

*Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen*

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Készült:

*a Számvitelről szóló – többször módosított –
2000. évi C. törvény előírásai alapján*

Debrecen, 2011. április 29.

Tartalomjegyzék

Bevezetés	2. oldal
I. Fejezet	4. oldal
1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása	4. oldal
1.2. A Számviteli Politika főbb vonásai és az abban foglaltak gyakorlati érvényesülése, a beszámoló típusának megválasztása, összeállításánál figyelembe vett alapelvek, a választott könyvvizsgálóra vonatkozó adatok ismertetése	7. oldal
1.3. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelési elvek, szabályok, eljárások ismertetése	9. oldal
1.4. A társaság vagyoni-, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő-képességének alakulása	14. oldal
II. Fejezet	19. oldal
2. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	19. oldal
III. Fejezet	24. oldal
3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	24. oldal
IV. Fejezet	29. oldal
4. Tájékoztató adatok	29. oldal
Mellékletek	1-14. számú
Függelékek	1-6. számú

BEVEZETÉS

A számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) előírásai alapján a

Hajdú Volán Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

éves beszámoló készítésére kötelezett.

A törvény előírásainak megfelelően a jelen

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET-tel

*kívánjuk biztosítani, hogy az éves beszámoló a társaság valós **vagyoni-, pénzügyi** helyzetéről, **működésének eredményéről, jövedelemtermelő** képességéről és mindezek jövőben várható alakulásáról*

MEGBÍZHATÓ ÉS VALÓS KÉP-et

adjon minden érdekelt részére.

A Kiegészítő Mellékletnek az a célja, hogy a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplő adatokon kívül közreadásra kerüljenek mindazon számszerű és szöveges magyarázatok, információk, melyeket az Szt. tételesen előír, valamint mindazok, amelyek a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a hitelezők számára szükségesek.

A Kiegészítő Melléklet - összhangban a Hajdú Volán Zrt. Számviteli Politikájának előírásaival - négy fő részből áll.

*Az **első - általános - részben** bemutatásra kerülnek a társaság legfontosabb **azonosító adatai**, elemezzük **piaci pozícióját** és ismertetjük a **Számviteli Politika** főbb vonásait, az abban rögzített előírások gyakorlati érvényesülését. Értékeljük az üzleti év eredményét, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetünk alakulását.*

*A **második részben** a mérleghez kapcsolódó kiegészítéseket adjuk közre. Elemezzük az **eszközök és források** alakulását, rámutatunk a **változást** előidéző legfontosabb tényezőkre. E részben értékeljük a **befektetett eszközök**, a **forgóeszközök**, a **saját tőke** és a **kötelezettségek**, az **időbeli elhatárolások**, valamint a **mérlegen kívüli tételek** alakulását.*

A harmadik rész az eredménykimutatáshoz kapcsolódik, és tartalmazza mindazokat a kiegészítéseket, amelyeket az Szt. meghatároz.

A negyedik - tájékoztató részben - azokat az információkat adjuk közre, amelyek nem kötődnek sem az általános, sem a specifikus részekhez, ám azok ismertetését az Szt. kötelezővé teszi.

*Az éves beszámolóval együtt elkészített - az éves beszámoló részét nem képező - **Üzleti Jelentést** az Szt. 95. §-a alapján, a többségi tulajdonosi jogok gyakorlója által meghatározott szerkezetben állítottuk össze. Az Szt. 154. § (12) bekezdése alapján biztosítjuk, hogy a társaság székhelyén az Üzleti Jelentés minden érdekelt részére megtekinthető módon rendelkezésre álljon.*

I. FEJEZET

Általános jellegű kiegészítő adatok

1.1. A társaság főbb azonosító adatai, bemutatása

1.1.1. A társaság neve:

Hajdú Volán Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Rövidített cégnév: Hajdú Volán Zrt.

1.1.2. A társaság működési formája: zártkörűen működő részvénytársaság

1.1.3. A társaság székhelye, telephelye, fióktelepei:

Székhely: 4031 Debrecen, Szoboszlói út 4-6.

Telephely: 4031 Debrecen, Déli sor 55.

Fióktelep: 4100 Berettyóújfalu, Honvéd u. 13.

A társaság a Magyar Köztársaság területén kívül telephellyel nem rendelkezik.

1.1.4. Cégjegyzék szám: 09-10-000101

1.1.5. A társaság vezérigazgatójának neve és lakóhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni:

Zilahi-Sebess Géza, 4032 Debrecen, Kér u. 29.

1.1.6. A társaság alapításának időpontja, a jogelőd szervezet, a tevékenység megkezdésének időpontja:

- 1992. XII. 31.

- Hajdú Volán Vállalat

- 1993. I. 1.

1.1.7. A működés időtartama: határozatlan

1.1.8. A társaság alaptőkéje, részvényei:

A társaság jegyzett tőkéje 2010. december 31-én 2.219.080 E Ft, azaz Kétmilliárd kétszázötvenkilencmillió nyolcvanezer Ft volt. A jegyzett tőke 2.173.000 db „B” sorozatú, egyenként 1.000 Ft névértékű, névre szóló törzsrészvény és 4.608 db „A” sorozatú, egyenként 10.000 Ft névértékű, névre szóló, a törzsrészvényekkel megegyező jogot biztosító dolgozói részvényből áll.

Minden részvény teljes jogú. A társaságnak joga van a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény szerint más típusú részvények kibocsátására is.

1.1.9. A tulajdonosok megnevezése:

A jegyzett tőke 97,9%-a, azaz 2.173.000 E Ft a Magyar Állam tulajdonában van. A fennmaradó 2,1% (46.080 E Ft) dolgozói részvény formájában a társaság dolgozóinak tulajdonában volt a mérleg fordulónapján, 2010. december 31-én.

A Magyar Állam képviseletében a tulajdonosi jogokat - az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény értelmében - a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MNV Zrt. címe: 1133 Budapest, Pozsonyi u. 56.) látja el.

1.1.10. A társaság statisztikai számjele, adószáma és pénzforgalmi jelzőszámai:

Adószám:	11145198-2-44
KSH szám:	11145198 4939 114 09

Bankszámla számok:

UniCredit Bank Hungary Zrt.	10918001-00000455-02930008
Magyar Külkereskedelmi Bank Zrt.	10300002-34609013-00003285
Kereskedelmi és Hitel Bank Nyrt.	10200304-34008986-00000000
OTP Bank Nyrt.	11738008-20237206

1.1.11. A társaság tevékenységi köre:

- Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
- Egyéb szárazföldi személyszállítás

A társaság az Alapító Okiratban meghatározott fő tevékenységeinek folytatása mellett 2010. évben a következő tevékenységeket végezte:

- Gépjárműjavítás, -karbantartás
- Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- Műszaki vizsgálat, elemzés
- Egyéb humán-egészségügyi ellátás

1.1.12. A társaság működési területe, piaci pozíciója, befektetési és szerkezetváltási elképzelései

A Hajdú Volán Zrt. kiemelkedő szerepet játszik Hajdú-Bihar megye **közúti személyszállítási** igényeinek kielégítésében. Árbevételén belül 2010. évben a távolsági-helyközi **menetrend szerinti** személyszállítás volt a meghatározó.

A társaság a helyközi/távolsági közúti menetrend szerinti személyszállítási tevékenység feladatait 2005. január 1. óta közszolgáltatási szerződés keretében látja el. Ennek keretében kiemelendő, hogy a társaság a megye **valamennyi** településére közlekedtet járatokat, a megyei menetrend szerinti közúti személyszállításból való részesedés gyakorlatilag **100%-osnak** tekinthető.

Helyi közösségi közlekedési szolgáltatásokat a társaság a megye **4 településén (Hajdúszoboszló, Berettyóújfalu, Balmazújváros és Püspökladány városokban)** végzett 2010. évben, szintén közszolgáltatási szerződések alapján, azonban a helyi közlekedésben kibocsátott teljesítmény és az ezen tevékenységből realizált árbevétel a helyközi/távolsági személyszállítás megfelelő adataitól messze elmaradt.

A **nem menetrend szerinti** (szerződéses, illetőleg különjárat) tevékenység vonatkozásában a társaságon kívül **egyéb vállalkozások** is működnek a piacon, így e tekintetben piaci részarányunk az előbbieken említett mértéktől **elmarad**.

A társaság működésére még 2010. évben is befolyást gyakorolt a **debreceni helyi közszolgáltatási tevékenységben** 2009. június 30-án bekövetkezett **szolgáltató-váltás** tárgyévre **áthúzódó hatása**. 2010. évben tovább folytatódott a feladatellátásra **korábban használt anyagi eszközök értékesítése, bérbeadása, amely jellemzően a realizált bevételekre gyakorolt hatást**.

A debreceni helyi közszolgáltatási tevékenység bevételei és ráfordításai a korábbi években megközelítették a helyközi/távolsági közlekedésből realizált bevételeket és ráfordításokat. Emiatt a **tevékenységben bekövetkezett szolgáltató-váltás** természetesen jelentős hatást gyakorolt a 2009. üzleti év bevételeire és költségeire is, jellemzően az értékesítési árbevételre, az anyag és személy jellegű ráfordításokra, hiszen a társaság a **2009. üzleti év első felében** még egy **magasabb bevételi és ráfordítási szinten** működött, míg a második félévben a debreceni tevékenység kiesése csökkentette a bevételek és ráfordítások szintjét. Az eredményre ható tényezők vizsgálatánál, a **bázisévhez történő viszonyítás** során ezen folyamatok hatásaira kell különös tekintettel lenni.

A társaság 2010. évhez hasonlóan 2011. évben **sem tervezi jelenlegi befektetéseinek bővítését**, nem kíván új részesedéseket szerezni.

1.2. A Számviteli Politika főbb vonásai, és az abban foglaltak gyakorlati érvényesülése, a beszámoló típusának, az annak összeállításánál figyelembe vett alapelvek megválasztása, a választott könyvvizsgálóra vonatkozó adatok bemutatása

1.2.1. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer ismertetése

A társaság a 2010. üzleti évről szóló beszámolóját **a magyar számviteli törvény szabályainak** megfelelően, a törvény előírásaira, valamint a meghatározott **számviteli alapelvekre figyelemmel** készítette el. A társaság a könyvvezetési és beszámolási kötelezettségének teljesítése során a számviteli alapelvektől nem tért el.

1.2.2. A beszámoló formája, típusa

A társaság **mérlegének főösszege, nettó árbevételének nagysága** és teljes munkaidős munkavállalóinak **létszáma** az elmúlt években rendre **meghaladta** az Szt. 9. § (2) bekezdésében rögzített mindhárom értékhatárt, ennek következtében a társaság a 2010. üzleti évről is éves beszámolót és üzleti jelentést készített, s könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezette.

A társaság 2010. december 31-én 1 korlátolt felelősségű társaságban és 1 hitelszövetkezetben rendelkezett különböző nagyságú – ám jellemzően jelentéktelen összegű - befektetéssel. Az Szt. 3. § (2) 1. pontja, illetve a 10.§-a értelmében a társaság **nem minősül anyavállalatnak, így a 2010-es évről összevont (konszolidált) éves beszámolót nem készít.**

A társaság a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott mérlegsémák közül – az elmúlt évekhez hasonlóan 2010-ben is - az „A” **változatot** készíti el.

A társaság eredményét – 2010-ben is - **az összköltség-eljárású eredménykimutatás „A” változatának** (Szt. 2. számú melléklet) alkalmazásával mutatja ki. A további információk biztosítása érdekében a társaság **a forgalmiköltség-eljárású eredménykimutatás „A” változatát** (Szt. 3. számú melléklet) is elkészíti.

Az éves beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának adatai ezer forintban (E Ft) értendők.

A kiválasztott mérleg- és eredménykimutatási séma esetében a társaság nem él a törvényben biztosított továbbtagolási lehetőséggel, nem vett fel új tételeket és nem vonta össze az Szt. mellékletében előírt mérlegsémában szereplő tételeket.

A mérlegkészítés időpontja: 2011. április 29., a mérleg fordulónapja: 2010. december 31. A mérlegkészítés időpontja – a korábbi március 31. időpontról - a 2010. évi helyközi közösségi közlekedés bevétellel nem fedezett indokolt költségeivel történő elszámolás időpontjára változott.

1.2.3. Könyvvizsgálati kötelezettség, a választott könyvvizsgálóra vonatkozó adatok:

A társaságnál az elkészített éves beszámolót a számviteli törvény 155-158.§, valamint a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 41.§ alapján könyvvizsgáló vizsgálja felül.

A megbízott könyvvizsgáló társaság megnevezése és címe:

REÁL PLUSZ Könyvszakértő és Vállalkozási Kft.

4400 Nyíregyháza, Kodály Z. u. 32.

A társaság cégjegyzékszám: Cg. 15-09-060562

A társaság könyvvizsgáló kamarai nyilvántartási száma: 000662.

A könyvvizsgáló társaság által megnevezett természetes személy:

Illés János bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 001973

1.2.4. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Teleki András, regisztrált mérlegképes könyvelő

Nyilvántartási szám: 168 214

Lakcím: 4030 Debrecen, Úszó utca 15.

1.2.5. A Számviteli politika

A jelenleg hatályos - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján elkészült - Számviteli politika előírásait 2001. január 1-i hatállyal alkalmazzuk. A Számviteli politika keretében elkészültek azok a szabályzatok, amelyeket az Szt. 14. § (5) bekezdése előír a társaság számára, továbbá az Szt. 161.§-ának megfelelően összeállításra került a Számlarend. A Számviteli politika 2010. évben az amortizáció elszámolása tekintetében került módosításra.¹ A 2010. évben üzembe helyezett új autóbuszok hasznos élettartama 10 év, az amortizáció elszámolási módszere lineáris lett. Korábban ugyanezen eszközök hasznos élettartama 8 év, az elszámolási módszer degresszív (az évek száma összege) volt. Az amortizációs politika változása 2010. évben 37.493 E Ft-tal csökkentette az elszámolt amortizációt, ezáltal ugyanezen összeggel növelte a társaság mérleg szerinti eredményét.

1.2.6. Jelentős összegű hiba, a lényegesség meghatározása

Jelentős összegű hiba

A társaság a számviteli elszámolás szempontjából jelentősnek tekinti azt a hibát, mely a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő, illetőleg csökkentő értékének együttes, előjeltől független összege

¹ A társaság többségi tulajdonosi jogok gyakorlójának iránymutatása alapján 2011. évtől lép hatályba a Volán társaságokra egységesen érvényes új számviteli politika. Ez azonban a 2010. év számviteli dokumentumaira nem gyakorol módosító hatást.

meghaladja az adott év mérleg főösszegének 2%-át. Ennek az a feltétele, hogy ellenőrzéskor a megállapított hibák a mérlegkészítés napjáig ismertek legyenek, a megállapítás nem vitatott, nem fellebbezett, hanem jogerős legyen. Ebben az esetben alkalmazni kell a három oszlopos éves beszámoló mérlegét.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Amennyiben a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott **saját tőke összege 20% feletti mértékben változott**, azt a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, mivel így a már korábban közzétett beszámoló adatai megtévesztők. Ebben az esetben az ellenőrzéssel módosított, könyvvizsgáló által **hitelesített éves beszámolót ismételten közé kell tenni.**²

1.3. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA SORÁN ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELVEK, SZABÁLYOK, ELJÁRÁSOK ISMERTETÉSE

1.3.1. Az eszközök értékelése rendeltetésük, használatuk alapján

A társaság működését egy éven túl – tartósan – szolgáló eszközök a **befektetett eszközök** között, az egyéb eszközök a **forgóeszközök** között szerepelnek. A tartósan, egy éven túl a vállalkozási tevékenységet szolgáló eszközök körét a **műszaki használhatósági szempontok** határozzák meg.

A **pénzügyi eszközök értékelése** attól függ, hogy azok tartósan (legalább egy éven túl), vagy nem tartósan szolgálják a vállalkozási tevékenységet. Előző esetben befektetett pénzügyi eszközök között, utóbbi esetben a **forgóeszközök (pénzeszközök, illetve értékpapírok)** között szerepelnek ezen pénzügyi eszközök.

A saját előállítás esetén figyelembe vehető közvetlen önköltség meghatározása az Szt. 51.§-nak megfelelően történik.

1.3.2. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése

A társaságnál nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése a **beszerzési érték**, illetve az **előállítási érték** (közvetlen önköltség) alapján történik, mely értékek csökkentésre kerülnek a halmozott értékcsökkenéssel. A **100 E Ft** bekerülési értéket **el nem érő** immateriális javakat és tárgyi eszközöket **egy összegben**, a használatba vételkor amortizációs költségként **számoljuk el**.

Az immateriális javak bekerülési értéke

Az immateriális javak bekerülési értékének meghatározása az Szt. 47.§ előírásai szerint történik. Az alapítás-átszervezés, illetőleg a kísérleti fejlesztés értékének aktiválási lehetőségével a társaság 2001. óta nem él.

² Az ellenőrzés az előző üzleti évek beszámolóiban jelentős összegű, illetőleg a megbízható és valós összképet lényegesen befolyásoló hibákat 2010. évben sem állapított meg.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke

A beruházás fogalma és tartalma

A beruházás fogalmát a társaság a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 7. pontjának megfelelően alkalmazza, tekintve azt, hogy beruházás a társaság által vásárolt vagy létrehozott eszközökön azok aktiválásáig felmerült, az eszköz beszerzéséhez létrehozásához hozzákapcsolható tevékenység, illetőleg a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

A felújítás fogalma és tartalma

A felújítás fogalmát a társaság a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerint minősíti, illetve gyakorolja. A társaságnál jellemzően autóbusz felújításra kerül sor.³ Ez a felújítás az elhasznált vagy üzemképtelen gépjármű teljes egészére kiterjedő, egy technológiai folyamatban végrehajtott olyan általános javítás, amely teljes szétszereléssel jár és minden alkatrészre kiterjedő ellenőrzést és szükség szerinti teljes javítást foglal magában.

Nem felújításnak, hanem **karbantartásnak minősül** a használatban levő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, függetlenül a javítás nagyságától.

1.3.3. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének szabályai

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél az alábbiakban részletesen ismertetett **értékcsökkenési leírás elszámolási módszereket** 2001. január 1-jétől alkalmazzuk. A korábban beszerzett, és üzembe helyezett eszközök leírása a korábban érvényes szabályok alapján történik.

A tero szerinti értékcsökkenés elszámolása

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket, a bruttó értéket azokra az évekre osztjuk fel, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatólag használni fogjuk.

A maradványértéket az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, az előző pontokban meghatározott hasznos élettartamok végén az eszköz várhatóan realizálható értéke szerint határozzuk meg. **Nem minősül jelentősnek** a maradványérték az 500 E Ft bekerülési értéket el nem érő eszközök esetében, továbbá az 500 E Ft bekerülési értéket elérő eszközök esetében, ha a kiszámított maradványérték a bekerülési érték 5%-át, illetve az 1.000 E Ft-ot el nem éri el.

Amennyiben egy adott eszköz várható hasznos élettartama, értéke, várható maradványértéke a számviteli politikában leírtaktól lényegesen eltér, illetve időközben megváltozik, úgy a rögzített leírási időt meg lehet változtatni. Ebben az esetben az eltérés okát, és az eredményt érintő hatását a kiegészítő mellékletben bemutatjuk. Az 1. számú táblázatban részletezett leírási időket kötelező jelleggel alkalmazzuk. A tero szerinti **értékcsökkenés elszámolása havonta** történik.

³ A felújítás a gyakorlatban az autóbuszok esetében a karosszéria kicserélésével járó tevékenység.

A befektetett eszközök hasznos élettartama meghatározásának, terv szerinti értékcsökkenésének társaságnál alkalmazott módszerei

1. számú táblázat

Megnevezés	Várható hasznos élettartam	Terv szerinti amortizáció módszere	Társasági adó törvény által megengedett és a társaság által használt leírás
I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
1. Alapítás-átszervezés és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke	nincs	nincs	Számviteli politikában szereplővel megegyező
3. Vagyoni értékű jogok	3 év	Lineáris	
4. Szellemi termékek	3 év	Lineáris	
5. Üzleti vagy cégérték	5 év	Lineáris	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
1. Új autóbuszok ⁴	10 év	Lineáris	20%
2. Használt, felújított autóbuszok	6 év	Degresszív (évek száma módszer)	
3. Személygépjárművek, egyéb járművek	5 év	Lineáris	
4. Épületek			
- hosszú élettartalmú	50 év	Lineáris	2%
- közepes élettartalmú	25 év	Lineáris	3%
- rövid élettartalmú	10 év	Lineáris	6%
5. Építmények	10 év	Lineáris	10%
6. Egyéb műszaki berendezések			
- számítógép vezérlésű gépek, szennyező anyag szűrését szolgáló berendezések	3 év	Lineáris	50%
- Egyéb gépek, berendezések, eszközök	5 év	Lineáris	

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (beruházást kivéve) könyv szerinti értéke tartósan (1 éven túl) és jelentősen, – 5%-ot meghaladó mértékben – magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke, a különbséget **terven felüli értékcsökkenésként kell elszámolni.**

Amennyiben a szellemi termék, a tárgyi eszköz (beruházás is) értéke tartósan lecsökken feleslegessé válás, megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében, úgy **terven felüli értékcsökkenést** kell elszámolni, és ezen eszközöket, javakat a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után ki kell vezetni a könyvekből.⁵

1.3.4. A befektetett pénzügyi eszközök értékelése

A részesedések, tartós befektetések értékelése a vételi érték, illetve a társasági szerződésben meghatározott alapításkori érték alapján történik. A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének

⁴ Az amortizációs politika az új autóbuszok esetében 2010. január 1-től módosult, a módosításáról, illetőleg annak eredményre gyakorolt hatásáról kiegészítő információ az 1.2.5. pontban található.

⁵ Ezen jogcímek szerint 2010. évben 5.430 E Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor, melyet a 2.2. pontban mutatunk be részletesebben.

elszámolásánál és visszaírásánál a számviteli törvény 54.§-ban leírtakat alkalmazzuk, értékvesztést számolunk el a befektetés könyv szerinti értéke és a piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összegében, amennyiben ez a különbözet tartósnak, 1 éven túlínak mutatkozik és jelentős összegű, azaz meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át.⁶

1.3.5. Készletek értékelése

A vásárolt készletek értékelése beszerzési értéken történik, míg a *készletekre adott előlegek* nyilvántartási értéken, a *saját termelésű készletek* közvetlen önköltségen, utókalkulált előállítási költségen szerepelnek.

A vásárolt és a saját termelésű készletek tekintetében a számviteli törvény 56. §-a által meghatározott esetek fennállása esetén, az ott meghatározott mértékben értékvesztést számolunk el. **Készletek esetében** a piaci értéket az adott készletfajtát jellemzően beszállító cég által alkalmazott tartósan (szezónális, illetve akációs áralakulások hatásait kiszűrve) megállapított ár határozza meg.⁷

1.3.6. Követelések értékelése

A követelések értékelése a **vevőköveteléseknél** az elismert követelés értékvesztéssel csökkentett számlázott összege alapján, az **egyéb követelésnél** - bizonyos eszközfajtáknál az erre okot adó körülmény esetén - az értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti érték alapján történik.

Az egyéb követelésjellegű tételeknél – az Szt. 55. §-nak megfelelően - értékvesztést számolunk el abban az esetben, ha a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege között veszteség jellegű különbözet adódik, és a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű, azaz meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át.

A fentiekre együttesen vonatkozik az, hogy amennyiben egy adós bármilyen lejárt tartozása miatt a fentiek alapján értékvesztést számolunk el, úgy ezt az adós valamennyi lejárt és nem lejárt tartozására együttesen alkalmazni kell. **Behajthatatlan követelésnek minősítjük a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontjában foglaltakat teljesítő követelések összegét.**⁸

1.3.7. Értékpapírok értékelése

Értékelésük a bekerülési érték alapján történik, kivételt képeznek ez alól a kamatozó értékpapírok, ahol a beszerzési ár nem tartalmazhatja a vételárban szereplő kamat összegét.

1.3.8. Pénzeszközök értékelése

Értékelésük könyv szerinti értéken történik.

⁶ A befektetett pénzügyi eszközök körében értékvesztés elszámolására 2010. évben nem került sor.

⁷ A készletek körében 2010. évben értékvesztés elszámolására nem került sor.

⁸ A társaság a követelések tekintetében 168 E Ft értékvesztést számolt el egyéb ráfordításként 2010. évben.

1.3.9. Időbeli elhatárolások értékelése

A társaság az elhatárolásokat a Számviteli Politikában rögzítettek szerint, a számviteli törvénnyel összhangban számolja el. Ezen elszámolások a **II. fejezetben** részletesen bemutatásra kerülnek.

1.3.10. A saját tőke tételeinek értékelése

A **jegyzett tőke** a cégbíróságon bejegyzett tőke összege az Alapító Okiratban meghatározott összegben.

A **tőketartalék**, az **eredmény- és lekötött tartalék** könyv szerinti értéken kerül bemutatásra.

A **mérleg szerinti eredmény** értéke megegyezik az eredménykimutatás hasonló sorával.

1.3.11. Értékhelyesbítés – értékelési tartalék, valós értéken történő értékelés

A társaság nem él a számviteli törvény 57. § (3) bekezdésében rögzített, az értékhelyesbítés – értékelési tartalék elszámolására vonatkozó lehetőséggel.

A társaság a számviteli törvény 3. § (8) – (9) bekezdésében meghatározott egyes pénzügyi instrumentumoknak a törvény 59/A. § - 59/F. §-ban szabályozott valós értéken történő értékelésének lehetőségével nem él.

1.3.12. Céltartalékok

A **várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre** képzett céltartalék tételeinek és összegének meghatározása az Szt. 41. § (1)–(3) bekezdése alapján történik. Ezen tételek közé tartozik különösen a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettségre, továbbá a környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék. Jövőbeni költségek lehetnek jellemzően a jármű-, az épület- és létesítmény fenntartási költségek. **Egyéb céltartalékot** (Szt. 41. § (4)–(7)) a társaság **nem képez**. Amennyiben az adott kötelezettség, költség több üzleti év eredményére gyakorol hatást, úgy az egyes években képzett céltartalék összege a költség, kötelezettség adott évben felmerülő összegéhez kapcsolódik.

1.3.13. Kötelezettségek

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** mérlegértéke az alapítótól, más vállalkozóktól, hitelintézetektől kapott **1 éven túli lejáratú** források könyv szerinti állományát tartalmazza, csökkentve a mérleg fordulónapját követő 1 éven belül esedékes törlesztő részeket összegével.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** az alapítótól, pénzügyintézetektől, más vállalkozótól kapott **1 éven belül** esedékes források **könyv szerinti értékét** tartalmazza.

1.3.14. A devizás tételek értékelésének szabályai

A **devizás tételeket** (követelések, kötelezettségek) a társaság a **Magyar Nemzeti Bank** által közzétett, a bekerülés napjára érvényes **devizaárfolyamon mutatja ki**. Az **üzleti év végén** a devizás eszközök és források értékének meghatározása, a nem realizált különbözet kiszámítása az Szt. 60. § alapján történik.

Az így kiszámolt összevont nem realizált árfolyam-különbözetet **jelentősnek** minősítjük, ha annak összege eléri a **devizás tételek könyv szerinti értékének 1%-át**. Ha az összevont nem realizált árfolyam-különbözet **jelentős**, akkor az átértékelést az Szt. 60.§-nak megfelelően számoljuk el.⁹

1.4. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelemtermelő képességének alakulása az 1. számú mellékletben bemutatott mutatószámok alapján.

1.4.1. Az elemzés peremfeltételei

A társaság eszköz- és forrásstruktúrájának, illetőleg a mérlegadatokból származó vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatószámok elemzésénél mindenképpen figyelemmel kell lennünk arra a tényre, hogy a **vagyommérlegek adott időpontra** (üzleti év, beszámolási időszak végére) **vonatkoznak**, „pillanatfelvétel” jellegűek. Emiatt a korábbi évre előrehozott, illetőleg az adott évben valamilyen okból be nem következő gazdasági események jelentős hatással lehetnek a mérleg különböző tételeire, ami **akadályozhatja** – egyes esetekben torzíthatja – a különböző évek kizárólag mérlegadatok alapján történő összehasonlítását.

1.4.2. Az eszközstruktúra alakulása

A társaság eszközeinek struktúrájában 2010. évben **lényegi változás nem következett be**, a befektetett eszközök aránya azonban **5,4%-ponttal növekedett**, míg a forgóeszközök és az eredményt növelő elhatárolások aránya **ugyanennyivel csökkent**.

Az arányeltolódás jellemzően a 2010. év folyamán megvalósított forgalmi és irányítástechnológiai fejlesztések és járműbeszerzések következménye, ezen beruházások a befektetett eszközök állományát növelték, s részben a pénzeszközök állományát csökkentették.

A befektetett eszközök továbbra is **domináns szerepet játszanak az eszközstruktúrában**, amit az is igazol, hogy 2010. üzleti év végén a befektetett eszközök értéke az összes eszközérték **63,7%-át tette ki**.

A tartós eszközökön belül **meghatározó nagyságrendet** (96,3%) továbbra is a **tárgyi eszközök** képviselnek, melyeknek **több mint háromnegyedét** (86,6%) a műszaki berendezések, gépek, **járművek** – a tevékenységi körből adódóan jellemzően autóbuszok

⁹ A devizaárfolyamok alakulása 2010. évben is szükségessé tette a devizás eszközök mérlegfordulónapi átértékelését, amelynek hatásairól részletesen az 1.2.5, illetőleg a 3.5. pontokban szólnunk.

- alkotják. A tartós nem anyagi (**immateriális**) **javak**, továbbá a más gazdálkodónál elhelyezett (**befektetett**) **pénzügyi eszközök jelentős arányt nem képviselnek**.

A **forgóeszközök** struktúrája az előző évhez képest valamelyest átrendeződött, a fentiekben ismertetett tényezőkre visszavezethetően a **pénzeszközök értéke és eszközökön belüli aránya csökkent** (94.714 E Ft-tal, illetőleg 5,5%ponttal). A forgóeszközök közé sorolt anyagi eszközök (készletek) és a követelések záróállománya **nőtt a nyitóállományhoz képest** (28.577, illetőleg 149.465 E Ft-tal), a **készletek továbbra sem kötnek le jelentősebb forrásokat** (az összes forrás mindösszesen 1,7%-át jelentik), a követelések állományának növekedését pedig jellemzően egyes költségvetési kiutalási igényekben (áfa, árkiegészítés) bekövetkező növekedés idézte elő.

Az **aktív időbeli elhatárolások** állománya a korábbi évitől eltérően 2010. évben nem tartalmaz a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által a mérlegkészítés időszakában megítélt veszteségtérítési összeget.¹⁰

Az eszközstruktúra alakulását az 1-3. számú függelékben, a befektetett és forgóeszközök, valamint az **aktív időbeli elhatárolások változásának okait** részletesen a **2.2. pontban** mutatjuk be, a pénzeszköz-változás eredőiről és összetevőiről részletesen a 4.11. pontban szólnunk.

1.4.3. A forrásstruktúra alakulása

A társaság **forrásainak struktúrájában** 2010. évben **jelentős változás nem következett be, a kötelezettségek és az eredményt csökkentő időbeli elhatárolások aránya némiképp nőtt, míg a saját tőke összességében ugyanennyivel csökkent**. A forrásstruktúra alakulását a 4-6 számú függelék számszerűsítve mutatják be.

Az arányok eltolódása jellemzően a **kapott támogatások miatt** következett be. A társaság 2010. évben forgalom és információtechnológiai fejlesztésekre kapott **vissza nem térítendő fejlesztési támogatást**, 2010. év elején pedig **térítés nélkül átvett 12** korábban már bérelt autóbust. Tekintettel arra, hogy a szakminisztérium által 2010. évre jutatott **veszteségtérítés** teljes összegében **nem a tárgyévben került felhasználásra**, így a hatályos számviteli szabályok szerint elhatárolásra került. Tekintettel arra, hogy ezek a tételek jellemzően saját források, megállapítható, hogy a forrásokon belül **a saját és idegen források arányában különösebb módosulás 2010. évben nem következett be**.

A 2008-2009. évek beruházási forrás megtakarításának részbeni felhasználása miatt nem vált szükségessé újabb tőkeáttétel igénybe vétele, míg a korábbi években felvett beruházási hitelek és lízingkötelezettségek folyamatos törlesztése csökkentő hatást gyakorolt a kötelezettségek állományára is. Ezt a hatást mérsékelte a devizában lévő hitel és lízing kötelezettségek – mérlegfordulónapi átértékeléséből adódó – **nem realizált árfolyamvesztésének** elszámolásából adódó **kötelezettség-növekmény** összege.

¹⁰ A 2009. évben kapott veszteségtérítés összege alacsonyabb volt az adott évre járó összegnél, a mérlegkészítés időszakában kiegészített összeg (66.568 E Ft) aktív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra.

A társaság **saját tőkéje** 2010. évben 13.696 E Ft-tal nőtt, azonban a saját tőke forrásstruktúráján belüli részaránya 9,6%-ponttal csökkent.

A **Kötelezettségek részaránya** 2010. év végén 0,8% ponttal volt magasabb, mint az év elején. A kötelezettségeken belül a **hosszú lejáratú kötelezettségek** 22,8%-os, a **rövid lejáratú kötelezettségek** 77,2%-os részarányt képviselnek.

A kötelezettségek szerkezetének vizsgálatakor figyelemmel kell lennünk arra a tényre, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazzák a 2006-2008. évben felvett hitelek, és az igénybe vett pénzügyi lízing (tehát jellemzően **hosszú távú források**) 2011. évi törlesztő-részletét is közel 271 millió Ft értékben.

A **passzív időbeli elhatárolások** év végi összege a 2.3.4. pontban részletesebben vázolt okokra visszavezethetően 643.395 E Ft-tal volt magasabb a nyitó értéknél, az elhatárolások forráson belüli aránya 11,1%-ra nőtt.

A **mérleg főösszege** 953.346 E Ft-tal növekedett, 2010. december 31-i nagysága 7.105.071 E Ft volt.

1.4.4. Rövid távú fizetőképességi (likviditási) mutatók

A részvénytársaság **likviditását** 2010. évben is folyamatosan fenntartotta, **pénzügyi helyzete** stabil volt, magában a likviditási pozícióban lényegesebb változások nem következtek be.

A társaság a 2008-2009. években képződött **beruházási forrásai** jelentős részét – figyelemmel a debreceni közszolgáltatási tevékenységben bekövetkező szolgáltató-váltásra - **nem használta fel**, ezen források a pénzeszközök állományát növelték, emiatt számviteli szabályok alapján elkészített mérlegtételekből számított **likviditási mutatók értéke** az elmúlt években **jelentősen nőtt**. A járműbeszerzések újraindítása miatt a **beruházási volumen** a 2010. üzleti évben **nőtt meg** jelentősebben, emiatt a **pénzeszközök** állománya némiképp **csökkent**, a beruházási számlák tárgyévét követő pénzügyi teljesítése miatt a **rövid lejáratú kötelezettségek értéke** az előző évhez viszonyítva - elsősorban a magasabb beruházási szállító-állomány miatt - **jelentősebben növekedett**, ami a likviditás mutatójának értékét csökkentette.

Az általános **Likviditási ráta** értéke 2010. év végén meghaladta az 1,8-at. A nehezebben pénzzé konvertálható forgóeszközöket figyelmen kívül hagyó **Rövid távú likviditási ráta**, a csak a pénzeszközökre fókuszáló **Gyors likviditási ráta** értéke az általános mutatóhoz közel hasonló mértékben – az előbbieken részletezett okokra visszavezethetően – némiképp csökkent.

A likviditási mutatók változása természetesen nincs hatással a folyó működés finanszírozására, értékük továbbra sem alacsony, a mutatók mindegyike

*visszaigazolja a stabil likviditási pozíciót, a rövid távon pénzeszközzé konvertálható eszközök és a pénzeszközök fedezik a rövid távon lejáró kötelezettségeket.*¹¹

1.4.5. Hosszú távú fizetőképességi (tőkeáttételi) mutatók

*A pénzügyi tőkeáttétel mutatók értékét jelentős mértékben befolyásolta, hogy a korábbi évek alacsonyabb beruházási volumene saját forrásokból került finanszírozásra, illetőleg a megtakarított források 2010. évi részbeni felhasználása sem tette szükségessé tőkeáttétel igénybe vételét. Ezzel párhuzamosan a 2005-2008. években igénybe vett hitel és lízingkötelezettségek egyre nagyobb hányada kerül visszafizetésre, emiatt hosszú lejáratú idegen források értéke csökken. A pénzügyi tőkeáttétel korábbi szintjének csökkenése általánosan javítja a hosszú távú fizetőképességet, ezt a ténytet igazolják vissza a tőkeáttétel alábbi mutatói is.*¹²

*A Saját tőke arányból (86,69% %) megállapítható, hogy a tartós források több mint háromnegyede 2010. évben is saját forrás. A tartós eszközök továbbra is saját forrásból kerülnek finanszírozásra.*¹³

Az Idegen tőke/saját tőke arány értéke (9,31%) a finanszírozási tőkeáttétel – viszonylag - alacsony értékét, a tartós eladósodottság alacsony fokát jelzi.

Az Eladósodottsági mutató (8,07%) szintén az idegen források tőkeszerkezeten belüli csökkenő, tartósan alacsony arányát jelenti. A finanszírozási kockázat mérésére alkalmas kamatfedezetségi mutató (35,30) értéke azt mutatja, hogy az adózás előtti működési pénzáramlások csekély hányadát jelentik a társaság kötelezettségeinek kamatterhei.

A hosszú távú fizetőképesség 2010. évi mutatói bizonyítják a társaság által követett konzervatív finanszírozási stratégiát, jelzik a pénzügyi kockázat folyamatosan alacsony fokát, továbbá igazolják azt a ténytet, hogy a tartós eszközök továbbra is tartós forrásokkal kerülnek finanszírozásra.

1.4.6. Hatékonyági mutatók

*A hatékonysági mutatók számításánál figyelembe kell venni, hogy a társaság 2010. évi nettó árbevétele (5.104.642 E Ft) az előző évhez képest 19,3%-al csökkent.*¹⁴

Az átlagos beszédési idő alacsony értéke (7,06) jól igazolja azt a ténytet, hogy a társaság szolgáltatásait igénybe vevők jelentős része a szolgáltatás igénybevételével egy időben - esetenként a szolgáltatás megkezdése előtt – teljesíti fizetési kötelezettségét.

A szállítók forgási sebességének viszonylag magas értéke (7,69) a társaság stabil fizetési készségére és képességére utal. A forgótőke forgási sebessége mutató értéke a forgóeszközökkel történő hatékony gazdálkodást igazolja.

¹¹ A likviditási vizsgálatánál meg kell említenünk az a hatást, hogy a hosszú lejáratú **hitel és lízingkötelezettségek** következő évi **törlesztő-részletei** a **rövid lejáratú kötelezettségek** között **kerülnek kimutatásra**, ezen kötelezettségek törlesztése azonban **saját forrásokból (döntően amortizációból) történik**, s nem a fenti likvid eszközök igénybevételével.

¹² Ezen javító hatást némiképp tompítják a devizaárfolyamok változásai, a svájci frank erősödése miatt jelentősebben növekedtek a már meglévő hitelek törlesztő-részletei.

¹³ A mutatóban összes tartós forrásként a saját tőke, valamint a beruházási hitelek és a pénzügyi lízing hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek közé sorolt törlesztő-részletei is szerepelnek.

¹⁴ A csökkenés a tevékenységi profil korábban közel felét kitevő debreceni helyi tevékenység megszűnésével magyarázható.

A munkaerő kihasználtságát mérő **egy főre jutó árbevétel** mutató értéke a végrehajtott létszám racionalizálások következtében 2010. évben javuló értéket vett fel.

A hatékonysági mutatók visszaigazolják azon reorganizációs lépések helyességét, amelyet a társaság annak érdekében tett, hogy az üzemméretét és üzleti folyamatait a csökkenő feladatellátás szükségleteihez igazítsa.

1.4.7. Jövedelmezőségi mutatók

A **jövedelmezőségi mutatók** értékét jelentősen befolyásolja a korábbi évinél 526.551 E Ft-tal alacsonyabb adózás előtti eredmény, ami társasági adó fizetési kötelezettség hiányában egyben a mérleg szerinti eredmény ugyanilyen összegű csökkenéséhez vezetett.

Az előző évi –egyébként szokatlanul magas – eredményhez képest alacsonyabb nyereség kialakulása csak részben indokolható a közösségi személyszállítás jövedelmezőségének csökkenésével. A kisebb volumenű 2010. évi eszközértékesítés több mint 200 millió Ft-tal kevesebb bevételt, a devizakötelezettségek nagyobb összegű év végi nem realizált árfolyamvesztése pedig több mint 100 millió Ft-tal nagyobb összegű ráfordítást okozott

A társaság egészének eredményességét mérő **ROA (Eszközarányos nyereség)** 0,31, illetőleg a saját tőke jövedelmezőségét vizsgáló **ROE (Sajáttőke-arányos nyereség)** mutatók 0,5 értékeinek csökkenése elsősorban az adózott eredmény csökkenésével magyarázható.

Az árbevétel nyereségtartalmát mérő **Marginális jövedelem** mutató értékét (0,43) lényegesen befolyásolta az a körülmény, hogy az adózott eredmény csökkenésével párhuzamosan az értékesítés nettó árbevétele 1.222.275 E Ft-tal csökkent.

A likviditási, tőkeáttételi, hatékonysági és a jövedelmezőségi mutatók számított értékei és változásaik az **1. számú mellékletben** találhatók.

1.4.7. A mérleg fordulónapja utáni változások:

A 2010. évi mérleg fordulónapja után a 2010. évet érintő változások nem történtek.

II. FEJEZET

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1. Általános kiegészítő információk

Az Szt. 15. § (6) bekezdésében rögzített követelményeknek (a folytonosság elvének) eleget téve **biztosítottuk**, hogy a mérlegben szereplő **nyitó** adatok az előző évi mérleg **záró** adataival **egyezőek** legyenek.

A tárgyévi nyitó és záró adatok **összehasonlítása** teljes körűen megvalósítható, tekintettel arra, hogy az egyes eszközök és források **értékelésében változás nem** következett be, így a nyitó, illetve záró adatok eltérése **menyiségi változásokra** vezethető vissza.

A 2010. év mérlegében nincsenek olyan eszközök vagy kötelezettségek, amelyek a mérleg több tételében is elhelyezhetők.

2.2. Eszközökhöz kapcsolódó kiegészítések

A társaság nem volt vagyionkezelője kincstári és önkormányzati vagyion részét képező egyetlen eszköznek sem.

A társaság eszközállományában az Szt. 3. § (8) bekezdés 19. pontjában meghatározott hátrasorolt eszköz nem található.

2.2.1. A Befektetett eszközök (M.A.) értéke 2010-ben az előző évihez képest 940.561 E Ft-tal, 26,3%-al növekedett, azok záró értéke 4.522.713 E Ft.

A társaság 2010. évi mérlegében **az immateriális javak** (M.A.I.) között kizárólag a szellemi termékek felhasználói jogához kapcsolódó vagyoni értékű jogokat mutat ki. A **vagyoni értékű jogok** értéke összességében 141.446 E Ft-tal növekedett.

A növekedés mögött az ÉAOP projekt keretében üzembe helyezett forgalomirányítási rendszer 153.887 E Ft-os értéke áll. Az immateriális javak állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a **2.1. és a 3. számú mellékletben** részletezzük.

A **tárgyi eszközök** (M.A.II.) értéke 2010. évben 2009-hez viszonyítva **805.177 E Ft-tal, 22,7%-al** növekedett, a tartós anyagi eszközök záró értéke 4.354.754 E Ft volt. A tárgyi eszközök állományváltozását, illetve értékcsökkenési leírását a **2.2. és a 3. számú mellékletben** részletezzük.

A **tárgyi eszközök állományának** növekedése döntően a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló gépek, berendezések – ezen belül is az autóbuszok – mérlegértékének 815.429 E Ft-os növekedésére vezethető vissza. A mérleg fordulónapjáig üzembe nem helyezett beruházások és felújítások állománya 32.729 E Ft-tal csökkent.

Az **ingatlanok** értékét növelő beruházásként került elszámolásra az év elején telepítésre került jármű- és személybeléptető rendszer 3.647 E Ft-os összege, illetve a debreceni autóbusz állomás belső kiszolgáló helyiségeinek átépítése és az utasváró terület belső felújítása összesen 13.850 E Ft értékben.

A **műszaki gépek, járművek értéke** 2010. évben 815.429 E Ft-tal 3.771.188 E Ft-ra növekedett. Az év során 31 db (1 db 2009. évben, 30 db 2010. évben beszerezett) autóbusz került üzembe helyezésre 1.607.665 E Ft értékben, e mellett beszerzésre került egy belszolgálatos tehergépkocsi és egy zárt utánfutó összesen 3.388 E Ft értékben, illetve az ÉAOP projekt keretében diszpécserfal került üzembe állításra 10.119 E Ft összegben. Az év során 60.723 E Ft összegben térítés nélkül került a társaság tulajdonába a korábbi évek során tartós bérlet keretében bérbevett 12 db autóbusz az Autóbusz Invest Kft-től. Az új műszaki berendezések, gépek, járművek értéknövelő hatását az elszámolt 840.980 E Ft amortizáció tompította.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** értéke 2010. évben 14.133 E Ft-tal növekedett, annak záró értéke 40.332 E Ft volt. A növekedés jellemzően az ÉAOP projekt keretében beszerezett elektronikus kártya perszonalizáló eszközcsoomag, illetve ellenőri és viszonteladói kézikészülék együttesen 21.440 E Ft összegű üzembe helyezésére vezethető vissza.

A **beruházások** év végi állománya (19.537 E Ft) jellemzően a 2010. évi ÉAOP infrastrukturális projekttel összefüggő összesen 1.096 E Ft összeget kitevő engedélyeket, terveket, a beszerezett, de még beépítésre nem került, 7.345 E Ft összeget kitevő vizuális homlok- és oldalkijelzőket, valamint az üzemi konyha átalakításával még 2008. évben felmerült 9.970 E Ft-os összeget tartalmazza.

A **befektetett pénzügyi eszközök** (M.A.III.) között az egyéb tartós részesedések mérlegtételében 2010. december 31-én a HAVE kft-ben lévő részesedés mérlegértéke 2.450 E Ft szerepel, melyről tájékoztató adatokat a 4.1. pontban mutatunk be.

Az **egyéb tartósan adott kölcsönök** között az üzleti év elején szereplő 6.062 E Ft óvadéki betét a 2011. üzleti évben lejár, emiatt átsorolásra került a pénzeszközök közé.

2.2.2. A Forgóeszközök (M.B.) összértéke 83.328 E Ft-tal, azaz 3,4%-al nőtt, 2010. december 31-ei záró értéke 2.568.941 E Ft volt.

A **Készletek** (M.B.I.) értéke 28.577 E Ft-tal, azaz 30,3%-al növekedett, a záró érték 122.966 E Ft volt.

A készletállományon belül meghatározó hányadot (99,5%-ot) az **anyagok értéke** (122.402 E Ft) képvisel, az **árúk** (PVC tokok, menetrendi tájékoztatók) értéke (564 E Ft) marginális jelentőségű. Az anyagkészlet 53,2%-át (65.076 E Ft-ot) a járműfenntartási anyagok és alkatrészek, fődarabok képviselik, a fennmaradó rész jellemzően a készletté átminősített járművek (34.002 E Ft), az üzem és fűtőanyagok (20.942 E Ft), valamint egyéb anyagok (2.382 E Ft) között oszlik meg.

Arányaiban jelentősebb készletnövekményt a debreceni helyi közszolgáltatási tevékenységben bekövetkező szolgáltató-váltással feleslegessé váló, ezért a készletek közé átsorolt autóbuszok mérlegértéke jelent.

A készletek **értékvesztésének** nyitó értéke 2.400 E Ft volt, ez az érték 2010. évben nem változott.

A **Követelések** (M.B.II.) értéke 29,7%-al, 503.505 E Ft-ról 653.170 E Ft-ra nőtt. A követelések állományán belül a **Vevőállomány** 39.297 E Ft-tal nőtt, a 2010. december 31-i állomány 118.418 E Ft, mely összeg a társaság nagyságához képest nem jelentős. A vevőállomány növekedését jellemzően a BKV Zrt részére teljesített járműeladások eredményezték, ezen követelések pénzügyi teljesítésére 2011. január hónapban került sor.

Az **Egyéb követelések** összege 110.169 E Ft-tal, azaz 25,9%-kal nőtt. Az egyéb követelések (534.752 E Ft) jelentős hányada a társaság által igényelt, s a mérlegkészítés időszakában teljesített fogyasztói árkiegészítéshez (229.289 E Ft), a helyközi tevékenység után járó, de a mérleg fordulónapjáig meg nem kapott veszteségkiegyenlítéshez (142.280 E Ft), valamint a visszaigényelhető áfához (95.921 E Ft) kapcsolódik. A növekedés jellemzően a fogyasztói árkiegészítéshez (+39.398 E Ft), illetőleg az áfa visszaigénylő pozícióhoz (+95.921 E Ft) kapcsolódott.

A mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelések közül néhány vevő számlához kapcsolódó lejárt határidejű követelés tekintetében összesen 168 E Ft **értékvesztés került** elszámolásra.

Értékpapírokkal (M.B.III.) a társaság 2010. december 31-én nem rendelkezett.

A **Pénzeszközök** (M.B.IV.) összege 94.714 E Ft-tal csökkent, a pénzállomány záró értéke 1.792.805 E Ft.¹⁵

A **Pénztárak** záró állománya 1.891 E Ft-ról 2.871 E Ft-ra változott, amely a szükséges **készpénzforgalom** lebonyolításához megfelelő nagyságú. A **folyószámlák** záró egyenlege 370.277 E Ft volt. A **lekötött bankbetétek** 2010. év végi állománya 1.361.909 E Ft, az **elkülönített betétszámláké** 47.748 E Ft volt.

2.2.3. Az Aktív időbeli elhatárolások (M.C.) összege 70.543 E Ft-tal csökkent, záró értéke 13.417 E Ft volt. A csökkenést döntő részben az indokolja, hogy a 2009. évi mérleg tartalmazta a helyközi közszolgáltatási tevékenység ellátása során fellépő veszteségek kompenzálására a mérleg fordulónapja és a mérleg elkészítése közötti időszakban kapott, de a 2009. év után járó támogatások összegét 66.658 E Ft összegben, ilyen jogcímen tétel azonban a 2010. évi mérlegben nem szerepel.¹⁶ Az aktív időbeli elhatárolásokat az **5. számú mellékletben** mutatjuk be részletesen.

A társaság az Szt. 33. §-ban meghatározott halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

¹⁵ A pénzeszközök változására ható főbb tényezőket a 4.11. pontban mutatjuk be.

¹⁶ A társaság 2010. év után 569.121 E Ft veszteségkiegyenlítési előlegben részesült. A 2010. évi számított veszteségkiegyenlítés összege 277.526 E Ft volt, a különbözet az Szt. 44. (2) bekezdése alapján passzív időbeli elhatárolásként került elszámolásra.

2.3. Forrásokhoz kapcsolódó kiegészítések

2.3.1. A társaság Saját tőkéje (M.D.) 2010. évben 13.696 E Ft-tal, 0,3%-kal emelkedett.

A **Jegyzett tőke** (M.D.I.) 2009. december 31-én fennálló 2.227.130 E Ft-os összege az üzleti év végére a dolgozói részvények bevonásával együtt járó tőkeleszállítás következtében 8.050 E Ft-tal 2.219.080 E Ft-ra csökkent.

A **Tőketartalék** (M.D.III.) mérlegértéke 2010. év folyamán sem változott, összege 482.847 E Ft.

Az **Eredménytartalék** (M.D.IV.) a 2009. évi mérleg szerinti eredmény (548.297 E Ft) átvétele, a 2008-2009 években képzett lekötött (fejlesztési) tartalék visszavezetése (165.000 E Ft), illetőleg a 2008. évi fejlesztési tartalék önrevíziója (26 E Ft) következtében növekedett, záró-állománya 2010. december 31-én 1.594.916 E Ft volt.

A **Lekötött tartalék** (M.D.V.) 2009. évi 328.122 E Ft-os összege az autóbusz beszerzésekre felhasznált 165.000 E Ft értékű fejlesztési tartalék feloldásával továbbá egy a 2008. évet érintő önrevízió 26 E Ft-os összegével csökkent, a záró érték 163.096 E Ft. A Lekötött tartalék záró-állománya kizárólag az Szt. 38.§ (3) bekezdés g) pontjában meghatározott követelménynek megfelelően az eredménytartalékból átvezetett fejlesztési tartalék összegét foglalja magában.

A 2010. évi **Mérleg szerinti eredmény** (M.D.VII.) 21.746 E Ft.

A társaság mérlege a Saját tőkén belül **Jegyzett, de be nem fizetett tőkét** (M.D.II.), **Értékelési tartalékot** (M.D.VI.), valamint **Visszavásárolt tulajdonosi részesedést** nem tartalmaz.

2.3.2. A társaság 2010. évi mérlegében Céltartalékok (M.E.) állománya nem szerepel.

2.3.3. Az összes Kötelezettségek (M.F.) értéke 296.255 E Ft-tal, 19,3%-kal növekedett, záró értéke 1.833.413 E Ft.

A Kötelezettségek között **hátrasorolt kötelezettség** (M.F.I.) **nem szerepel**. A 2010. üzleti év mérlegében egyéb, 5 évet meghaladó hátralévő futamidejű kötelezettségek sem szerepelnek.

A **Hosszú lejáratú kötelezettségek** (M.F.II.) értéke 146.399 E Ft-tal csökkent, záró értéke 417.294 E Ft.

A **beruházási és fejlesztési hitelek** összege 36.565 E Ft, mely az autóbuszok beszerzéséhez 2007. évben felvett banki hitel 2012. években esedékes törlesztő-részletét tartalmazza. A 2006-2007 években felvett beruházási hitelek 2011. évben esedékes 77.121 E Ft összegű törlesztő részletét a rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a 2005.-2008. években megkötött pénzügyi lízingszerződéssel összefüggő, 2012-2014. évben esedékes összegek szerepelnek 380.729 E Ft összegben.

A rövid lejáratú kötelezettségek (M.F.III.) 442.654 E Ft-tal, 45,5%-kal növekedtek, így az összes rövid lejáratú kötelezettség értéke 1.416.119 E Ft-ra változott.

A rövid lejáratú hitelek 77.121 E Ft-os összege az autóbusz beszerzéshez felvett hitelek 2011. évben esedékes törlesztő részletét tartalmazza.

Rövid lejáratú kölcsönökkel a társaság 2010. december 31-én nem rendelkezik.

A vevőktől kapott előlegek összege 1.027 E Ft-ról 1.183 E Ft-ra növekedett.

A szállító állomány 405.478 E Ft-ról 921.760 E Ft-ra növekedett. A növekedést jellemzően a 2010. év IV. negyedévében végrehajtott autóbusz-beszerzések mérlegfordulónapig ki nem egyenlített, nem lejárt határidejű, a beruházási szállítói állományt növelő tételei (751.189 E Ft) eredményezték.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (413.879 E Ft) között jelentősebb tételt a munkavállalókkal, az állami költségvetéssel, illetve a társadalombiztosítási szervekkel kapcsolatos (szintén nem lejárt határidejű) kötelezettségek képviselnek.

A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségek közé a 4 db autóbusszal kapcsolatos éven túli bérleti szerződésekből származó jövőbeni várható kötelezettségek összege, 61.449 E Ft sorolható. A társaság kötvénykibocsátásból és váltótartozásból származó, továbbá biztos (jövőbeni), függő, illetőleg egyéb mérlegben nem szereplő pénzügyi kötelezettségekkel ezen tartós bérleti szerződésekből fakadó kötelezettségein kívül nem rendelkezik. A társaság kötelezettségei között 2010. évben jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek nem találhatók. A zálogjoggal biztosított kötelezettségeket a 4.5. pontban mutatjuk be.

2.3.4. A Passzív időbeli elhatárolások (M.G.) értéke 643.395 E Ft-tal 789.973 E Ft-ra növekedett. A Passzív időbeli elhatárolásokat **részletesen a 7. számú mellékletben** mutatjuk be.

Az eredményt csökkentő elhatárolások állomány-növekedésében döntő szerepet játszik, hogy a társaság számára 2010. évre folyósított 569.121 E Ft költségtérítési előlegből 291.595 E Ft a tárgyévben nem került felhasználásra, s az Szt. 44.§ (2) bekezdése alapján passzív időbeli elhatárolásként került elszámolásra.

A halasztott bevételek állományát növelte a társaság által beszerzett utastájékoztató és forgalomtechnikai eszközök fedezetére kapott támogatásból (399.004 E Ft), továbbá a 2010. év elején térítés nélkül átvett 12 db autóbusz bekerülési értékéből (57.097 E Ft), a beszerzett és átvett eszközök amortizációjával arányosan még el nem számolt összeg (378.327 E Ft).

III. FEJEZET

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1. A folytonosság és az összemérés elvének biztosítása

Az eredménykimutatás vonatkozásában a tárgyév és az előző üzleti év adatainak összehasonlítása csak korlátozottan valósítható meg, hiszen a Debrecen helyi személyszállítási tevékenységben 2009. július 1-én bekövetkező szolgáltató-váltás (az elmúlt évhez képest) jelentősen átrendezte az egyes bevételi és ráfordítás tényezők arányát. Ennek megfelelően az eredménykimutatás egyes sorainak változásai nem kizárólag az ár változás hatását, hanem egy jelentősebb mértékű volumenhatást is tükröznek.

Az eredmény számbavételénél alkalmazott eljárások változására – a folytonosság elvének biztosításával – 2010. évben egy esetben került sor. A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény lehetőségével élve 2010. évtől kezdődően a fejlesztési támogatásból megvalósult beruházások és a térítés nélkül kapott tárgyi eszközök kapcsán elszámolt amortizációt ellentételező összegeket egyéb bevételként számolja el.

*A társaság eredményét az **összköltség** eljárás mellett **forgalmi költség** eljárással is összeállítja. Ezzel, illetve a 6-os, 7-es számlaosztályban való költséggyűjtéssel biztosítja az egyes tevékenységek bevételeinek, illetve ráfordításainak **összemérhetőségét**. **Az eredményre ható tényezők hatásainak részletes bemutatására az Üzleti Jelentésben kerül sor.***

3.2. Az értékesítés nettó árbevételére vonatkozó kiegészítések

*A társaság 2010. évben összesen közel 5.104.642 E Ft **nettó árbevétel**t realizált, melynek meghatározó része (96,2%) változatlanul az autóbusz-közlekedésből származott.*

A közszolgáltatás szerinti menetrend szerinti közlekedésből származó árbevétel 98,7%-a (4.599.364 E Ft) a helyközi forgalomban realizálódott, a menetrend szerinti helyi személyszállítási tevékenységből (Berettyóújfalu, Hajdúszoboszló, Püspökladány, Balmazújváros) a társaságnak az elmúlt évben 61.228 E Ft nettó árbevétele keletkezett.

Az elmúlt évben az autóbusz-közlekedésen kívüli tevékenységek nettó árbevétele 194.722 E Ft volt, ezen belül a tárgyi eszközök (jellemzően autóbuszok) bérbeadásából 147.808 E Ft származott.

*A nettó árbevétel alakulására ható tényezők részletes bemutatására az **Üzleti Jelentésben** kerül sor.*

3.3. Az egyéb bevételek alakulása

Az egyéb bevételek összege (464.486 E Ft) 2009. évihez (1.193.622 E Ft) viszonyítva 729.136 E Ft-tal alacsonyabb, melyben több tényező együttesen játszott szerepet.

A társaság 2009. évben céltartalékot nem képzett, így ezzel összefüggésben 2010. évben bevételt sem számolt el, miközben 2009. évben a céltartalék feloldásakor 163.670 E Ft bevétel került elszámolásra.

A debreceni helyi közszolgáltatási tevékenységben lezajló szolgáltató-váltással felszabaduló tárgyi eszközök (ingatlan és autóbusz) értékesítéséből 2009. évben cca. 299.000 E Ft bevételre tett szert, míg ugyanezen címen – elsősorban járműértékesítésekből – 2010. évben 60.826 E Ft bevételt realizált a társaság.

A társaság a menetrend szerinti helyközi személyszállítási tevékenységben 2010. évben keletkezett bevételekkel nem fedezett indokolt költségek ellentételezésére illetőleg a méltányos nyereségre 277.526 E Ft (a tavalyi 586.914 E Ft-os összegnél 309.388 E Ft-tal kevesebb) kompenzációban részesült.

A menetrend szerinti helyi közlekedésben általánosan jelentkező **veszteség mérséklése**, a ráfordításokhoz való hozzájárulás érdekében 2009. évben a helyi önkormányzatok – zömében központi költségvetési forrásokból – mintegy **120.281 E Ft** összegű **normatív és önkormányzati támogatást** nyújtottak a társaságnak. A normatív és önkormányzati támogatás összege debreceni tevékenység megszüntetésével jelentősen csökkent, a 2010. évi 9.465 E Ft-os összeg a Hajdúszoboszló és Berettyóújfalu városok önkormányzata által folyósított, illetőleg a Balmazújváros önkormányzata által határozatban megítélt támogatások összegét tartalmazza.

Az elszámolás 3.1. pontban említett változása miatt egyéb bevételként 2010. évben 78.264 E Ft halasztott bevétel került kimutatásra. A rendkívüli bevételek között 2009. évben ilyen címen 21.439 E Ft jelent meg. A növekedés két tényezőre vezethető vissza:

- Az év során 57.097 E Ft összegben térítés nélkül került a társaság tulajdonába a korábbi évek során tartós bérlet keretében bérbevett 12 db autóbusz. Az autóbuszok elszámolt amortizációjával arányosan, 2010. év során cca. 10.000 E Ft került halasztott bevételként elszámolásra.
- A társaság bizonyos utastájékoztató és forgalomtechnikai eszközök beszerzésének fedezetére, utófinanszírozással 2010. évben cca. 393.800 E Ft támogatásban részesült. Az eszközök 2010. évi amortizációjával arányosan 55.600 E Ft került visszavezetésre. (A 2009. évi amortizációval arányos 9.128 E Ft elszámolására a rendkívüli bevételek között került sor.)

Az egyéb bevételek jelentősebb tételként magában foglalja a káreseményekkel kapcsolatos kártérítések és a késedelmi kamatok együttesen 22.819 E Ft-os összegét, az utasok által fizetett 2010. évi 4.436 E Ft-ot kitevő szankcionális pótdíjakat.

3.4. Aktivált saját teljesítmények értéke

A társaságnál 2010. évben 300 E Ft aktivált saját teljesítményt mutatott ki, mely a központi telep beléptető kapujának kiépítésével függött össze.

3.5. A költségek alakulása

3.5.1. Anyagjellegű ráfordítások

A társaság anyagjellegű ráfordításai 2010. évben 38%-ot képviseltek az összes ráfordításon belül, azok 2.153.929 E Ft-os értéke az előző évhez képest 17%-os, azaz 436.586 E Ft-os csökkenést mutat.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltségek 1.778.176 E Ft-os összege 2009. évhez viszonyítva 15%-kal (316.991 E Ft-tal) csökkent. A társaság számára – tevékenységéből adódóan – változatlanul az üzem- és kenőanyagok költsége jelenti a legnagyobb ráfordítást.

Az igénybe vett szolgáltatások 301.868 E Ft-os értékének mintegy 14,2%-át (42.723 E Ft) a karosszéria és más rendszám javítás tette ki. A társaság létesítményeinek fenntartására az előző évi értéknél 48%-kal alacsonyabb összeget, 22.281 E Ft-ot fordított. Jelentős arányt (15,8%-ot) képviselnek az igénybe vett szolgáltatásokon belül a bérleti díjak, melynek 47.808 E Ft-ot kitevő értéke – a térítés nélkül átvett 12 db autóbusz bérleti díjának kiesése következtében – az előző évhez képest 37,7%-os csökkenést mutat. A társvolánoknak fizetett autóbusz-állomás használati díj összege 7.869 E Ft-ot tett ki. Informatikai szolgáltatásokra 2010. évben 48.949 E Ft-ot költött a társaság, mely az előző évi értéket 17,9%-al haladja meg.

Az egyéb szolgáltatás mintegy 55.767 E Ft-os összegéből a biztosítási díjak 36.326 E Ft-os, a hatósági díjak (4.710 E Ft-os) értéke, valamint a pénzügyi szolgáltatások díjai (14.731 E Ft) emelhetők ki.

3.5.2. Személyi jellegű ráfordítások

A társaság **személyi jellegű ráfordításai** a 2009. évben összességében 2.381.329 E Ft-ot tettek ki, ami ez előző évi értékhez viszonyítva 28,8%-os csökkenést mutat. A viszonylag jelentősebb csökkenés a debreceni helyi közszolgáltatási tevékenységben bekövetkezett szolgáltató-váltás miatt lecsökkent társasági létszámmal magyarázható.

A személyi jellegű ráfordításokon belül a legnagyobb részarányt a **béreköltség** képviseli, melynek értéke 2010. évben 1.587.000 E Ft volt. A **személyi jellegű egyéb kifizetések** 232.341 E Ft-ot, a **bérráfordítások** pedig 561.988 E Ft-ot tettek ki.

3.5.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás összege (908.119 E Ft) 2008. évhez képest 13,5%-kal csökkent, összege 2010. évben az összes ráfordítás 16%-át tette ki. Az amortizáció döntő része (85%-a) az autóbuszok után került elszámolásra.

3.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege (23.365 E Ft) 2009. évitől 44.133 E Ft-tal marad el, a csökkenés nagyrészt az eszközértékesítésekkel hozható összefüggésbe. A 2009. évben értékesített eszközök nettó értéke 35.201 E Ft volt, mely a számviteli szabályoknak megfelelően egyéb ráfordítás elszámolásával került kivezetésre. Ez az összeg 34.048 E Ft-tal volt magasabb a 2010. évben ilyen címen elszámolt 1.153 E Ft-os összegnél.

A társaság 2010. évben 5.430 E Ft terven felüli értékcsökkenést számolt el 3 db autóbusz, 1 db személygépkocsi után. A terven felüli értékcsökkenés elszámolását a személygépkocsi esetében a tervezettnél gyorsabb elhasználódás indokolta, a gépjármű futásteljesítményben szembetűnő fizikai elhasználódása lényegesen és jelentősen lecsökkentette a piaci értékét. A gázüzemű autóbusz hasznosíthatósága a gázüzem évközbeleni megszüntetése folytán kétségessé vált, a további két autóbusz esetében a hasonló korú és típusú értékesített autóbusz alacsony eladási ára jelentette az értékelés alapját.

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap részére 9.925 E Ft innovációs járulék került befizetésre, mely az annak alapját meghatározó tényezők csökkenése következtében 4.183 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi ráfordításnál.

3.7. A pénzügyi eredmény elemzése

A társaság 2010. évben a **pénzügyi műveletekből 89.518 E Ft veszteséget ért el**, amely 145.323 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi összegnél. A **pénzügyi műveletek ráfordítása (189.538 E Ft)** az előző évhez viszonyítva összességében 104.976 E Ft-tal nőtt, a **pénzügyi műveletek bevétele (100.020 E Ft)** 40.347 E Ft-tal csökkent.

A pénzügyi műveletek bevételeinek szinte egészét a **lekötött betétekből származó kamatok** tették ki (**99.642 E Ft**), mely a korábbi évinél alacsonyabb betéti kamatszint miatt közel 37.068 E Ft-tal csökkent.

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a **pénzügyi lízinggel és beruházási hitelekkel** kapcsolatosan **felmerült és kifizetett kamat** összege – a még hátralévő kötelezettségek csökkenése következtében – 2010. évben a 2009. évinél 26,2%-kal alacsonyabb volt, összege **27.108 E Ft**-ot tett ki.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között érezteti hatását, hogy a nemzeti valuta árfolyama a svájci frankkal szemben 2010. évben tovább gyengült, annak december 31-i MNB árfolyama svájci frankkal szemben 222,68 Ft volt.¹⁷ Ennek következtében az év közben folyamatosan realizált árfolyamveszteségeket követően 2010. év végén további **124.673 E Ft nem realizált árfolyam veszteség** került elszámolásra a fennálló hitel és pénzügyi lízing kötelezettségekkel összefüggésben, mely a 2009. év végén elszámolt 20.639 E Ft-tól 104.034 E Ft-tal több.

3.8. A rendkívüli eredmény elemzése

A társaság 2009. évben **8.578 E Ft rendkívüli eredményt ért el**, mely 11.940 E Ft-tal marad el az előző évi értéktől. A rendkívüli eredmény nagyságát a **rendkívüli bevételek összege határozza meg**, hiszen a **rendkívüli ráfordítások** 550 E Ft-os értéke nem tekinthető jelentős tényezőnek.¹⁸

A rendkívüli bevétel összege az előző évhez viszonyítva **12.311 E Ft-os csökkenést** mutat, melynek előidézője az egyéb bevételeknél már említett elszámolási mód változás. A rendkívüli bevételek között került azonban elszámolásra a 2010. évben

¹⁷ A svájci frank árfolyama 2009. december 31-én ennél több mint 40 Ft-tal alacsonyabb, 182,34 Ft volt.

¹⁸ A rendkívüli ráfordítások alapítóányoknak, egyesületnek, illetőleg a 2010. évi árvízkatasztrófák és a vörösiszap-ömlés áldozatainak nyújtott segélyek voltak.

utófinanszírozás keretében megkapott támogatásból 2009. évben beszerzett tárgyi eszközök 2009. évben **elszámolt amortizációjával arányos bevétel**, illetve három autóbusz korábbi évek bevételét érintő önrevíziója is.

3.9. Az adózás előtti és mérleg szerinti eredmény alakulása

Valamennyi eredménytényezőt számításba véve a társaság 2010. évben **21.746 E Ft adózás előtti eredményt/nyereséget** ért el, mely a megelőző évben realizált 548.297 E Ft-tól 526.551 E Ft-tal marad el.

A társaságnak 2010. évre adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján osztalékfizetéssel nem számolunk, ennek megfelelően az adózás előtti eredmény 21.746 E Ft-os összege tekintendő **mérleg szerint eredménynek** is.

3.7. A társaság külkereskedelmi tevékenységére vonatkozó információk

A társaságnál 2010. évben termék és szolgáltatásexportra és importra nem került sor, ennek következtében a társaság exportértékesítéséhez kapcsolódóan támogatásban sem részesült.

3.8. A társasági adóra vonatkozó kiegészítő információk

A 2010. évben elért 21.746 E Ft-os **adózás előtti eredmény** után a részvénytársaságnak – **az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételek eredőjeként** - társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Az adó **alapját növelő**, illetve az adó **alapját csökkentő** tételeket a társasági adóról és az osztalékadóról szóló többször módosított 1996. évi LXXXI. törvényben foglaltak szerint határoztuk meg. Az **adó alapját növelő, illetve csökkentő tételeket összevetve megállapítható**, hogy az adóalapot **csökkentő tételek magasabbak**, mint az adót **növelő tételek**, ami több tényező együttes hatására vezethető vissza.

Az adózás előtti eredményt korrigáló tételek közül a legnagyobb jelentősége az **amortizációnak** van. Az amortizáció- tekintettel az elmúlt évek jelentősebb beszerzéseire, valamint arra, hogy a legnagyobb amortizációt jelentő járművek értékcsökkenési leírása az adótörvény által elismertnél lassabb idő alatt történik – az adózás előtti eredményt 222.526 E Ft-tal csökkentette.

Az adózás előtti eredményt módosító főbb tételek közül az ellenőrzés, önellenőrzés tárgyévi mérleg és eredményszámlákon könyvelt tételei 5.559 E Ft-tal, továbbá a szakképző iskolai tanulók utáni kedvezmény 5.698 E Ft-tal csökkentette az adóalapot, míg az adott támogatások, a reprezentáció és üzleti célú ajándék és egyes szakszervezetekhez kapcsolódó kifizetések – nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségként – 4.129 E Ft-tal növelték a társasági adó alapját.

IV. FEJEZET

Tájékoztató jellegű kiegészítő adatok

- 4.1. *A Hajdú Volán Zrt. egyetlen gazdasági társaságban sem rendelkezik - a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. tv. szerinti - többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással. 2009. december 31-én a társaságnak egy hitelintézetben, az **Általános Közlekedési Hitelszövetkezetben**, valamint egy gazdasági társaságban, a **Hajdú Volán Elektronika Kft-ben** (HAVE Kft.) volt különböző mértékű részesedése. A Hajdú Volán Zrt. vonatkozásában **egyik társaság sem minősül** az Szt. 3. § (2) bekezdése alapján **leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak, társult vállalkozásnak.***

*Az **Általános Közlekedési Hitelszövetkezetben** a társaság részesedésének könyv szerinti értéke **1.050 E Ft**, ami a szövetkezet **jegyzett tőkéjének 0,5%-a**. A Hitelszövetkezet 2010. januárjában arról tájékoztatta a társaságot, hogy **saját tőkéje negatívvá vált**, s 2010. február 11-én a **PSZÁF EN-I-90/2010. sz. határozatában visszavonta** a Hitelszövetkezet tevékenységi **engedélyét**. Ezen, a 2009. évi mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a befektetés megtérülésére reális esély nem mutatkozik, emiatt a meglévő **részesedés teljes összege értéavesztésként** került elszámolásra. Jelen időpontban rendelkezésre álló információk a részesedés piaci értékének megítéléséről változatlanok, emiatt a mérlegérték módosítására nem került sor. A szövetkezettel a társaságnak 2010. évben üzleti és gazdasági jellegű kapcsolata nem volt. A szövetkezet székhelye az 1073 Budapest, Kertész u. 24-28. szám alatt található.*

*A **HAVE Kft-ben** a társaság részesedésének könyv szerinti értéke **2.450 E Ft**, ami a **Kft. jegyzett tőkéjének 23,93%-a**. A HAVE Kft. a társaság számára 2010. évben 28.242 E Ft értékben nyújtott különböző informatikai beruházási, és anyagjellegű szolgáltatást. Osztalék fizetésével a mérlegkészítés időszakában rendelkezésre álló információk alapján nem számolunk. A HAVE Kft. székhelye: 4030 Debrecen, Vágóhíd u. 3.*

- 4.2. *A társaság vezető tisztségviselőivel, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítő információk*

*A társaság működésének irányításában, illetve ellenőrzésében **2010. szeptember 16-áig az igazgatóság és a felügyelő bizottság** vett részt. Az Igazgatóság a fenti időpontig 5 taggal, a felügyelő bizottság 6 taggal működött. A gt. 247.§ alapján, 2010. szeptember 17-től az igazgatóság gt-ben meghatározott jogait **a vezérigazgató gyakorolja**, míg a részvénytársaság ügyvezetését továbbra is **a 6 tagú felügyelő bizottság** ellenőrzi. A felügyelő bizottság két tagját a törvényi előírások alapján a munkavállalók saját soraikból választották.*

*Az **igazgatóság** tagjai részére az elmúlt évben **2 millió 916 ezer forintot**, a **felügyelő bizottsági** tagok részére **4 millió 807 ezer forintot** számoltunk el*

tiszteletdíjként, melyen kívül a tagok más juttatásban nem részesültek. A vezetői tisztségviselői feladat ellátásáért **a vezérigazgatót külön díjazás nem illeti meg.**

A társaság vezető tisztségviselői, a Felügyelő Bizottság, valamint az Igazgatóság tagjai 2010. december 31-én a társaság irányában **semmilyen kötelezettséggel** nem rendelkeznek. A társaságot a korábbi vezető tisztségviselőkkel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagokkal szembeni **nyugdíjfizetési kötelezettség sem terheli.**

4.3. A könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjaikkal kapcsolatos információk

A társaság – az 1.2.3. pontban megnevezett - választott könyvvizsgálója a 2010. évi beszámoló könyvvizsgálataért 2.796 E Ft +Áfa összeget számított fel, a könyvvizsgáló által nyújtott egyéb bizonyosságot jelentő szolgáltatásokért, adótanácsadói szolgáltatásokért valamint egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért díjfizetés a társaságot nem terhelte.

4.4. Kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos információk

A társaság kutatási, kísérleti-fejlesztési tevékenységet saját tevékenységben nem végez, ilyen tevékenységre megbízást 2010. évben egyetlen gazdálkodó szervezetnek sem adott.

4.5 Zálogjoggal és hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

Az ÉAOP-3.1.4/B-2008-0005 azonosító jelű pályázat megvalósításához folyósítandó támogatáshoz kapcsolódóan, az esetlegesen felmerülő visszafizetési kötelezettség biztosítékeként, 2010. november 24-én a társaság Debrecen Déli Sor 55. szám alatt elhelyezkedő telephelyére, 399.004 E Ft erejéig került jelzálogjog bejegyzésre a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, mint zálogjogosult javára.

4.6. A társaság garanciát, kezességet a tárgyévben, valamint a tárgyévet megelőző években nem vállalt.

4.7. Saját részvényekkel kapcsolatos információk

Az alaptőke leszállításával egyidejűleg 2010. évben összesen 8.050 E Ft névértékű részvény (amely a 2009. év végi jegyzett tőke 0,36%-a) bevonására került sor. A társaság visszavásárolt saját részvényekkel 2010. december 31-én nem rendelkezett.

4.8. Osztalékfizetésre vonatkozó kiegészítő információk

A mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján osztalékfizetéssel nem számolunk.

4.9. A környezet védelmével kapcsolatos tájékoztató adatok

A társaság tevékenysége fokozott **környezetterheléssel** jár, ám **preventív** intézkedésekkel és a társaság egész területére kiterjedő **környezetvédelmi felelősi rendszerrel** biztosítjuk, hogy a terhelés a jogszabályokban meghatározott határértékeken belül maradjon.

A társaság a tárgyév során keletkezett hulladék nyilvántartásáról, **elszállításáról**, illetve **ártalmatlanításáról** a vonatkozó törvényi előírások szerint folyamatosan **gondoskodott.** A 2010. évi működés során keletkezett **veszélyes hulladékok** nyitó és

záró készletének mennyiségét és értékét veszélyességi osztályonként a **10. számú mellékletben részletezzük**. A kifejezetten a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök adatait a **11. számú**, a 2010. évben felmerült környezetvédelmi költségek alakulását a **12. számú mellékletben** mutatjuk be.

4.10. A társaság munkavállalóra vonatkozó bér, személyi jellegű kifizetés és létszámadatokat állománycsoportokra bontva a **13. számú mellékletben** mutatjuk be.

4.11. A cash flow kimutatásban foglaltak elemzése a **14. számú mellékletben bemutatott adatok alapján**

4.11.1. A társaság által elkészített cash flow kimutatás három fő részből, a szokásos tevékenységből, a befektetési tevékenységből, valamint a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás bemutatásából áll. A három fő rész különböző mértékű és irányú változásainak hatásából határozható meg társasági szinten a pénzeszközök változásának értéke. A felsorolt három tényező együttes hatására a **Pénzeszközök (M.B.III.) állománya 94.714 E Ft-tal** csökkent.

4.11.2. A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás, a **Működési cash flow**, 2010. december 31-i értéke +1.048.086 E Ft volt, mely több tényező együttes hatásának következtében alakult ki.

Az adózás előtti eredményt (21.746 E Ft, 1. sor) a cash flow kimutatás pénzügyi jellegéből fakadóan növeltük a pénzmozgással nem járó tételekkel, úgymint az elszámolt amortizációval (908.118 E Ft, 2. sor), valamint módosítottuk a pénzmozgással nem járó ráfordításként és bevételként elszámolt összegekkel (egyenlegük: 5.598 E Ft, 3-4. sor).

A befektetett eszközök értékesítésének nyereségét (5. sor), 59.673 E Ft-ot negatív előjellel vettük figyelembe annak érdekében, hogy az eredményhalmazódást kiszűrjük. A 6. sortól a 13. sorig szereplő tételeknél az állományváltozásokat vettük figyelembe. Ezen sorok pénzeszközt növelő tételeinek (passzív és aktív időbeli elhatárolások, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, befektetett eszközértékesítéshez kapcsolódó követelések, adott támogatások) összege 821.110 E Ft, míg a pénzeszközt csökkentő tételek (forgóeszközök, fejlesztési támogatások és szállítói kötelezettségek) összege 609.516 E Ft.

4.11.3. A beruházási tevékenységből származó pénzeszközváltozás 1.277.107 E Ft-tal csökkentette a társaság 2010. évi cash flow-ját. A befektetési cash flowot legnagyobb részben a befektetett eszközök beszerzése csökkentette (1.861.492 E Ft), amelyet együtt kell kezelniünk a (részesedési viszonyban álló és egyéb) beruházási szállítók állományának növekedésével (586.879 E Ft).

A befektetett eszközök értékesítéséből bevétel (60.826 E Ft) jellemzően a társaság autóbuszainak értékesítéseiből származó realizált bevételt tartalmazza, a BKV Zrt számára teljesített autóbusz-értékesítéshez kapcsolódó követelés-állomány változása (62.750 E Ft) arra utal, hogy az értékesítések pénzügyi teljesítésére csak a tárgyévet követően került sor.

4.11.4. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás 134.307 E Ft-tal növelte a pénzeszközök állományát. A társaság által pénzügyileg a 2010. évben realizált vissza nem térítendő fejlesztési támogatás 399.004 E Ft-tal növelte a pénzeszközök állományát, a 6.062 E Ft tartós betét átsorolásának hatása csupán technikai jellegű. A lízing és a hitel 2010. évi törlesztésére fordított 262.036 E Ft-os, a végleges pénzeszköz-átadás 550 E Ft-os, valamint a részvény visszafizetés 8.173 E Ft-os összegei jelentik a finanszírozási cash flow negatív pénzáramait.¹⁹

4.11.5. A cash flow kimutatásból levonható következtetések

A társaság **pénzeszköz-állománya** 2010 év során - több tényező együttes hatásának eredőjeként - **némiképp csökkent**. A csökkenés elsősorban a korábbi éveknél magasabb beruházási ráfordítások következménye, a 2010. évben ugyanis részben felhasználásra került a 2008-2009. években az alacsonyabb eszközbeszerzési ráfordítások miatt képződő megtakarítás egy kisebb hányada is.

A tárgyévben **a pénzeszközök forrásául** a korábbi évekhez hasonlóan továbbra is a **megtermelt eredmény** és az **elszámolt tero szerinti és terven felüli amortizáció** szolgál (+935.462 E Ft), ezt egészítik ki 2010 évben a **fejlesztési**, és **vesztéskiegyenlítésre** kapott **működési támogatások**. Ezen támogatások közül 399.004 E Ft visszafizetési kötelezettség nélküli fejlesztési támogatásként a finanszírozási cash flowt, míg a 2010. évre megkapott, de fel nem használt támogatás (291.595 E Ft-os) összege a passzív időbeli elhatárolások állományát (működési cash flow) növelte.

Volumenében kisebb mértékben, de 2010. évben is sor került a debreceni helyi közszolgáltatási tevékenységben bekövetkező szolgáltató-váltás révén felszabaduló eszközök (elsősorban autóbuszok) **értékesítéseire**, ezekből azonban pénzügyileg realizált bevétel csak az üzleti évet követően származott.

A **pénzeszköz állományát csökkentő tételek** közül kiemelendők **a szokásos működés** kiadásai, **a beruházási ráfordítások**, illetőleg a korábbi években felvett **hitelek** és lízingkötelezettségek tárgyévi **törlesztő-részletei is**.

A lecsökkent feladat-ellátási kötelezettség következtében a szokásos működési kiadások jelentősebben csökkentek, továbbá azzal, hogy a társaság 2008. óta tőkeáttételt nem vett igénybe, a hitelállomány csökkenése magával vonta **a törlesztő-részletek volumenének csökkenését is**.

A debreceni helyi közszolgáltatási tevékenységben lezajlott szolgáltató-váltás következtében **a 2008-2009 években** az autóbusz-rekonstrukciós folyamat intenzitása, s ezzel együtt a beruházási tevékenység is csökkent, a képződött **fejlesztési források jelentős hányada megtakarításra** került, a társaság pénzeszköz-állományát gyarapította. Az intenzívebbé váló autóbusz-rekonstrukció és a forgalomtechnológiai fejlesztések révén **a beruházási volumen** 2010. évben **jelentősen nőtt**. A járműbeszerzések jellemzően az üzleti év végén történtek, a pénzügyi teljesítésre részben

¹⁹ 2010. évben került sor a 2009. évben bevont dolgozói részvények egy részének kifizetésére is.

a tárgyét követően került sor, emiatt a beruházási szállítói állomány jelentősebb mértékben növekedett.

*Általánosságban megállapítható, hogy **hitel és lízingkötelezettségek törlesztésére** a szokásos működés pénzáramai továbbra is fedezetet nyújtanak, **a beruházások finanszírozása** a tárgyévi és az előző évek működése során keletkező és **felhalmozott forrásokból**, valamint vissza nem térítendő fejlesztési **támogatásokból** történik. A pótló és fejlesztő beruházások kiemelt szerepet játszanak a társaság működésében, erre utalnak a befektetési cash flow negatív pénzáramai.*

Debrecen, 2011. április 29.

Zilahi-Sebess Géza
vezérigazgató

*Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő
Részvénytársaság
Debrecen*

AZ ÉVES BESZÁMOLÓ MELLÉKLETEI

Debrecen, 2011. április 29.

**Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen
2010. évi Kiegészítő Melléklet**

Mellékletek, függelékek jegyzéke

Mellékletek

- 1. sz.** A vagyoni, pénzügyi jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2009.-2010. években
- 2.1. sz.** Az immateriális javak állományváltozása 2010. évben
- 2.2. sz.** A tárgyi eszközök állományváltozása 2010. évben
- 3. sz.** Immateriális javak és tárgyi eszközök écs. leírásának alakulása 2010. évben
- 4. sz.** Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (2009-2010. év)
- 5. sz.** Az aktív időbeli elhatárolások részletezése 2010. december 31.
- 6. sz.** A saját tőke összetételének alakulása 2010. évben
- 7. sz.** A passzív időbeli elhatárolások részletezése 2010. december 31.
- 8. sz.** Támogatási program keretében kapott támogatások és felhasználásuk
- 9. sz.** A rendkívüli bevételek alakulása 2010. évben
- 10. sz.** Kimutatás a Hajdú Volán Zrt. telephelyeinek veszélyes hulladék készletének változásáról 2010. december 31.
- 11. sz.** Kimutatás a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközökről
- 12. sz.** Környezetvédelmi költségek összege 2010. évben
- 13. sz.** Munkavállalók állománycsoportonkénti átlagos statisztikai állományi létszámának, bérköltségének és a részükre folyósított személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása 2010. évben
- 14. sz.** Cash flow-kimutatás (2010. év)

Függelékek

- 1. sz.** Az eszközstruktúra alakulása 2009-2010. években
- 2. sz.** A tárgyi eszközök alakulása 2009-2010. években
- 3. sz.** A követelések alakulása 2009-2010. években
- 4. sz.** A forrásstruktúra alakulása 2009-2010. években
- 5. sz.** A rövid lejáratú kötelezettségek alakulása 2009-2010. években
- 6. sz.** A passzív időbeli elhatárolások alakulása 2009-2010. években

Debrecen, 2011. április 29.

A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jellemző mutatók alakulása 2009-2010. években

Mutató megnevezés	Mutató tartalma	A mutató értéke		Változás
		2009.év	2010.év	
Likviditási mutatók				
Likviditási ráta	Forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	2,42	1,81	-0,61
Rövid távú likviditási ráta	Forgóeszk. – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	2,32	1,73	-0,59
Likviditási gyors ráta	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	1,94	1,27	-0,67
Tőkeáttételi mutatók				
Saját tőke arány (%)	Saját tőke Összes tartós forrás	84,40	86,69	2,29
Saját tőke és a befektetett eszközök aránya	Saját tőke Befektetett eszközök	1,25	0,99	-0,26
Idegen tőke/Saját tőke (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek Saját tőke	12,60	9,31	-3,29
Eladósodottsági mutató (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek Összes tartós forrás	10,65	8,07	-2,58
Kamatfedezetségi mutató	Adó és kamatfiz. előtti nyer. + ÉCS. Kamatráfordítás	44,63	35,30	-9,33
Hatékonysági mutatók				
Átlagos beszédési idő	Átlagos vevő Átlagos napi árbevétel	4,48	7,06	2,58
Szállítók forgási sebessége	Nettó árbevétel Szállítók	18,86	7,69	-11,17
Egy főre jutó árbevétel	Nettó árbevétel Átlagos létszám	6 371,52	7 129,39	757,87
Forgótőke forgási sebessége	Nettó árbevétel Nettó forgótőke	4,58	4,43	-0,15
Saját tőke megtérülés	Nettó árbevétel Saját tőke	1,41	1,14	-0,27
Jövedelmezőségi mutatók				
Eszközarányos nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény Összes eszköz	9,00	0,31	-8,69
Saját tőke - arányos nyereség (ROE) (%)	Adózott eredmény Saját tőke	12,39	0,50	-11,89
Marginális jövedelem (%)	Adózott eredmény Értékesítés nettó árbevétele	8,76	0,43	-8,33

2010. évi Kiegészítő Melléklet

Az immateriális javak állományváltozása 2010. évben

Adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK			ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK	SZELLEMI TERMÉKEK	KISÉRLETI FEJLESZTÉS	ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
	100 eFt alatt	100 eFt felett	Összesen					
NYITÓ BRUTTÓ É.	13 051	133 694	146 745				21 976	168 721
Vásárlás	206	168 535	168 741					168 741
Apportálás								
Előállítás								
Átsorolás								
Egyéb növekedés								
Növekedés összesen	206	168 535	168 741					168 741
Selejtezés	638	418	1 056					1 056
Eladás								
Apportba átadás								
Átsorolás								
Egyéb csökkenés								
Csökkenés összesen	638	418	1 056					1 056
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	12 619	301 811	314 430				21 976	336 406
Nyitó é.cs.	13 051	109 631	122 682				21 976	144 658
Növekedés	206	27 089	27 295					27 295
Csökkenés	638	418	1 056					1 056
Záró é. cs.	12 619	136 302	148 921				21 976	170 897
NYITÓ NETTÓ É.		24 063	24 063					24 063
ZÁRÓ NETTÓ É.		165 509	165 509					165 509

2010. évi Kiegészítő Melléklet

A tárgyi eszközök állományváltozása 2010. évben

Adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	INGATLAN	MŰSZAKI BERELENDEZÉS				EGYÉB BERELENDEZÉS			100 E Ft ALATTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100 E Ft FELETTI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁS ÉS BERUH-RA ADOTT ELŐLEGEK	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
		100 E Ft alatt	100 E Ft felett		Összesen	100 E Ft alatt *	100 E Ft felett	Összesen				
			Berendezés, jármű	Ebből: jármű								
NYITÓ BRUTTÓ É.	609 901	33 318	9 912 650	9 342 910	9 945 968	155 263	242 087	397 350	188 581	10 764 638	52 266	11 005 485
Vásárlás	4 499	2 989	1 625 485	1 611 053	1 628 474	11 761	30 481	42 242	14 750	1 660 465		1 675 215
Felújítás	13 850		38		38					13 888		13 888
Előállítás												
Egyéb növekedés	726		68 473	68 473	68 473					69 199		69 199
Bef.len beruh. növekedése											9 295	9 295
Beruh-ra adott előlegek												
Növekedés összesen	19 075	2 989	1 693 996	1 679 526	1 696 985	11 761	30 481	42 242	14 750	1 743 552	9 295	1 767 597
Selejtezés	1 874	2 431	3 107	2 411	5 538	18 909	3 407	22 316	21 340	8 388		29 728
Eladás		49	289 606	274 650	289 655	916	294	1 210	965	289 900		290 865
Átsorolás készletté		109	752 510	752 510	752 619	754			863	752 510		753 373
Egyéb csökkenés						428	729	1 157	428	729		1 157
Bef.len beruh. csökkenése											42 024	42 024
Csökkenés összesen	1 874	2 589	1 045 223	1 029 571	1 047 812	21 007	4 430	25 437	23 596	1 051 527	42 024	1 117 147
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	627 102	33 718	10 561 423	9 992 865	10 595 141	146 017	268 138	414 155	179 735	11 456 663	19 537	11 655 935
Nyitó terven felüli écs												
Növekedés			4 174	4 174	4 174		948	948		5 122		5 122
Csökkenés			1 734	1 734	1 734					1 734		1 734
Záró terven felüli écs			2 440	2 440	2 440		948	948		3 388		3 388
Nyitó é.cs.	94 548	33 318	6 956 891	6 712 365	6 990 209	155 193	215 958	371 151	188 511	7 267 397		7 455 908
Növekedés	10 423	2 989	840 980	773 241	843 969	11 761	14 671	26 432	14 750	866 074		880 824
Csökkenés	1 566	2 589	1 010 076	994 429	1 012 665	21 007	3 701	24 708	23 596	1 015 343		1 038 939
Záró é. cs.	103 405	33 718	6 787 795	6 491 177	6 821 513	145 947	226 928	372 875	179 665	7 118 128		7 297 793
NYITÓ NETTÓ É.	515 353		2 955 759	2 630 545	2 955 759	70	26 129	26 199	70	3 497 241	52 266	3 549 577
ZÁRÓ NETTÓ É.	523 697		3 771 188	3 499 248	3 771 188	70	40 262	40 332	70	4 335 147	19 537	4 354 754

* Nettó értéke egy darab festménynek, mint képzőművészeti alkotásnak van.

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

*Immateriális javak és tárgyi eszközök
értékcsökkenési leírásának alakulása 2010. évben*

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések		Egyéb berendezések	100 E Ft alatti t.eszk.	Befejezetlen beruházások	Tárgyi eszközök összesen	Összesen
			Berend.,jármű	Ebből: jármű					
Egyösszegű	206					14 750		14 750	14 956
Lineáris	27 089	10 423	110 506	42 766	14 671			135 600	162 689
Degresszív			730 474	730 474				730 474	730 474
Terv szerinti összesen:	27 295	10 423	840 980	773 240	14 671	14 750	0	880 824	908 119
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke			1 150	1 150	3			1 153	1 153
Terven felüli értékcsökkenés ráfordításként elszámolt összege		308	4 174	4 174	948			5 430	5 430
Összesen	27 295	10 731	846 304	778 564	15 622	14 750	0	887 407	914 702

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból 2009-2010. évben

<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból</i>	<i>2009.12.31</i>	<i>2010.12.31</i>	<i>Változás %</i>
<i>Határidőn belüli követelések</i>	<i>31 852</i>	<i>45 845</i>	<i>143,9</i>
<i>0-30 napon belüli</i>	<i>36 499</i>	<i>67 884</i>	<i>186,0</i>
<i>31-90 napon belüli</i>	<i>7 629</i>	<i>3 046</i>	<i>39,9</i>
<i>91-180 napon belüli</i>	<i>1 739</i>	<i>753</i>	<i>43,3</i>
<i>181-360 napon belüli</i>	<i>1 403</i>	<i>890</i>	<i>63,4</i>
<i>360 napon túli</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Összesen:</i>	<i>79 121</i>	<i>118 418</i>	<i>149,7</i>

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

**Az aktív időbeli elhatárolások részletezése
2010. december 31.**

Adatok E Ft-ban

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	Összeg	Bevételek időbeli elhatárolása	Összeg
Autópálya díj	6	Kamatelhatárolás	4 816
Hírlap, folyóirat, előfizetés	1 529	Pótdíj	247
Szakkönyv	9	Kártérítés elhatárolása	83
Support díj, szorftverkövetés	711	Apákat megillető támogatás	174
Programdíj, frissítés	1 198	Önkormányzattól kapott támogatás	1 570
Casco elhatárolás	53	Egyéb bevétel	3
Biztosítási díjak	2 597		
Telefon alapidj elhatárolás	190		
Tagdíj	39		
Bérleti díj	111		
Nemzetközi járat engedély 2011-2012	81		
Összesen:	6 524	Összesen	6 893
Mindösszesen:		13 417	

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

Saját tőke összetételének alakulása 2010. évben

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény
Nyitóállomány az év elején	4 467 989	2 227 130		482 847	881 593	328 122		548 297
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása								
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba					548 297			-548 297
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból								
Átvétel eredménytartalék és tőketartalék között								
Átvétel eredménytart., tőketart. és lekötött tart. között					165 026	-165 026		
Egyéb mozgások								
Összesen					713 323	-165 026		-548 297
A saját tőke változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	-8 050	-8 050						
Befizetés eredménytartalékba vagy tőketartalékba								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel								
Tárgyévi mérlegszerinti eredmény	21 746							21 746
Egyéb jogcímek								
Összesen	13 696	-8 050			0	0		21 746
Záróállomány az év végén.	4 481 685	2 219 080		482 847	1 594 916	163 096		21 746

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

A passzív időbeli elhatárolások részletezése
2010. december 31.

Adatok E Ft-ban

BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA		KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA	
Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
Éves bérlet	313	Földgáz felhasználás	1 690
Éves bérlet utáni árkieg.	1 585	Villamos energia	27
2011.01.hóra váltott bérletek elhat.	8 945	Víz és csatornadíj	282
Készleten maradt dermedéscsökkentő (ajándék)	392	Lízing díj	3 304
ÁPV Rt. környezetvédelmi támogatás	280	Kamat	2 023
Reklám bevétel díj	86	Bírság - vízkészlet haszn. díj	192
Mocca Team bérleti díj	8	Gépkocsi átalány	13
KHEM 2010.évi költségtérítés	291 594	Kártérítés	54
Összesen:	303 203	Végrehajtás munkadíja	21
HALASZTOTT BEVÉTELEK		Szakértői díj	70
		Bankköltség	861
Megnevezés	Összeg	Posta költség	1
2001.évi ktgvetési juttatásból 4 busz HPS-598, HVP-154, HSX-207, HSX-301	6 898	Takarítási költség	75
2002.évi ktgvetési juttatásból 4 busz HZT-856, HXT-663, HXT-693, HZE-121	6 947	Adókodekx	12
2002.évi ktgvetési juttatásból IRV-236	1 601	Gépjárműadó	23
2002. évi ÁPV Rt. támogatásából 3 busz JFC-062*, JFC-063*, JFC-064	7 930	Magic support	583
2004. évi ktgvetési támogatásból JDW-531	2 575	Kötelező biztosítás	80
2004. évi ÁPV Rt. támogatásból szennyvízátemelő berendezés	2 535	2010.évi bérköltség és járulékai	56 300
B.újfalu autóbuszállomás fejlesztési tám.	2 748	1/3 táppénz	53
EU fejlesztési támogatás	3 201	Betegszabadság elhat.	59
2008. évi MNV Zrt. támogatásából olajtároló védőtető, elszívó berendezés, diagnosztikai berendezés bővítése, klímátöltő, szelektív hulladékgyűjtő, vízvizsraforgató ber., kármentők	7 943	Betegszabadság utáni járulékok	15
2010. évben térítés nélkül átvett 12 db autóbusz	47 140	Német áfa	260
2010. évi ÉAOP támogatásából 2009. évben beszerzett 220-220 db pénztárgép, utastájékoztató berendezés, 12 db elővételi pénztárgép, 1 db szerver, 2010. évben beszerzett forgalomirányítási rendszer, kártya-perszonalizáló eszközök, szoftver	331 187	Országos meteorológia szolg.	67
Összesen:	420 705	Összesen:	66 065
Mindösszesen:		789 973	

*A JFC-062 rendszám FLG-112-re, míg JFC-063 rendszám FLG-109-re változott

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

Támogatási program keretében kapott támogatások és felhasználásuk

Sor- szám	Támogatást nyújtó	Támogatás célja	Jóváírt, illetve jövőhagyott összeg (E Ft)	Jóváírás éve	Felhasználá s éve
1.	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	helyközi személyszáll. tevékenységben a bevételekkel nem fedezett indokolt költségek ellentételezése, méltányos nyereség	586 914	2010/2011	2010-2011
2.	Észak-alföldi Operatív Program	a menetrend szerinti helyközi/távolsági autóbusz- közlekedéshez kapcsolódó irányítástechnológiai és forgalomtechnikai fejlesztés	399 004	2010	2009-2010
3.	Hajdú-Bihar megyei önkormányzatok	helyi közforgalmú közlekedés normatív és önkormányzati támogatása	9 465	2010/2011	2010
	ebből:				
	Balmazújváros		1 500		
	Hajdúszoboszló*		5 986		
	Berettyóújfalu*		1 979		

* Hajdúszoboszló és Berettyóújfalu városok esetében a táblázat tartalmazza a normatív támogatás mellett az önkormányzatok által biztosított saját forrás összegét is.

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

A rendkívüli bevételek alakulása 2010. évben

Adatok E Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	2010. év tény
1.	Az ÉAOP-2008-3.1.4/B számú projekt keretében 2009. évben beszerzett 220-220 db pénztárgép, utastájékoztató berendezés, 12 db elővételi pénztárgép, 1 db szerver 2009. évi amortizációjával arányos bevétele	7 000
2.	Az ÉAOP-2008-3.1.4/B számú projekt keretében beszerzett 100 ezer Ft alatti egyedi értékű 8 db adatlefejtő eszköz és 500 db hardverkulcs 2009. évi amortizációjával arányos bevétele	1 574
3.	Az Európai Uniótól a Civitas program keretében kapott támogatásból beszerzett autóbuszok 2008 és 2009. évi amortizációjával arányos bevételenek önrevízió keretében történt módosítása	554
Mindösszesen		9 128

Debrecen, 2011. április 29.

Kimutatás a Hajdú Volán Zrt. telephelyeinek veszélyes hulladék készletének változásáról 2010. december 31.

Sorszám	Megnevezés	EWK kód (veszélyes- ségi szám)	Nyitó készlet (kg)	Készlet növekedés (kg)	Készlet elszállítás (kg)	Zárókészlet (kg)
VESZÉLYES HULLADÉK	Brigéciol	110113*	0	150	150	0
	Fáradt olaj	130205*	825	6205	6650	380
	Kocsimosó iszapja	130508*	0	66960	66960	0
	Szennyezett üzemanyag	130701*	0	0	0	0
	Kompresszor kondenzátum	130899*	16	355	371	0
	Szennyezett fagyálló	160114*	0	0	0	0
	Festékkel szennyezett papír	150110*	0	282	282	0
	Festékkel szennyezett göngyöleg	150110*	0	320	320	0
	Tisztítószeres flakon	150110*	12	193	205	0
	Kiürült hajtógázpalack	150111*	9	219	228	0
	Olajos fűrészpor, faforgács	150202*	0	2402	1736	666
	Olajos homok	150202*	0	100	100	0
	Olajos rongy	150202*	360	2730	3090	0
	Olajszűrő	160107*	430	3470	3900	0
	Olajjal szennyezett gépjárműalkatrész	160708*	0	150	150	0
	Fénycső	200121*	0	94	94	0
	Akkumulátor	200133*	0	12189	12189	0
	Szárazelem	200133*	0,0	22	22	0
	Olajos víz	130208*	0	420	420	0
	Halogénmentes oldószer (Ad-Blue)	140603*	0	580	580	0
	Gépszalag, kazetta	080317*	0	170	170	0
NEM VESZÉLYES HULLADÉK	Szélvédő és oldalív	150107	0	6 800	6 800	0
	Építési törmelék	170107	0	2 080	2 080	0
	Vas és acél	170405	0	57 680	57 680	0
	Elektronikai hulladék	200136	0	885	885	0
	Bontásból származó gépjárműalkatrész	200301	0	11 540	11 540	0
	Kommunális hulladék	200301	0	54 600	54 600	0
	Írártári selejt papír	200101	0	0	0	0
	Konyhai hulladék	200108	0	1 472	1 472	0
	Selejt gumiabroncs	160103	0	16 280	16 280	0
	Papír és karton hulladék	150101	0	1 938	1 938	0

2010. évi Kiegészítő Melléklet

Kimutatás a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközökről

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Beszerzés éve	Nyitó (2010.01.01.)		Záró (2010.12.31.)	
		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
Olajfogó műtárgyak	1998	1 122	0	1 122	0
Vízviszaforgató berendezés (autóbuszmosó berendezéshez kapcsolódó)	2000	5 198	0	5 198	0
Szennyvízelvezető rendszer - szennyvízátemelő berendezéssel*	1982/2005	6 202	4 030	6 202	3 783
Diagnosztikai berendezés gáz- és füstelemző modullal való bővítése**	2000/2008	7 411	2 343	7 411	1 747
Kipufogógáz elszívó berendezés	2008	1 617	1 274	1 617	950
Szerviz olajtároló védőtető	2008	1 429	1 270	1 429	1 127
OK Clima Klímátöltő gép	2009	1 184	969	1 184	574
Szelektív hulladékgyűjtők (3 db)	2009	534	490	534	383
Vízviszaforgató berendezés	2009	5 600	5 597	5 600	4 477
Kármentő gáztöltő állomásnál	2009	44	41	44	37
Kármentő veszélyes hulladék tárolóhoz Kp. telep	2009	150	141	150	126
Kármentő veszélyes hulladék tárolóhoz B.újfalu	2009	572	571	572	514
Összesen	-	31 063	16 726	31 063	13 718

* Az 1982-ben létesített szennyvízelvezető rendszer szennyvízátemelő berendezéssel való bővítésére 2005. évben került sor.

** A 2000-ben beszerzett diagnosztikai berendezés bővítésére került sor 2008. évben.

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

Környezetvédelmi költségek összege 2010. évben

Sor- szám	F e l a d a t	Számla szerinti nettó érték (Ft)
1.	Debrecen, Központi telep - gépjárműmosó és fűradtolaj tároló mellett 1-1 monitoring kút üzemeltetése, mintavétel	240 000
2.	Debrecen, Déli sori telep - volt nyári mosónál és a Kompresszor kondenzátum gyűjtő aknánál monitoring kút üzemeltetése, mintavétel	302 180
3.	Berettyóújfalu, Műszaki telep - mosó iszapszikkasztó műszaki beavatkozás	250 000
5.	Debrecen, Déli sori telep - üzemanyagkút környezetében 2 db monitoring kút üzemeltetése, mintavétel	128 522
6.	Berettyóújfalu, Műszaki telep - megszüntetett földalatti tartályok környezetében utómonitoring	583 600
7.	Hajdúszoboszló, volt Műszaki telep - megszüntetett földalatti tartályok környezetében utómonitoring	450 000
8.	Berettyóújfalu, Autóbusz-állomás - megszüntetett földalatti tartályok környezetében utómonitoring	373 600
9.	Hajdúszoboszló, Autóbusz-állomás - megszüntetett földalatti tartályok környezetében utómonitoring	750 000
11.	Szelektív hulladék elszállítása	435 180
12.	Veszélyes hulladék elszállítása ártalmatlanításra	1 721 650
	Ö S S Z E S E N :	5 234 732

Debrecen, 2011. április 29.

2010. évi Kiegészítő Melléklet

*Munkavállalók állománycsoportonkénti átlagos statisztikai állományi létszámának,
bérköltségének és a részükre folyósított személyi jellegű egyéb kifizetések alakulása
2010. évben*

<i>Állománycsoport</i>	<i>Átlagos statisztikai létszám</i>	<i>Mo.%</i>	<i>Bérköltség</i>	<i>Mo.%</i>	<i>Személyi jellegű egyéb kifizetés</i>	<i>Mo.%</i>	<i>TB járulék +egyéb járulékok</i>	<i>Mo.%</i>
1. Fizikaiak	577	80,6	1 145 653	72,2	166 772	71,8	433 321	77,1
- autóbuszvezető	407	56,8	830 177	52,3	123 498	53,2	335 183	59,6
- forgalmi ut. egyéb	37	5,2	76 067	4,8	11 283	4,9	23 355	4,2
- munkás, kisegítő	133	18,6	239 409	15,1	31 991	13,8	74 783	13,3
2. Szellemi	139	19,4	432 793	27,3	53 989	23,2	126 368	22,5
3. Összesen	716	100,0	1 578 446	99,5	220 761	95,0	559 689	99,6
4. Állományba nem tart.		0,0	8 554	0,5	11 580	5,0	2 299	0,4
Mindösszesen:	716	100,0	1 587 000	100,0	232 341	100,0	561 988	100,0

Debrecen, 2011. április 29.

**Cash flow-kimutatás
2010. év**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
I.Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13 sor)		717 022	1 048 086
1.Adózás előtti eredmény	+ -	548 297	21 746
2.Elszámolt amortizáció	+	1 049 324	908 118
3.Elszámolt értékvesztés és visszairása , terven felüli és	+ -	10 997	5 598
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	-163 670	0
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+		0
nyeresége	-	-269 516	-59 673
6.Szállítói kötelezettség változása beruházási szállítók (14.1)nélkül	+ -	-4 088	-71 767
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség vált.rész.v.beruh.száll.(14.2) nélkül	+ -	-226 609	43 872
8.Véglegesen átadott pénzeszköz *	+	760	550
9.Passzív időbeli elhatárolások változása	+ -	-233 757	643 395
9.1.Véglegesen kapott fejlesztési támogatás *	-	0	-399 004
10.Vevőkövetelés változása	+ -	-3 381	-39 297
10.1.Befektetett eszközökhöz kapcs.vevő követelés állomány vált.	+ -	-1 669	62 750
11.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	69 438	-138 745
ebből készletek változása		22 401	-28 577
ebből egyéb követelések változása		47 037	-110 168
12.Aktív időbeli elhatárolások	+ -	-59 104	70 543
13.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	-	0	0
14.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	0	0
II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16 sor)		-14 020	-1 277 107
15. Befektetett eszközök beszerzése	-	-464 659	-1 861 492
15.1. Beruházási szállítói állomány változása	+ -	144 202	586 879
15.2. Részesedési viszonyban állók beruh. szállítói áll.vált..	+ -	51	-570
16. Befektetett eszközök eladása	+	304 717	60 826
16.1. Befektetett eszközökhöz kapcsolódó vevő köv.áll.vált.	+ -	1 669	-62 750
17. Kapott osztalék	+		0
III.Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-28 sor)		-326 932	134 307
18.Részvénykibocsátás bevétele (tőkeemelés)	+	0	0
19.Kötvénykibocsátás bevétele	+	0	0
20.Pénzügyi hitelfelvétel	+	0	0
21.Egyéb pénzügyi kötelezettségvállalás (pénzügyi lízing)	+	0	0
22.Hosszú lejáratra nyújtott kölcs.elhely.bankbetétek törl.bevált	+	0	0
23. Véglegesen kapott pénzeszköz : - tőkejellegű	+	0	0
- bevétel jellegű	+	0	399 004
24 Részvény visszafizetés	-	-3 019	-8 173
25.Kötvény visszafizetés	-	0	
26.Pénzügyi hiteltörlesztés	-	-129 994	-105 282
27.Egyéb pénzügyi kötelezettségvállalás teljesítése	-	-193 099	-156 754
28.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-60	6 062
29.Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-760	-550
IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)		376 070	-94 714

* egyes elemei közötti átrendezést szolgálja

Debrecen, 2011. április 29.

*Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen*

2010. évi Melléklet

1. számú függelék

Az eszközstruktúra alakulása 2009.-2010. években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2009.12.31</i>	<i>2010.12.31</i>	<i>Változás</i>	<i>Index (%)</i>	<i>Megoszlás</i>		<i>Változás</i>
					<i>2009.12.31</i>	<i>2010.12.31</i>	
<i>M. A. I. Immateriális javak</i>	24 063	165 509	141 446	687,82	0,4	2,3	1,9
<i>M. A. II. Tárgyi eszközök</i>	3 549 577	4 354 754	805 177	122,68	57,7	61,3	3,6
<i>M. A. III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	8 512	2 450	-6 062	28,78	0,1	0,0	-0,1
<i>M.A. Befektetett eszközök összesen:</i>	3 582 152	4 522 713	940 561	126,26	58,2	63,7	5,4
<i>M. B. I. Készletek</i>	94 389	122 966	28 577	130,28	1,5	1,7	0,2
<i>M. B. II. Követelések</i>	503 705	653 170	149 465	129,67	8,2	9,2	1,0
<i>M. B. III. Értékpapírok</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>M. B. IV. Pénzeszközök</i>	1 887 519	1 792 805	-94 714	94,98	30,7	25,2	-5,5
<i>M. B. Forgóeszközök összesen:</i>	2 485 613	2 568 941	83 328	103,35	40,4	36,2	-4,2
<i>M. C. Aktív időbeli elhatárolás</i>	83 960	13 417	-70 543	15,98	1,4	0,2	-1,2
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	6 151 725	7 105 071	953 346	115,50	100,00	100,00	0,0

Debrecen, 2011. április 29.

**Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen**

2010. évi Melléklet

2. számú függelék

A tárgyi eszközök alakulása 2009.-2010. években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31	Változás	Index (%)	Megoszlás		Változás
					2009.12.31	2010.12.31	
M. A. II. 1. Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	515 353	523 697	8 344	101,62	14,5	12,0	-2,5
M. A. II. 2. Műszaki berend., gépek, járművek	2 955 759	3 771 188	815 429	127,59	83,3	86,6	3,3
M. A. II. 3. Egyéb berend., felszerelések, járművek	26 199	40 332	14 133	153,94	0,7	0,9	0,2
M. A. II. 4. Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-
M. A. II. 5. Beruházások, felújítások	52 266	19 537	-32 729	37,38	1,5	0,4	-1,0
M. A. II. 6. Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-	-	-
M. A. II. 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-	-	-	-	-	-
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	3 549 577	4 354 754	805 177	122,68	100,00	100,00	0,0

Debrecen, 2011. április 29.

**Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen**

2010. évi Melléklet

3. számú függelék

A követelések alakulása 2009.-2010. években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31	Változás	Index (%)	Megoszlás		Változás
					2009.12.31	2010.12.31	
M. B. II. 1. Követelések áruszáll.-ból és szolg.-ból (vevők)	79 121	118 418	39 297	149,67	15,7	18,1	2,4
M. B. II. 2. Követelések kapcs. vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-
M. B. II. 3. Követelések egyéb rész. visz.-ban lévő vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-
M. B. II. 4. Váltókövetelések	-	-	-	-	-	-	-
M. B. II. 5. Egyéb követelések	424 584	534 752	110 168	125,95	84,3	81,9	-2,4
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN:	503 705	653 170	149 465	129,67	100,00	100,00	0,0

Debrecen, 2011. április 29.

*Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen*

2010. évi Melléklet

4. számú függelék

A forrásstruktúra alakulása 2009.-2010. években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31	Változás	Index (%)	Megoszlás		Változás
					2009.12.31	2010.12.31	
M. D. I. Jegyzett tőke	2 227 130	2 219 080	-8 050	99,64	36,2	31,2	-5,0
M. D. II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	-	-	-	-
M. D. III. Tőketartalék	482 847	482 847	0	100,00	7,9	6,8	-1,1
M. D. IV. Eredménytartalék	881 593	1 594 916	713 323	180,91	14,3	22,5	8,1
M. D. V. Lekötött tartalék	328 122	163 096	-165 026	49,71	0,0	2,3	2,3
M. D. VI. Értékelési tartalék	0	0	0	-	-	-	-
M. D. VII. Mérleg szerinti eredmény	548 297	21 746	-526 551	3,97	8,9	0,3	-8,6
M. D. Saját tőke	4 467 989	4 481 685	13 696	100,31	72,6	63,1	-9,6
M. E. Céltartalék	0	0	0	0,00	0,0	0,0	0,0
M. F. I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	-	-	-	-
M. F. II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	563 693	417 294	-146 399	74,03	9,2	5,9	-3,3
M. F. III. Rövid lejáratú kötelezettségek	973 465	1 416 119	442 654	145,47	15,8	19,9	4,1
M. F. Kötelezettségek összesen:	1 537 158	1 833 413	296 255	119,27	25,0	25,8	0,8
M. G. Passzív időbeli elhatárolás	146 578	789 973	643 395	538,94	2,4	11,1	8,7
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	6 151 725	7 105 071	953 346	115,50	100,0	100,0	0,0

Debrecen, 2011. április 29.

**Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen**

2010. évi Melléklet

5. számú függelék

A rövid lejáratú kötelezettségek alakulása 2009.-2010. években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31	Változás	Index (%)	Megoszlás		Változás
					2009.12.31	2010.12.31	
M. F. III. 1. Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-	-	-	-	-
M. F. III. 2. Rövid lejáratú hitelek	105 282	77 121	-28 161	73,25	23,0	18,6	-4,4
M. F. III. 3. Vevőtől kapott előlegek	1 027	1 183	156	115,19	0,1	0,1	0,0
M. F. III. 4. Kötelezettségek áruszáll.-ból és szolg.-ból (szállítók)	405 478	921 760	516 282	227,33	41,7	65,1	23,4
M. F. III. 5. Váltótartozások	-	-	-	-	-	-	-
M. F. III. 6. Rövid lej. köt. kapcs. vállalkozással szemben	-	-	-	-	-	-	-
M. F. III. 7. Rövid lej. köt. egyéb rész. visz.-ban lévő vállalkozással szemben	3 916	2 176	-1 740	55,57	0,4	0,2	-0,3
M. F. III. 8. Egyéb rövid lej. kötelezettségek	457 762	413 879	-43 883	90,41	47,0	29,2	-17,8
RÖVID LEJ. KÖTELEZETT. ÖSSZESEN:	973 465	1 416 119	442 654	145,47	112,2	113,2	1,0

Debrecen, 2011. április 29.

**Hajdú Volán Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Debrecen**

2010. évi Melléklet

6. számú függelék

A passzív időbeli elhatárolások alakulása 2009.-2010. években

Adatok E Ft-ban, ill. %-ban

Megnevezés	2009.12.31	2010.12.31	Változás	Index (%)	Megoszlás		Változás
					2009.12.31	2010.12.31	
M. G. 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	18 501	303 203	284 702	1 638,85	12,6	38,4	25,8
M. G. 2. Költségek, ráfordítások passz. id. elhat.	72 481	66 065	-6 416	91,15	49,4	8,4	-41,1
M. G. 3. Halasztott bevételek	55 596	420 705	365 109	756,72	37,9	53,3	15,3
PASSZÍV IDŐBELI ELHAT. ÖSSZESEN:	146 578	789 973	643 395	538,94	100,0	100,0	0,0

Debrecen, 2011. április 29.