez biztosítja, hogy a marketing és kommunikációs költségek a szükséges és elégséges mértékben kerüljenek felhasználásra.

- A szolgáltatási beszerzési folyamat javítása érdekében

Folyamatban van a csoportszintű beszerzési rendszer kialakítását célzó projektek végrehajtása, ezen belül 2012 évi feladat a csoportszintű beszerzési szabályzatok megalkotása, hatályba léptetése.

Az igénybevett szolgáltatások átvilágításával megindult a társaságok által foglalkoztatott szállítói kör szűkülése, a nem megfelelő ár-érték arányú szolgáltatásokat nyújtó szállítók folyamatos kiszűrése. Ezzel párhuzamosan, a csoportba tartozó társaságok egyre inkább igénybe veszik a más csoporttag által nyújtott szolgáltatásokat (laborvizsgálatok, gépjármű javítási szolgáltatások).

- A létszám- és bérgazdálkodás hatékonyságának javítása érdekében

2012 évi feladat a vállalatcsoport szintű létszám gazdálkodási irányelv kialakítása.

A HR controlling jelentésben rögzítettük, hogy a Társaságok 2,5 % feletti létszámmozgást kötelesek jelenteni, azért, hogy a munkaerőt lehetőségekhez képest és a racionális kereteken belül a Vállalatcsoportban tudjuk tartani.

A vállalatcsoporton belüli áthelyezés jogintézménye bevezetésre került a Kollektív Szerződés keret szabályozásában.

Kialakításra kerültek a csoportszintű béropolitikai irányelvek (a vezetői juttatások tekintetében). Ezzel a lépéssel a Társaságok vezetőinek alapbérét, prémiumát és juttatásait Vállalatcsoport szinten egységesítettük.

Az új Mt. figyelembevételével vállalatcsoport szintű Kollektív Szerződés kialakítása befejeződött, az Igazgatóság azt jóváhagyta. A társasági kollektív szerződések módosítása ennek figyelembe vételével folyamatban van.

Az új elemek, melyek a Kollektív Szerződésében egységesen megjelennek a következők:

- Négy társaságnál a munkaközi szünetet kivettük a törvényes munkaidőből, ezzel 4,2 %-kal növeltük a produktív munkaidőalapot, mely módot ad arra, hogy 2012-ben létszámcsökkentéseket írjunk elő, illetve korlátozzuk a túlóra felhasználást. Mindezek már megjelennek az idei 2012. évi üzleti tervben és vezetői érdekeltségben.
- A szabadságra, betegszabadságra járó díjazást csökkentettük - az eddigi gyakorlattal ellentétben - az új Mt.-ben meghatározott mértékre. Mindezzel társaságanként több millió forintos megtakarítás érhető el.
- Néhány társaságnál bőkezűen a vezetőknek pótszabadságot rögzítettek, melyeket az új KSZ-ben - mint központi irányelv - eltöröltünk. Ebben az esetben is Társaságanként több millió forintos megtakarítást becsülhetünk.
- Jelentős megtakarítást eredményez az az új KSZ irányelv, amely megszünteti a készpénzben történő munkabérfizetést.
- Előrevetíthetően a legjelentősebb hatása a KSZ-eknek 2015-től jeleníthető meg, mikor a pótlékok mértékét visszaszorítjuk a Mt.-ben meghatározott mértékre.
- Kevésbé forintosítható annak a lépésnek az eredménye, amikor a Társaság menedzsmentje nagyobb szerepet kap a munkaidő, pihenőidő, béren kívüli juttatások kérdésében. Mindezeknek elsősorban rugalmasabb munkaszervezési kihatásai, ösztönzési szerepei lesznek.

Bevezetésre került a HR kontrollig rendszer, melynek révén negyedéves ütemezéssel rálátásunk van a Társaságok létszám-, bér-gazdálkodására, és képzési tevékenységére.

A társaságok vezérigazgatói/ügyvezetői részére eredményorientált, ösztönző prémium rendszer került kialakításra, mely a korrigált üzemi eredményt, a bér vagy eszköz hatékonyságot helyezi a fókuszba, több egyéb közgazdasági tényezővel együtt. Az elfogadott Ösztönzési Szabályzat az első számú vezető teljesítményfeladataiból vezeti le a további társasági vezetők ösztönzésére szolgáló mutatókat. A bevezetett ösztönző rendszernek is köszönhető, hogy a tagvállalatok összesített adózott eredménye 4,2 milliárd Ft-tal haladta meg a 2011-re tervezett összeget, a személyi jellegű ráfordítások pedig közel 100 millió Ft-tal alacsonyabb szinten alakultak a tervezettnél.

Vállalatcsoportra kiható Ösztönzési Szabályzatot fogadott el a BVK Igazgatósága, mely átfogja és rendszerben kezeli a különböző ösztönzésre szolgáló elemeket (pl. alapbérek, prémiumok, jutalmak, túlmunkák, béren kívüli juttatások, magánhasználatú hivatali gépkocsik, mobiltelefonok). E vállalatcsoporti előírás alapján a társasági szabályzatok összeállítása folyamatban van. Ez a szabályzat teljes körűen lefedí, illetve befolyásolja a Társaságok ösztönzési politikáját (ösztönző bérelemek tekintetében, vezetői érdekeltség összevetői szintre történő lebontása érdekében) a különböző pótlékok gyakorlatát, a személygépkocsi és mobiltelefon használat lehetőségét.

- Eszközgazdálkodás területén meghozott intézkedések

Folyamatban van a csoportszintű ingatlan és vagyongazdálkodás kialakítását célzó projektek végrehajtása, ezen belül 2012-ben a tervek szerint megvalósul a csoport ingatlanvagyonának



feltérképezése, az ingatlan-nyilvántartási rendszerek kialakítása, a hosszú távú ingatlanfejlesztési koncepciók előkészítése

- Árfolyamkockázat kezelése, adóracionalizálási intézkedések (pl. cafetéria bevezetése bérnövekedés helyett)

A BVK 2011 folyamán koordinálta a társaságok által nyújtott támogatásokat, ezáltal hozzájárult a tagvállalatok által fizetendő társasági adó optimális felhasználásához. Példaként lehet kiemelni az FKF kulturális támogatási tevékenységét, mely 450 millió Ft-tal csökkentette a befizetendő adó mennyiségét, és ilyen összeggel támogatta a fővárosi kulturális intézményeket.

- Társaság leányvállalatainak működési hatékonyságának javítása érdekében meghozott intézkedések

Kialakításra kerültek a csoportszintű, általános, és minden tagvállalatra egységesen alkalmazható számviteli szabályok, előírások, és értékelési módszerek. Elkészült az egységes számlakeret tükör, amely alkalmas az egységes beszámolási rendszer kialakításának megkezdésére.

Kialakításra került az egységes üzleti tervezési, kontrolling valamint a jelentési és beszámolási rendszer, melynek során az egyes tevékenységek bevételeinek és költségeinek összemérhetősége, üzleti, gazdálkodási információk strukturált elemzése válik lehetővé.

Folyamatban van a vezetői információkat szolgáltató informatikai rendszerek, vállalatirányítási rendszerek felmérése, és az egységesítésre irányuló javaslat kidolgozása.

Elkészült a vállalatcsoport Belső Ellenőrzési Kézikönyve, amely keretet ad a tagvállalatok egységes elveken, eljárásokon alapuló függetlenített belső ellenőrzési tevékenységének. Megtörtént a tulajdonosi ellenőrzések szabályozása és folyamatban van a belső kontrollrendszerek szabályozásának előkészítése is.

Megtörtént a tagvállalati részvények dematerializálása, melynek hozadéka, hogy egyszerűsödött a részvények kezelése, tárolása, továbbá a részvénykibocsátóknak nem kellett újra nyomtatniuk részvényeiket az apportálás során.

Az üzleti tervek BVK általi elfogadásával lehetővé vált már a tervezés szintjén az üzleti folyamatokba történő beavatkozás (ahol szükséges), a költséghatékonyság növelésének előtérbe helyezése (tervváltozatok alakulása megtalálható a mellékletben).

Az üzleti tervek és a közbeszerzési tervek közötti konzisztencia előírásával, lehetővé vált az indokolatlan közbeszerzések kiszűrése.

- A Társaság által végzett egyes tevékenységek fejlesztése, eredményesség növelése (a piaci tevékenységek esetében)

2011 évben elkezdődött a közszolgáltatási díjképzés és mutatók elemzése, értékelése és rövid távon alkalmazható mutatószámok meghatározása, a városüzemeltetési nemzetközi modellek és gyakorlatok értelmezése, hazai viszonyok közé ültetésének vizsgálata.

- A Társaságok által végzett veszteséges piaci tevékenységek felszámolása területén

Kialakításra került a tagvállalatok által feltöltendő, a vállalati tevékenységek eredményességét bemutató adatszolgáltatási rendszer. A veszteséges tevékenységek indokoltságának bemutatására, illetve a veszteségek megszüntetésére a BVK folyamatosan ösztönzi a vállalatokat.

Kialakításra került az objektum szintű eredménymérés azoknál a társaságoknál, ahol elkülönült üzemegységek, profitcenterek működnek (BTI, BGYH), így lehetővé válik a tagvállalati eredmény üzemi szintre (fürdő/temető) történő lebontása.

Folyamatban van a Főkert Zrt.-nél az egységre lebontott szolgáltatási rendszer bevezetése, melynek eredményeként a nyújtott termékekhez egységárat tud rendelni, így a megrendelőnek lehetősége nyílik az igénybe veendő szolgáltatásokat differenciálni.

Egységesítésre kerültek az üzemorvosi rendelők. A Fótáv és az FKF tartotta meg az üzemorvosi rendelőjét, a többi társaság a BVK utasítására lemondta korábbi üzemorvosi szerződéseit, és betagozódott a két megmaradó rendelő alá.

- A keresztfinanszírozások megszüntetése érdekében

A közszolgáltatási szerződések fejlesztési programjának keretében kidolgozásra került a „Budapest Főváros városüzemeltetési közszolgáltatási szerződéseinek fejlesztése” c. tanulmány, amely a Program koncepcióját és a megvalósítás ütemezését tartalmazza.

Folyamatban van a helyi közszolgáltatásokat érintő központi jogszabályok változásának feltérképezése és ezeknek a fővárosi önkormányzat feladatkörébe tartozó közszolgáltatásokkal kapcsolatos hatások elemzése.

Folyamatban van a díjpolitikai koncepció kidolgozása, mely hosszú távra biztosítani fogja, hogy az önkormányzat olyan díjakat határozzon meg, amely fedezi a vállalatok költségeit és elismert nyereséget biztosít részükre, ezáltal a vállalatoknál nem keletkezik a szabályozásból származóan veszteség.

- A tagvállalati szinergiák, az együttműködés érdekében kifejtett tevékenységek

Elkezdődött a biztosítások holding szintű kezelésének és a közös számlavezetési rendszernek az előkészítése. Ezen területek Holding szinten történő kezelése a 2011-es bázison számolva évi 100 millió Ft-os megtakarítást eredményezhet a vállalatcsoport számára. Ugyanakkor tekintettel a tagvállalatok likviditásának megváltozott helyzetére ezen megtakarítás mértéke csökkenhet.

Folyamatban van a mobil telefonálási szolgáltatás közbeszerzése, mely a várakozások szerint igen jelentős, a percdíjak tekintetében akár 50%-os megtakarítást fog eredményezni, amely Holding szinten évi 50 millió Ft megtakarítást jelent.

A fenti, elsődleges megtakarítási, racionalizálási folyamatok eredményeképpen a társaságok működési költségei és ráfordításai 2011. évben a tervezetthez képest 5,1 milliárd forinttal csökkentek a bevételek változatlansága mellett (az árbevétel 2 milliárdos csökkenését ellensúlyozta ez egyéb bevételek növekedése). A pénzügyi tevékenység eredménye 0,3 milliárd forinttal maradt el a tervezettől, és 0,5 milliárd forint – üzleti tervben nem szereplő - rendkívüli ráfordítást számoltak el a társaságok. Tehát a költséghatékonyság a tervezett mértéknél megközelítőleg 4,2 milliárd forinttal magasabb adózott eredmény növekedést tett lehetővé. A társaságok 2010. évi költségeihez képest a BVK által központosított marketing és PR tevékenység több mint 0,7 milliárd forint megtakarítást eredményezett, míg tanácsadói tevékenységen további 0,3 milliárd forinttal költöttek kevesebbet a 2010. évnél. További jelentős megtakarítás származik az általános irányítási költségek csökkentéséből, így például a korábbi Igazgatóságok megszüntetéséből, a management és Felügyelő Bizottsági létszámok és díjazás racionalizálásából.

A BVK által irányított tagvállalatok adózás utáni eredménye 2011. évben összesen 4,2 milliárd forinttal meghaladják a tervezett 2011. évi eredményeket, illetőleg a Fővárosnak 0,7 milliárd forinttal kevesebb támogatást kellett nyújtani ezeknek a cégeknek. Az eredményesség növekedése alapvetően a működési költségek megtakarításából, racionalizálásából és kisebb mértékben a piaci bevételek beszedésének, ellenőrzésének felülvizsgálatából ered.

A konszolidációba teljes körűen bevont, a BVK HOLDING Zrt. közvetlen 100%-os tulajdonában lévő társaságok piaci helyzete, előrelátható fejlődési iránya

FÓTÁV Zrt.

A társaság középtávú stratégiájának középpontjában a távhőszolgáltatás versenyképességének megteremtése áll. A versenyképes távhőszolgáltatás nyújtásához stratégiánk három fő irányelvet definiál:

- törekvés az új, olcsóbb hőforrások rendszerbeillesztése iránt;
- a működési hatékonyság növelése;
- új fogyasztók bekapcsolása.

Az alaptevékenység tervezett árbevétel a hatósági árak függvénye. A termelői hőárak 2011. október 1-től lettek hatósági árszabványok. Az energia szektorban történt változások, a hőárak jelentős növekedését eredményezték, amit részben kompenzál a kapott távhőtámogatás. 2011-ig a kapcsoltan energiát termelők a KÁT alapján kaptak támogatást, melyet a hőárak meghatározásánál figyelembe kellett veyenek. 2011 októberétől a támogatást a távhőszolgáltatók kapják részben a vásárolt, részben az értékesített hő mennyiség alapján. A fentiek miatt a 2012. évi tervezett energia költség magasabb az előző évinél.

A társaság 2012 évi tervezett átlagos állományi létszáma 744 fő, amely mintegy 20 fős létszámcsökkenést jelent. A következő évekre vonatkozóan a társaság a létszámot a feladatokhoz mértén kívánja meghatározni. Elsődleges szempont a szolgáltatás biztonságának megtartása, a feladatok és folyamatok újragondolása mellett az erőforrások optimalizálása.

Jelentős változás a korábbi évekhez képest a bevételeknél a 2011 októberében bevezetett távhőtámogatás összege, mely éves szinten tervezetten 12,9 milliárd forint.

A tervezett eredményből 1 milliárd 162,7 millió forint a távhőszolgáltatás adózott eredménye. A 2012. január 1-én hatályba lépő 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 5. §-nak (2) c) pontja a távhőszolgáltatók esetében 2% nyereségtényezőt állapít meg. E szerint a távhőszolgáltató tárgyévi, auditált éves beszámolójában szereplő Tsz. hatálya alá tartozó tevékenységéből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az ármegállapítás során figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező szorzatának mértékét. 2012-ben történő ármegállapításnál a 2011. évi auditált beszámoló bruttó eszközértékének és a nyereségtényezőnek szorzata a nyereségkorlát a távhőszolgáltatási tevékenység tekintetében. Előzőek alapján a társaság távhőszolgáltatásból származó nyeresége nem haladhatja meg az 1 milliárd 678 millió forintot. A fent említett rendelet (4) b) pontja rendelkezik arról, hogy a nyereségtöbbletet Vet. 147. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott e célra létrehozott számlájára vissza kell fizetni. A 2012. évi tervben a távhőszolgáltatásból származó adózás előtti eredmény 1 milliárd 372,7 millió forint. A tervezet nyereség és a rendeletben meghatározott nyereségkorlát közötti 305,3 millió forintnyi eltérés van. Ennek alapja, hogy a tervezés során a gáz költségek alakulásánál a jelenleg érvényben lévő gázképlet az USD-ben és EUR-ban

meghatározott olajárakat tartalmazza. Az árfolyamok és az olajárak változásának tervtől pozitívabb alakulása, valamint a stratégiai feladatok végrehajtásából 2012-re jutó megtakarítások esetén a tevékenység eredménye a tervnél pozitívabban is alakulhat, s ez alapján elérheti a meghatározott nyereségkorlátot.

A társaság az üzleti tervében megfogalmazottak szerint és a tulajdonos BVK HOLDING Zrt.-vel folytatott egyeztetést követően a lakossági távhőszolgáltatás alapdíját 10%-os mértékben csökkenti.

A társaság beruházásait a stratégiai céljaival összehangoltan tervezi végrehajtani, így az éves beruházások tervezett összege négy milliárd forint, melynek jelentős része a technológiai berendezések szinten tartására és fejlesztésére kerül felhasználásra. A szinttartások közel 50%-át a távvezetésekre fordítjuk, a fejlesztések a stratégia célok megvalósítását szolgálják, mint az alternatív tárolt tüzelőanyag hasznosításának megvalósítása, csúcskihasználtságot javító hőtárolók kialakítása, hőközpontok változó tömegáramú üzemre történő átállítása.

2012. évi gazdálkodásra vonatkozóan a következők jelentősebb kockázatokat érdemes kiemelni:

- 2012-ben mind a termelői hőárak, mind a lakossági és külön kezelt intézmények áaira rendeletben meghatározottak. Ugyancsak rendelet tartalmazza a távhőtámogatások mértékét. Mivel az energiaköltségek volumene jelentős, a társaságnál a hatósági árak változása miatt a társaság eredménye is jelentősen változhat.

- A hőtermeléshez szükséges gázmennyiséget a társaság a szabadpiacról szerzi be. A szerződésekben meghatározott képletek alapján az USD és EUR árfolyamok változása befolyással van a gazdálkodás eredményére.

- A távhőszolgáltatás területén a fűtési idény külső átlaghőmérsékletének alakulása jelentősen befolyásolja a felhasznált hő mennyiségét. 1°C eltérés 3,2%-kal módosítja az értékesített hő mennyiségét, ami éves szinten 1,15 milliárd forint bevétel és 1,22 milliárd költségváltozást jelent.

- A távhőszolgáltatás versenyképességét a jelenleg érvényben lévő adótörvény pozitívan befolyásolja a gázfelhasználással szemben. A távhőszolgáltatás ÁFA-ja 5%, szemben a gázszolgáltatással, ahol 27%. Az ÁFA kulcsok hirtelen változása az erre érzékeny, elsősorban lakossági felhasználói körben éves szinten 40 ezer 836 forinttal növelné a fizetendő számlaértéket, egy átlaglakás esetében.

A távhőtörvény a szolgáltatókra nézve kedvezőtlenül módosult, mivel a tulajdonos helytállási kötelezettsége helyett a tulajdonos sortartó kötelezettségét írja elő. Ez a társaság esetében azt jelenti, hogy a követelését a bérlővel szemben végrehajtó által kiadott behajthatatlansági igazolást követően követelheti a tulajdonostól. Ez több ezer önkormányzati bérlakás vonatkozásában fogja várhatóan meghosszabbítani a beszédési időt, miközben kiválthatja azt, hogy a bérlők egyre nagyobb hányada ne fizesse a távhő díjat. A fentiek vezethetnek arra, hogy a díjfizetők egyre nagyobb hányada válik fizetéseképtelenné, így a beszedettség romlani fog.

**BGYH Zrt.**

A 2012. üzleti évben a társaság a megkezdett stratégiai koncepciót kívánjuk tovább fejleszteni, illetve ennek mentén fogalmazta meg a tervidőszakra vonatkozó üzletpolitikai, gazdálkodási elképzeléseit, céljait

A célkitűzések eléréséhez a bevételt növelő marketing eszközök fokozott igénybevételére, az ellenőrzési rendszerek hatékony működtetésére, a visszaélések visszaszorítására, a hatékonyság növelésére, valamint a veszteségforrások további feltárására és megszüntetésére van szükség.

A társaság stratégiai céljai az alábbiak szerint foglalható röviden össze:

1. Piaci tevékenységi kör bővítése
2. Vendég elégedettség, szolgáltatási színvonal növelése.
3. Működési hatékonyság növelése.
4. Műszaki technológiai színvonal növelése.

A stratégia megvalósításához középtávú feladat a 2011-ben megteremtett nyereséges működés fenntartása, a piac folyamatos bővítésével. Ez az alapja a gyógyászati versenyelőny visszaszerzésének. Ez lebontva az egyes üzletágra a következő. Az uszoda-wellness üzletágban a fizetőképes (turisták, napijegyesek, masszírozások) piaci szegmensekben növekedés a cél. A gyógyászati üzletágban a veszteséget kell mérsékelni a co-payment áremeléssel. A kiegészítő üzletágakban (víz- és gyógyiszap - jelenleg ezek a termékek a BCG mátrixban kérdőjel fázisba sorolhatóak) a piacra való betörés, a jelenlegi csekély értékesítés felfuttatása a cél.

A célkitűzések eléréséhez a bevételt növelő marketing eszközök fokozott igénybevételére, az ellenőrzési rendszerek hatékony működtetésére, a visszaélések visszaszorítására, a hatékonyság növelésére, valamint a veszteségforrások további feltárására és megszüntetésére van szükség.

A társaság menedzsmenete 2011-ben elkezdte a vállalati általános működés/irányítás költségei közül a munkaerőhöz kapcsolódó ráfordítások racionalizálását.

2012-től elkezdődött a belső szolgáltatók teljesítéseinek elszámolása a tényleges igénybevétel alapján. Cél a valós teljesítmények felmerülésük helyén való tényleges kimutatása és az esetleges kapacitás feleslegek megjelenítése. Az új rendszer - vélhetőleg 2012. évben nem hoz számszerűsíthető költség megtakarítást, viszont 2013. évtől eredményjavító hatása már kimutatható lesz.

2012-ben a társaság által kidolgozásra kerül egy benchmark mutató rendszer, mellyel meghatározható a fürdők hazai, és nemzetközi versenyben elfoglalt státuszát. A benchmark eszközzel folyamatosan pozicionálni lehet a fürdőket, melynek révén megindulhatnak a teljesítmény mérések így az üzleti folyamatok jelentősebb átalakítására is sor kerülhet a cégben meglévő potenciálok erőteljesebb, dinamikusabb kihasználása érdekében.

A jogszabályi szinten meghatározott fürdőüzemeltetési szabályok magas élőmunka igénybevételre

köteleznek (vízörök, úszómesterek, stb.). A megváltozott fürdőzési szokások miatt a 12-16 óras üzemelési időszak kihasználatlan kapacitások fenntartását (jellemzően 11h-14h között), a fix költségek magas arányának fennmaradását eredményezi. Az EU-szabvány szerint kötelező szűrő-forgató berendezések működtetéséhez éjszakai gépész kapacitások fenntartása szükséges. A takarítási költségek csökkentését, illetve a tisztasági színvonal emelését a fürdők építészeti jellegzetességei, a nagy terek és a bonyolult felületek nehezítik meg. A fürdők megfelelő tisztán tartása speciális tapasztalatokat igényel. Az alacsony jövedelmek magas fluktuációt eredményeznek, így a betanulási költségek magasabb hányada is jelentős költség-többletet okoz.

A társaságot érintő várható kockázatok a következők.

Az áfa növekedés önmagában is negatívan hat a végfelhasználói árak alakulására (napi jegyek, másodlagos szolgáltatások, bérleti díjak emelkedését okozták), ezáltal kisebb áremelés hajtható végre az árbevétel növelése érdekében. A vendégszám tekintetében a társaság a 2011-es szint tartásával számol. A gyógyászati tevékenység tekintetében a beutalt vendégek elmaradása bevételi kockázatot jelent. A kezelésre szoruló betegek árelfogadási hajlandósága évről-évre csökken, ezért a kiegészítő díjak januári emelése már jelentős volumen- és árbevétel csökkenést okozhat. A nyári időszakban a tavalyinál több csapadék, vagy hűvösebb idő a strandforgalom- és bevételek alakulására a legfontosabb kockázati tényező. A büféket üzemeltető bérlőink áremelése szintén jelentős kockázatot jelent, tekintve, hogy a strandon a vendégek pénzüik nagy részét étel/ital vásárlására fordítják. Amennyiben a Budapestre beutazó turizmus csökken, úgy ez nagy kockázatot jelent a két nagy fürdő (Széchenyi, Gellért) forgalmára és bevételére

A Parlament tavasszal elfogadta az 1997. évi LXXIII-as egészségügyi törvény módosítását, mely szerint 2012 január 1-ig visszamenőlegesen emelni kell a nappali kórházakban dolgozó orvosok és szakápolók bérét. Ennek pontos hatása az üzleti jelentés elkészítésekor még számszerűsítés alatt állt.

A létesítmények, medencék, vízgépészeti rendszerek, valamint jelentős méretű csővezeték hálózat leromlott műszaki állapota jelent meglehetősen nagy működési kockázatot.

### BTI Zrt.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt., mint temetőfenntartó köteles az egyenlő bánásmód elvét megtartani az egyes kegyeleti szolgáltatók között. A Társaság által kezelt, temetkezéssel összefüggő adatok ezáltal nem használhatók fel a kegyeleti szolgáltatási piac fejlesztésére. A kiélezett piaci helyzet miatt kiemelt figyelmet fordít a társaság a vonatkozó jogszabályok betartására, mivel 2012. év elején már erőfölénnyel történő visszaélés miatt a Gazdasági Verseny Hivatalnál bejelentéssel éltek a társaság ellen, de a szolgáltatott adatok alapján a Hivatal az eljárást lezárta, megállapította, hogy tevékenységünk során a társaság betartotta a vonatkozó jogszabályokat.

A kegyeleti kultúra változása, a gazdasági válság mai napig tartó hatásainak a lakosság pénzügyi helyzetére gyakorolt hatása, a temetésszám csökkenése, a temetési módok összetételének kedvezőtlen irányú változása igen erőteljesen mutatkozik meg a 2011. teljes gazdasági folyamataiban.

A koporsós temetések száma az elmúlt húsz évben 70%-kal csökkent (1990-ben 11 422, 2009-ben 3 440 koporsós temetést végzett a Budapesti Temetkezési Intézet). A csökkenés üteme a gazdasági válság kirobbanása óta növekedett. A hagyományos temetkezési mód aránya a 2000. évi 27,6%-os szintről 19%-ra csökkent a temetési módok között.

A gazdasági válság hatására a lakosság fizetőképes keresletének számottevő mérséklődése folytán csökken a temetésre fordított összeg, a társaság szolgáltatásainak igénybevétele egyfelől az olcsóbb temetkezési forma irányába tolódik el, még akkor is, ha a családi tradícióhoz ez nem illeszkedik, másrészt a szükséges kellékekből a kifejezetten olcsóbb termékek kereslete nő amely egy folyamatosan alacsonyabb árfekvésű kellék és szolgáltatásösszetétel változást eredményez.

A Társaság ez idáig saját forrásból finanszírozta a gazdálkodását, költségeinek közel 80%-a állandónak mondható. A legnagyobb ráfordítást igénylő temetőfenntartás és üzemeltetés évek óta fedezeti ponton működtethető abban az esetben, ha a Fővárosi közgyűlés elfogadta illetve, elfogadja a bruttó fedezeti elven benyújtott díjemelési javaslatot. A temetőfenntartást és üzemeltetést a sírhelymegváltási díjakból fedezzük, az egyéb temetői hozzájárulási díjakból származó bevétel e mellett elenyésző.

A Fővárosi Közgyűlés által elfogadott áremelési javaslat nem fedezi az előző években szükségessé vált, de el nem végzett tevékenységek finanszírozását. A közbeszerzési szerződéseken keresztül ellátott temető fenntartási tevékenység további jelentős többletköltséget jelent az opciókkal együtt a 2011. évhez képest, viszont ezzel jelentősen emelni lehet a temetőink esztétikai állapotát, és így a nyújtott szolgáltatás színvonalát.

A 2012. évi tervezett beruházások a 2010. év végén megkezdett munka következetes folytatását, és a megfogalmazott célok megvalósítását jelentik, mellyel a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. nem csak nagyságánál fogva, hanem szolgáltatási színvonalát tekintve is Európa egyik legnagyobb szolgáltatójává válhat.

A társaság emberierőforrás gazdálkodása a szolgáltatás színvonalának megőrzése mellett is tervez racionalizálási lépéseket.

A társaság gazdálkodását érintő legfőbb kockázat a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 2012. január 01-i hatállyal történő módosítása. A telekadó vonatkozásában ezen változása rendkívül kedvezőtlenül érinti a társaságot, mivel az új szabályozás szerint a temetők alanyaivá váltak a telekadónak. A telekadó ilyen mértékű megfizetésének a társaság – tekintettel arra, hogy az éves telekadó fizetési kötelezettség az éves árbevétel 25%-át teszi ki – annak eleget tenni nem tud, az a társaság működését teljes mértékben ellehetetleníti. Az Országgyűlés 2011. december 29. napjával fogadta el a Htv. módosítását, mely módosítás 2012. január 1. napján lépett hatályba. A módosítás bővítette a tárgyi és alanyi kört, szűkítette a mentességet is. Ennek alapján a temetők telekadó fizetési kötelezettség alá kerültek. Ezt követően az Országgyűlés 2012. április 4. napján T/6163 szám alatt



fogadta el a Htv. újabb módosítását, mely módosítás alapján a temető mentesül a telekadó fizetési kötelezettség alól 2012. május 15. napjával. A temetőknek a telekadó fizetési kötelezettség alóli mentesítése tehát a jelenlegi jogszabályi környezetben 2013. január 1. napjától megoldott, mindez azonban sajnos nem érinti a 2012. évi telekadó fizetési kötelezettséget. A Htv. rendelkezései értelmében a telekadó arányosítására, csökkentésére ugyan a 2012. adóévben jogi lehetősége a társaság és a BVK szerint is van lehetőség, azonban több helyi önkormányzat ezt nem ismeri el.

Az 58/2000 (X.26.) Föv. Kgy. rendelet 2012. május 07.-én hatályba lépett módosítása a temetőben végzett egyéb temetési szolgáltatások, azaz a sírköves és a sírgondozási tevékenység eddigi ellenőrzésnek és nyomon követésének módját változtatta meg, Szabó Máté (állampolgári jogok országgyűlési biztos) ajánlásával a Budapest Főváros Kormányhivatal döntése alapján. Egyéb temetői munkák elvégzéséhez eddig együttműködési megállapodást kötött a társaság a vállalkozókkal, ez a lehetőség gyakorlatilag megszűnt, mivel az ellenőrzés lehetőségét a hatályba lépett rendelet gyakorlatilag kizárja. A módosítás okán nincs szankcionálási lehetőség a társaság kezében, a lehetőség egyedül az illetékes hatóságok (jegyző, ÁNTSZ, Kormányhivatal, stb.) értesítésére terjednek ki. Ennek következtében vélelmezhetően a lakossági és vállalati panasz bejelentések száma drasztikusan emelkedni fog, továbbá 2012. évben elért temetőfenntartással kapcsolatos árbevételei csökkenésének lehetőségét is magában hordozza.

Budapest Főváros Önkormányzata 2012. évi összevont költségvetéséről szóló 14/2012. (III. 20.) rendelete szerint a BKV Zrt. működőképességének fenntartása érdekében a közszolgáltatási szerződés kiadási előirányzatának 10%-át zárolni kell. E rendelet alapján az Önkormányzat 2012. évi költségvetési terhére kifizetendő emlékparcellák, emlékkertek gondozására előirányzott kompenzáció értéke 24 625 e Ft, melynek 10%-a 2,5 m Ft.

### FŐKERT NZrt.

A társaság középtávú stratégiájában központi helyen az optimális zöldfelület fenntartáshoz való lépcsőzetes közelítés, konkrét fejlesztési feladatok meghatározása és annak támogatása a tulajdonos részéről, BVK Holdingon belüli zöldfelület fenntartási feladatok ellátása, valamint a külső piaci feladatok mértékének bővülése áll.

A 2012. évi Előirányzott Kompenzáció Igény-javaslat összeállításánál ezen szempontokat kerültek figyelembevételre, hangsúlyosan a közszolgáltatási feladatellátás minőségi színvonalának emelése, mint Budapest Főváros Önkormányzata által átadott közszolgáltatási feladat, a rendelkezésre álló erőforrások minél hatékonyabb és költségtakarékosabb felhasználása mellett.

Az építmény- és telekadó drasztikus növekedése maga után vonná közszolgáltatási feladatellátásunk teljes ellehetetlenülését. Ennek érdekében felülvizsgálatra kerül a társaság tulajdonában lévő és magas építmény- és telekadóval érintett területek felülvizsgálata akként, hogy az ott végzett tevékenységek

képesek-e, a megnövekedett adóterhek ellenére gazdasági eredményt elérni.

A társaság célja a FŐKERT Mérnök Iroda Beruházási és Tervezési Kft. piaci potenciáljának növelése, hogy az itt elért, piaci szolgáltatásokon elért eredménnyel növelni tudja a Főkert NZrt. a közszolgáltatás hatékonyságának és minőségének javítására fordítható forrásait.

A társaság még 2011. október 31-i határidővel elkészített Előirányzott Kompenzáció Igény Javaslataiban és összhangban a Stratégiai tervben megfogalmazott célokkal, az alapfenntartási feladatok ellátására biztosított kompenzációt 2,519 milliárd forintban határozta meg.

A javasolt kompenzáció mértéke lehetőséget biztosított volna egyrészt a Társaság által fenntartott mennyiségű zöldterülethez elvárható szakmailag optimális minőségű fenntartási technológia és az ehhez szükséges támogatási szint folyamatos és lépcsőzetes, 5 éven belüli elérésére, másrészt a 2011. évi minőségjavító munkafolyamatok városkép-javítási továbbvitelére, harmadrészt humánpolitikai stratégiánk.

Budapest Főváros Közgyűlése a társaság részére a 2012. évi Közszolgáltatási feladatok ellátására 2012. február 29-én összesen 1.850 millió forint kompenzációt szavazott meg, mely alapösszegeből azonban 185 millió forint zárolásra került.

A társaság beruházásait stabil likviditásának köszönhetően az értékcsökkenés felett tervezi, melyek jelentős részét az évek óta elmaradt, pótló gépberuházások és a feladatellátáshoz nélkülözhetetlen kisebb értékű tárgyi eszközök beszerzése tesz ki.

### FŐKÉTÜSZ Kft.

A FŐKÉTÜSZ Kft. 2012. évben az elfogadott 2016-ig szóló társasági stratégiájában megfogalmazottakkal összhangban végzi tevékenységét. Ennek megfelelően célja 2012-ben is korszerű és a jelenleginél magasabb színvonalú közszolgáltatás és a stratégiai célokhoz igazodóan magas színvonalú szakmai felkészültséggel rendelkező munkatársakkal minőségi kéményseprő-ipari szolgáltatás megvalósítása.

A modernizálás és magasabb színvonalú szolgáltatás megvalósítása jegyében 2012-ben további két kirendeltségünket készíti fel a mesterséges égéstermék-elvezetők időszakos ellenőrzése és szükség szerinti tisztítása feladatának ellátására.

A gyorsabb és komfortosabb ügyfélkezelés, a modern ügyfélszolgálat megteremtése érdekében több beruházás és képzés fog megvalósulni.

Okulva a 2011-es év során tapasztalt anomáliákból az alkalmazott műszaki-szolgáltatási és irányítási rendszert (TAVIR) összekapcsolásra kerül az ügyviteli rendszerrel. Az informatikai fejlesztések az év fontos feladatai lesznek, minőségi változást hoznak pénzügyi, számviteli valamint nyilvántartási és műszaki adatfeldolgozó tevékenységben.

A közvetlen lakossági kapcsolattartás lehetőségeit minél hatékonyabban kihasználva a társaság törekszik az ügyfél-elégedettség növelésére, a lakosság körében felvilágosító, tájékoztató tevékenységet kifejtve.

A közszolgáltatási feladatok volumene a kémények számának alakulásától függ. Míg a 2011. évben összesen 1.024.300 db kémény volt Budapesten, addig ez a szám 2012-ben várhatóan 1.021.300 db-ra csökken. A csökkenés oka az a több éve tartó folyamat, melynek során a régi, sok egyedi kéménnyel rendelkező épületeket lebontják és helyükre egy, vagy csak néhány központi kéménnyel rendelkező épületet emelnek, továbbá a hagyományos gravitációs kéményeket felváltják a modern tüzelőberendezések üzemeltetési követelményeinek jobban megfelelő ún. mesterséges kémények.

A meglévő kéményállományon évente visszatérően - megrendelés nélkül - előre tervezett időpontban végzi a társaság a kéményseprő-ipari közszolgáltatást. Gondoskodik a kémények és tartozékaik ellenőrzéséről, tisztításáról, műszaki állapotuk felülvizsgálatáról.

A kéményseprő-ipari közszolgáltatás körébe tartoznak az ügyfelek által igényelt, megrendelt kéményvizsgálatok, szakvéleményezések is. Ezeket a szakvéleményeket a különféle tüzelőberendezés-cserék, az épület-felújítások, új épületek emelése, a kémények átalakítása kapcsán adja ki a társaság.

Mindezen feladatok magas színvonalú ellátása érdekében megfelelő létszámú és szakmai felkészültségű személyi állományról kell gondoskodni. Biztosítani kell a közszolgáltatási feladatok szakszerű ellátásához szükséges műszereket és felszereléseket. Területileg szervezett kirendeltségeket tart fenn, amelyek munkaidőn kívüli ügyeletet tartanak és ügyfélfogadási tevékenységet is folytatnak.

Nem minősül közszolgáltatásnak, de tevékenységi körbe tartozik az építési tervek kéményseprő-ipari szempontú felülvizsgálata. Ilyen címen a korábbi évnél megfelelő volumennel kalkulál a társaság.

A műszaki fejlesztés fő iránya a műszeres vizsgálatokhoz és kéményellenőrzésekhez szükséges műszerek biztosítása.

Sürgősen megoldandó feladattá vált a kéményseprő-ipari szolgáltatás végzése során keletkező, egyre növekvő mennyiségű, nem selejtezhető, illetve hosszabb ideig megőrzendő iratok, dokumentációk elhelyezése, visszakereshető módon történő tárolása. Az ügyfélszolgálati fejlesztések keretében 2012-ben tervezi a társaság két telefonközpontjának cseréjét is.

A munkai igényes és nagy egyéni felelősséggel járó kéményseprő-ipari tevékenységet csak képzett, megfelelő szakértelemmel, fizikai adottságokkal és munkamorállal bíró dolgozók képesek végezni. Mivel iskolarendszerű képzés keretében kéményseprő-ipari képzés nem folyik, a szakmunkás utánpótlás érdekében a társaságunk szervezi - az ÉMI Építésügyi Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft bevonásával - az elméleti oktatást és saját erőből biztosítja a gyakorlati képzést.

A társaság 2012-ben várhatóan tartani tudja kedvező vagyoni helyzetét és működését döntően saját forrásból képes biztosítani. A társaság gazdálkodása a kiegyensúlyozott likviditást biztosítja.

FTSZV Kft.

A társaság új közszolgáltatói szerződése szerinti feladatok új, más szellemiség megjelenését jelenti az FTSZV életében. A rugalmas szervezetfejlesztés feltételeinek biztosítása elsődleges feladat és a társaság meg kívánja teremteni annak a lehetőségét, hogy különböző kompetenciák, vagy szakértelmek integrálódjanak a mostani szervezetbe. Feladatközpontúvá kívánja tenni a működést, amivel biztosítható a hulladékgazdálkodás rugalmas piacához való gyors alkalmazkodás képessége.

A beisó szabályozás területén jelentős előrelépést kíván tenni, a cég minőségbiztosítási rendszerét is valós alapokra helyezve evvel. A BVK felkészülési projektben való aktív részvételtől ebben a tekintetben sok várható, az FTSZV, mint meglehetősen elmaradt társaság fogja talán a legtöbbet profitálni a folyamatból. El kívánja érni, hogy a szervezet minden szintjén megfelelő motiváció működjön. Az társaságnál dolgozók érezzék fontosnak a rájuk bízott feladatot, azt, hogy biztos, stabil vállalat munkatársai, legyenek büszkék a munkájukra. Teljesítményüket anyagilag és erkölcsileg is el kívánja ismerni.

A következőkben felsorolt stratégiaileg fontos területek rendkívül ésszerű gazdálkodás mellett célozhatók meg eredményesen. Ez nem csak a pénzzel, hanem a különböző belső eszközökkel, erőforrásokkal történő alapos, programalapú tervezés mentén érhető el. Nem feledhető el, hogy az FTSZV Kft jelenleg egy „kivéreztetett” vállalat, amelynek eszkögzdálkodására az amortizáció felélése, pénzügyeire az eladható vagyon eladása, személyzeti politikájára pedig a csendes reménytelenség volt a jellemző. Ez a társaság szerint egyértelműen kijelöli a követendő irányt.

Az FTSZV Kft 2011-es fő tevékenysége a Fővárosi települési folyékonyhulladék kezelési közszolgáltatás megszervezése, fenntartása. Emellett – és a cég egyik igen komoly értéke – rendelkezik a veszélyes és nem veszélyes hulladékok igen széles körére hulladék begyűjtési és szállítási engedéllyel. A társaság 2008-ig rendelkezett olajos hulladékokra vonatkozóan kezelési engedéllyel is, de az – a telephelyének otthont adó terület övezeti besorolásának megváltoztatása miatt – a XVIII. kerület Önkormányzatának határozatát követően bevonásra került.

Az FTSZV Kft telephelyén található az ország talán legnagyobb több évtizede felhagyott hulladéklerakója, melyet a XIX. században létesített a terület akkori tulajdonosa Cséry báró. Ezt a lerakót felhagyása után nem rekultiválták. A terület mérete megközelíti a 40 hektárt. Az itt található, több mint egymillió tonna hulladék pedig veszélyezteti a talajt és a talajvizet, tekintettel arra, hogy már akkor egy felhagyott kavicsbánya helyén létesült. Ebben a kavicsos összetételben jelentős talajvízmozgások figyelhetők meg. A rekultivációja jelentős értéknövelő és környezetvédelmi szempontból fontos feladat lenne.

A társaság a vagyonát az elmúlt 10 év folyamatos forráselvonása miatt gyakorlatilag felélte, ingatlanvagyonra jelentős, az ezeken található épületek és építmények állaga folyamatosan romlik, dűledező, jelentős felújításra szoruló vagy elbontandó, de valamilyen módon fejlesztésre szoruló.

A budapesti települési folyékonyhulladék kezelési közszolgáltatási tevékenység elszámolási rendjét sikerült mai fogyasztói igények és jogi elvárásoknak megfelelően átszervezni. A hagyományos – 2013

13

február 28-ig még választható – elszámolási rendszer mellett bevezetésre került az ingatlanon keletkezett szennyvízmennyiséget alapul vevő, a csatornaszolgáltatást igénybe vevő fogyasztókhoz hasonló elvű elszámolási rend is. Ez a fogyasztott vízmennyiség alapján a csatornaszolgáltatás egységárához közeli egységnyi díjtétel alkalmazásával számolja el a közszolgáltatási díjat. Az erre vonatkozó jogszabályi előírások 2011-től kötelezik a tízezer lakosegyenértékű, vagy annál nagyobb mennyiségű szennyvizet termelő településeknek.

Az üzleti modellt az FT SZV kft 2011 áprilisában kezdte meg kidolgozni bevonva a BVK gazdasági pénzügyi, jogi területen nagy tapasztalattal rendelkező munkatársait. Az eredményt 2011 augusztusában tárgyalta és annak bevezetését támogatta a BVK Holding igazgatósága. Az akkor elfogadott modell tartalmi elemeihez képest jelenős változások következtek be. A rendszer bevezetése 2011. november 1. helyett 2012. március 1-re, azaz négy hónappal tolódott. Ennek következményeként csökken az eredeti modellben rögzítetthez képest a 2012-re tervezett árbevétel. A társaság képes önerőből, alvállalkozók igénybevétele nélkül ellátni a közszolgáltatási feladatát. Azonban a márciusi és áprilisi számlázási adatok, valamint az ennek alapján a Fővárosi Vízművektől kapott tavalyi tényadatok alapján sokkal nagyobb vízfogyasztás, azaz számlázási árbevétel alap, valószínűsíthetően éves összesen mégis növekszik.

A társaság a fenti tevékenységén kívül a budapesti központi Szennyvíztisztító Telepen keletkezett víztelenített fölösiszap szállítását és ártalmatlanítását is végzi, valamint a közszolgáltatás részeként a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep működését ellenőrizni hivatott, az Európai Unió Támogatás felhasználásával beszerzésre került monitoring busz üzemeltetése is az FT SZV Kft feladatává vált.

Kelt: Budapest, 2012. június 7.



BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

**BVK HOLDING**  
Budapesti Városüzemeltetési Központ  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
1052 Budapest, Városház u. 9-11.  
Adószám: 23024216-2-41 3.



**C.C. Audit**  
**Könyvvizsgáló**  
**Korlátolt Felelősségű Társaság**



## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

*a*

***BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési  
Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
és a konszolidálásba bevont vállalkozások***

***2011. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES  
BESZÁMOLÓJÁRÓL***

Készítette: C.C. Audit Könyvvizsgáló  
Korlátolt Felelősségű Társaság  
1148 Budapest, Fogarasi út 58.  
(Nysz.: 000062)

Dr. Szabellédi István  
kamarai tag könyvvizsgáló  
igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő  
(Bjsz.: 002431)

Budapest, 2012. június 7.

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

*A BVK HOLDING Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosának*

*Az összevont (konszolidált) éves beszámolóról készült jelentés*

Elvégeztük a **BVK HOLDING Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a konszolidálásba bevont vállalkozások** (továbbiakban: BVK csoport) mellékelt 2011. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg **116.113.097 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **882.274 eFt (nyereség)** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért*

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolónak 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámoló gazdálkodó egység 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 vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradéknak (véleményünk) megadásához.

A könyvvizsgálói dokumentációban részletezett dokumentumok átvizsgálása, a megtett elemzések, valamint a vizsgálatok alapján megszerzett bizonyosság, a Teljességi nyilatkozat és az Egyezőségi nyilatkozat birtokában, legjobb felkészültsége és meggyőződése alapján a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. (1148 Budapest, Fogarasi út 58., Nysz.: 000062) és természetes személy tagja, Dr. Szellédi István kamarai tag könyvvizsgáló (Bjsz.: 002431) a BVK csoport 2011. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóját az alábbiak szerint minősíti:



### *Záradék (vélemény)*

A könyvvizsgálat során a BVK csoport összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló a BVK csoport 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

### *Egyéb jelentéstételi kötelezettség az összevont (konszolidált) üzleti jelentésről*

Elvégeztük a BVK csoport mellékelt 2011. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójához kapcsolódó, 2011. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi összevont (konszolidált) üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a BVK csoport 2011. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése a BVK csoport 2011. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2012. június 7.

Dr. Szabellédi István  
Kamarai tag könyvvizsgáló (Bj.sz : 002431 )  
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft (nysz:000062)  
1148 Budapest, Fogarasi út 58.  
ügyvezető