



BUDAPESTI ÖNKORMÁNYZATI PARKOLÁSI KFT.
1133 Budapest, Visegrádi u. 111.

Adószám: 11893152-2-41
Cégjegyzékszám: 01-09-681826
KSH: 11893152522111301

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2012. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Kovács István

Budapest, 2013. április 30.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A Budapesti Önkormányzati Parkolási Kft. tevékenységét 1999-ben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége:

- Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- Követeléskezelés

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a tőzstőke nagysága 510 eFt.

Székhelye: 1133 Budapest, Visegrádi u. 111.

A társaság tulajdonosai:

Budapest Főváros Önkormányzata
1052 Budapest, Városház u. 9-11. 170 e Ft

Budapest Főváros IX. ker. Ferencváros Önkormányzata
1092 Budapest, Bakáts tér 14. 170 e Ft

Budapest Főváros XIII. ker. Önkormányzat
1139 Budapest, Béke tér 1. 170 e Ft

Aláírássra jogosultak:

Kovács István 1037 Budapest, Szélvész u. 10.

Képviselőre jogosultak:

Kovács István 1037 Budapest, Szélvész u. 10.

2011.09.07-én kelt cégbírósági bejegyzéssel a BÖP Kft-ből kivált a Fővárosi Önkormányzat, a Ferencvárosi Önkormányzat, valamint a XIII. ker. Önkormányzat egyenként 830 e Ft. névértékű üzletrésze.

Ezt követően a BÖP Kft. változatlan néven továbbra is a három tulajdonos 1/3-1/3 arányú tulajdonában álló kft-ként működik tovább 510 e Ft. jegyzett tőkével.

A társaságnál a könyvvezetéssel megbízott regisztrált mérlegképes könyvelő:

Neve: Lajos Attila, regisztrációs száma: 138572 Lakcím : 1031 Bp. Amfiteátrum u. 27. 8/73

A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte, a vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező.

A társaság könyvvizsgálója: PERTIA Könyvvizsgáló Zrt.

Regisztrációs száma: 000260

Virág Attila bejegyzett okleveles könyvvizsgáló

nyilvántartási szám: 004242

Díjazása: 1.200eFt.

SZÁMVITELI POLITIKA

Jelen kiegészítő melléklet a SZT 16§(5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutatja a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

Számviteli alapelvek

1. A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenés (a vállalkozás folytatásának elve).
2. Könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és forrásokra, a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, és azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből megelőzően ismertté váltak (a teljesség elve).
3. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóaknak, bizonyíthatóaknak, kívülállók által is megállapíthatóaknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a valódiság elve).
4. A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a számviteli törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni (a világosság elve).
5. A beszámoló tartalma és formája, az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell (a következetesség elve).
6. Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adatával. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak a számviteli törvényben meghatározott szabályok szerint változhat (folytonosság elve).
7. Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (az összemérés elve).
8. Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető

veszteséget akkor is, ha az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség, vagy veszteség (óvatosság elve).

9. A bevételek és a költségek (ráfordítások), a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatóak el. (bruttó elszámolás elve).

10. Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni (egyedi értékelés elve).

11. Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két, vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik (az időbeli elhatárolás elve).

12. A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni (a tartalom elsődlegessége a formával szemben).

13. Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve).

14. A beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága arányban kell álljon az információk előállítási költségével (a költség-haszon összevetésének elve).

- A mérlegkészítés pénzneme: Ft., a beszámoló adatai ezer Ft-ban értendők
- Mérlegfordulónap: 2012. december 31.
- A mérlegkészítés időpontja 2013. január 31.
- Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7 számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel.

Jelentős összegű hiba értelmezése:

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba értelmezése:

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a hibák feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 % - kal változik (nő vagy csökken) - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek.

Ismételt közzététel alkalmazása:

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni.

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Alkalmazott értékelési eljárások

- Az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen értékeljük, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel és értékcsökkenéssel.
- A vállalkozás a befektetett eszközök tekintetében a számviteli törvény által biztosított értékhelyesbítés elvének alkalmazásával nem élt.
- A társaság pénzügyi instrumentumok tekintetében az Szt. 59/A-F §-ban biztosított valós értékelés elvének alkalmazásával nem élt.
- Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük a befektetett eszközök között nyilvántartott befektetések könyvszerinti és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, a vevők és adósok minősítése a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján a könyvszerinti és a megtérülési összeg közötti veszteségjellegű különbözet alapján történik.
- Tartósnak tekintünk minden olyan változást, ami 1 éven túl jelentkezik.
- Azokat az eszközöket, amelyeket a vállalkozás rendeltetésszerűen használ, tartósan legalább egy éven túl igénybe vehetők, a vállalkozás a befektetett eszközök között tartja nyilván. Az e kritériumoknak meg nem felelő eszközök a forgóeszközök kategóriába sorolandók.
- A Társaság nem rendelkezik olyan vagyoni értékű joggal, üzleti vagy cégértékkel, befejezett kísérleti fejlesztéssel, illetve befejezett alapítás-átszervezési ráfordítással, amely a számviteli törvény szerinti leírási időnél rövidebb ideig szolgálna közvetlenül és tartósan a vállalkozási tevékenységet.
- A Társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a használatbavétel napjával számolja, bruttó értéken alapuló egyedi elbírálású lineáris módszerrel, a hasznos élettartam figyelembevételével. Az eszköz hasznos élettartama megegyezik az adott eszköz

műszakilag indokolt élettartalmával. Az értékcsökkenés elszámolása havi rendszerességgel történik.

- A 100.000,- Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értéke – azok használatbavételekor – egy összegben értékcsökkenési leírásként van elszámolva.
- Az egyedi beszerzési értéket meghaladó immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása egyedileg, a számviteli törvény által meghatározott kritériumok figyelembevételével van meghatározva. A leírás alkalmazott módszere *lineáris*.
- A Társaságnál saját termelésű készletek nincsenek.
- A követelések a vevők által elismert számla szerinti összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értévesztés visszaírt összegével növelt könyvszerinti értéken kerülnek elszámolásra.
- Az értékvesztést a Számviteli törvény 55§ (2) pontja alapján az adósonként kisösszegű követelések, az adósok együttes minősítése alapján az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozza meg, egy összegben számolja el.
- A kötelezettségeket könyvszerinti, tényleges értéken értékeljük.
- A pénzeszközöket a tényleges záró pénztári készpénzkészlet, valamint a számlaegyenlegeket tartalmazó banki értesítések szerinti összegben értékeljük.
- Aktív és passzív időbeli elhatárolások segítségével a bevételekből, költségekből, ráfordításokból, a tárgyidőszakot megillető hányad került a tárgy évi mérlegben elszámolásra.
- Céltartalékképzés a tárgyidőszakban nem történt.
- Az előző évhez képest a Társaság Számviteli Politikájának módosítása következtében a végrehajtási költségelőleg kezelése megváltozott. A végrehajtási költségek megelőlegezésére utalt összeget adott előlegként tartjuk nyilván, így az kikerült az eredménykimutatásból és a mérleg eszköz oldalán az Egyéb követelések között van kimutatva.
- A szokásos üzletmenetbe tartozó egyéb bevételek és ráfordítások közül azokat minősíti a társaság rendkívülinek, amelyeket a számviteli törvény nevesít.
- Az előzőekben ki nem emelt eszközök és források értékelése és a mérlegben való szerepletetése a számviteli törvény általános előírásai alapján történik.
- A bíróság által jogerősen megítélt pótdíjakat a Budapesti Önkormányzati Parkolási Kft. a számviteli törvény előírásától eltérően nem a jogerőre emelkedés időpontjában, hanem a pótdíj befolyásával egyidejűleg, illetve év végén a mérlegkészítésig befolyt összegben számolja el tárgyévi bevételként. A számviteli törvény tételes előírásától való eltérésre a Sztv.4.§ (4) bekezdése szerint, a könyvvizsgáló egyetértő nyilatkozata alapján kerül sor. Az eltérés indoka, hogy a Társaság sajátos tevékenységéből adódóan a bíróság által megítélt pótdíj bevételek befolyása ésszerűen nem biztosított, realizálhatóságuk bizonytalan. A behajthatóság mértéke ésszerűen nem becsülhető, ezért az EU számviteli előírásaival összhangban, az óvatosság elvét előtérbe helyezve a bíróság által megítélt pótdíj bevételeket a pénzbefolyás időpontjában indokolt elszámolni.

Leltározás

A leltározási, valamint a leltárkészítési tevékenység a társaság idevonatkozó leltárszabályzata és éves ütemterve szerint került végrehajtásra.

Költségek és bevételek

Az összemérés és az óvatosság elve szerint kerültek a tárgyévet érintő költségek és bevételek számbavételre az időbeli elhatárolásnál is.

Az éves beszámoló összeállításának kritériuma:

A 2012. üzleti évi éves beszámoló a 2000. évi C. törvény „A számvitelről” előírásainak megfelelően, a társaság számviteli politikájában megfogalmazott könyvelési, valamint értékelési elvek és kritériumok alapján került összeállításra.

A 2012. évi mérleg és eredmény kimutatás felépítése és tartalma nem változott az előző évhez képest.

Az éves beszámoló a mérlegből, eredmény kimutatásból, kiegészítő mellékletből és a beszámolóhoz kapcsolódóan az üzleti jelentésből áll.

A társaság a számviteli törvény 155. § 3 bekezdése értelmében kötelezően könyvvizsgálót bízott meg az éves beszámoló auditálásával (bejegyzett könyvvizsgáló), mivel az éves nettó árbevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladta az 100 millió forintot.

A Budapesti Önkormányzati Parkolási Kft az éves beszámolóját a Magyar Számviteli törvény előírásai szerint állította össze.

A Számviteli Politika módosítása

A Számviteli Politika módosításra került 2012. évben, 2012. január 1-i hatállyal.

Ennek alapvető indoka, hogy 2012. évben a Társaság fő tevékenysége a parkolási pótdíjazások beszedése, behajtása, melynek során idővel a nem fizető ügyfelek ügyei végrehajtási szakaszba kerülnek. A végrehajtóknak utalt költségelőlegek korábban a megfizetés évében költségként kerültek elszámolásra, 2012-től azonban a végrehajtási költségek megelőlegezésére átutalt összegek adott előlegként a Követelések között kerülnek kimutatásra. Az egyéb követelések közötti kimutatás feltétele a tételek analitikus egyedi nyilvántartása.

A módosítás eredményeként a Társaság működéséről realisabb képet ad az így készített éves beszámoló, hiszen a végrehajtóknak adott előleg ténylegesen előlegként szerepel, nem pedig költségként.

A Számviteli Politika módosításának a 2012. évi eredményre gyakorolt hatása jelentős, mert az ez évben a végrehajtóknak elutalt költségelőleg 154 682 369,- Ft volt. Ha ez az összeg a korábbi Számviteli Politikának megfelelően költségként került volna a beszámolóba, az a vállalkozás folytatás elvét kérdőjelezte volna meg a saját tőke nagymértékű csökkenése miatt.

A 2012-ben kifizetett, de meg nem térült végrehajtási előlegre értékvesztést képeztünk, mivel a befolyása bizonytalan. Az értékvesztést nem egyedi értékelés alapján képeztük, hanem a teljes követelés állományra. Az értékvesztés mértéke 55%.

A módosított Számviteli Politika 2012.01.01-től került alkalmazásra Társaságunknál.

SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

AKTÍVÁK

A társaság hátrisorolt eszközökkel nem rendelkezik.

Befektetett eszközök

Immateriális javak és tárgyi eszközök mozgásának leírása (bruttó értékben)

Immateriális javak (bruttó érték)	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Vagyoni értékű jogok	12 802	152	0	0	12 954
Szoftverek	4 047	13	0	0	4 060
Immateriális javak bruttó összesen	16 849	165	0	0	17 014

Tárgyi eszközök (bruttó érték)	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Ing-hoz kapcs.vagyoni ért.jogok	2 160	0	0	0	2 160
Számítástechnikai eszközök	2 815	0	0	0	2 815
Irodai,igazg.berend.és felsz.	11 613	378	0	0	11 991
Kis értékű tárgyi eszközök	2 499	12	0	0	2 511
Tárgyi eszközök bruttó összesen	19 087	390	0	0	19 477

Immateriális javak terv szerinti lineáris értékcsökkenése	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Vagyoni értékű jogok ter. sz.Écs	10 680	1 251	0	0	11 931
Szellemi termékek ter. sz.Écs	3 787	273	0	0	4 060
Összesen	14 467	1 524	0	0	15 991

Tárgyi eszközök terv szerinti lineáris értékcsökkenése	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Ing.-hoz kapcs.vagyoni ért.j. écs	2 160	0	0	0	2 160
Számítástechnikai eszközök écs	2 815	0	0	0	2 815
Irodai,igazg.ber.felsz.terv sz écs	10 346	804	0	0	11 150
Kis értékű tárgyi eszk.terv sz. écs	2 499	12	0	0	2 511
Összesen	17 820	816	0	0	18 636

Immateriális javak mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)

Immateriális javak	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Immateriális javak bruttó összesen	16 849	165	0	0	17 014
Terv szerinti ÉCS lineárisan	-14 467	-1 524	0	0	-15 991
Összesen	2 382	-1 359	0	0	1 023

Tárgyi eszközök mozgásának leírása (Összefoglaló táblázat)

Tárgyi eszközök	Nyitó (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	Záró (eFt)
Tárgyi eszközök bruttó összesen	19 087	390	0	0	19 477
Terv szerinti ÉCS lineárisan	-17 820	-816	0	0	-18 636
Összesen	1 267	-426	0	0	841

Forgóeszközök bemutatása:

Készletek: a Társaság nem rendelkezik készletekkel.

Követelések:

A követelésnek nyitó értékvesztése nem volt.

- Vevői követelés: 2012-ben a vevőkre értékvesztést nem számolt el.

2012.12.31. 32.567,- Ft

2011.12.31. 832.866,- Ft

A vevői követelésekre értékvesztést nem számoltunk el.

- Egyéb követelések:

Összetételének jelentős része a végrehajtási költségek megelőlegezésére utalt összegek.

A Társaság Számviteli Politikájának 2012. évi módosítása szerint eljárva az adott gazdálkodási időszakban kifizetett, de meg nem térült végrehajtási költségelőlegekre értékvesztést számolunk el. A 2012. évben kifizetett, de még meg nem térült végrehajtási költségelőleg 55 %-át az egyéb ráfordítások között mutatjuk ki.

A 2012. évi kifizetett és megtérült végrehajtási költségelőleget a következő tábla mutatja.

VH ktg.előleg	Kiutalás(db)	Kiutalás (Ft)	Megtérülés 2012-ben
2012. 01.hó	449	6 682 583 Ft	3 630 681 Ft
2012. 02.hó	462	6 568 230 Ft	3 026 183 Ft
2012. 03.hó	1 042	14 498 523 Ft	6 416 426 Ft
2012. 04.hó	1 114	15 115 024 Ft	5 994 236 Ft
2012. 05.hó	1 058	14 393 103 Ft	5 786 925 Ft
2012. 06.hó	846	11 450 461 Ft	3 938 977 Ft
2012. 07.hó	640	8 844 432 Ft	3 085 788 Ft
2012. 08.hó	449	6 023 893 Ft	1 940 953 Ft
2012. 09.hó	792	11 959 041 Ft	3 166 063 Ft

2012. 10.hó	1 543	23 276 357 Ft	3 577 094 Ft
2012. 11.hó	976	14 114 267 Ft	1 019 785 Ft
2012. 12.hó	1 426	21 756 455 Ft	239 704 Ft
Összesen	10 797	154 682 369 Ft	41 822 815 Ft

2012.évben kifizetett végrehajtási költségelőleg: 154.682.369,-Ft

2012.évben megtérült végrehajtási költségelőleg: -41.822.815,-Ft

2012-ben kifizetett, de még meg nem térült VH ktg.
előleg: 112.859.554,-Ft

Értékvesztés elszámolása a még meg nem térült, de már kifizetett VH ktg.előlegre:

$$112.859.554,-Ft \times 55 \% = 62.072.755,- Ft$$

Az értékvesztés elszámolásának kimutatása az Egyéb ráfordítások között történik, és Társasági adóalap növelő tétel. Az értékvesztést a Számviteli törvény 55§ (2) pontja alapján az adósonként kisösszegű követelések, az adósok együttes minősítése alapján az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható.

Az Egyéb követelések összetétele:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (eFt)</i>
Végrehajtási költségelőleg	50 787
Letét	706
Vásárolt követelés	256
Németh Ügyvédi Iroda letéti számla	519
Társasági adó	4 740
Innovációs járulék	93
Illeték	121
Iparüzési adó	6 204
Gépjármű adó	77
Tartozik egyenlegű szállító	34
Összesen	63 537

Az itt kimutatott vásárolt követelés a bevételek aktív időbeli elhatárolásaiban szereplő 2013.év januári bevételekkel a pénzbeli vételárát meghaladóan megtérült, az ebből keletkezett nyereség a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között szerepel, a Számviteli törvény 84.§. (7) m) pontja alapján.

Mérlegen kívüli követelésállomány részletezése

A Társasággal szerződésben álló Dr. Németh László Alajos ügyvédi irodája tájékoztatása alapján 45.184 db ügyet tekintve az alábbi, 2.282.965.882,-Ft értékű követelésállománnyal rendelkezünk 2012.12.31-én.

Követelésadatok a 2012. évi mérleg beszámolóhoz

Megindított eljárások 2012. évben

- 1) Fizetési meghagyások
 - a. 1 660 db eljárás
 - b. 8 386 320 Ft eljárási költség
 - c. 75 746 106 Ft ügyérték

- 2) Perek
 - a. 157 db eljárás
 - b. 1 652 780 Ft illetékköltség
 - c. 11 196 083 Ft ügyérték

- 3) Végrehajtási eljárások
 - a. 12 460 db eljárás
 - b. 62 325 125 Ft illeték- és eljárási költség
 - c. 821 823 386 Ft ügyérték

Követelésállomány (folyamatban lévő ügyek 2012.12.31.)

- 1) Fizetési meghagyások
 - a. 10 296 db eljárás
 - b. 292 069 200 Ft ügyérték
- 2) Jogerős fizetési meghagyások
 - a. 2 175 db eljárás
 - b. 86 821 618 Ft ügyérték
- 3) Peres eljárások
 - a. 302 db eljárás
 - b. 16 681 799 Ft ügyérték
- 4) Jogerős, megítélt ítéletek
 - a. 954 db eljárás
 - b. 72 107 839 Ft ügyérték
- 5) Végrehajtási eljárások
 - a. 31 457 db eljárás
 - b. 1 815 285 426 Ft ügyérték

A követelésállomány megtérülésének lehetséges esélyei

1. Fizetési meghagyások ill. Jogerős fizetési meghagyások esetében a befizetési hajlandóság nagyon kis mértékű, ezért ennél a két csoportnál nem érdemes nagyobb mértékű bevétellel számolni.

2. A peres eljárások esetében a legkisebb a fizetési hajlandóság, lévén a per is azért indult, mert a kötelezett nem értett egyet a követeléssel.

3. A jogerősen megítélt ítéletek esetében fizetnek a legnagyobb arányban az ügyfelek, több mint 50 %-os a fizetési arány. Azon ügyekben, ahol nem történik teljesítés, megindul a végrehajtási eljárás, így ezen ügyek száma is rohamosan csökken.

4. A végrehajtási eljárások állománya képezi a követelésállomány darabszám szerinti 70 %-át, az ügyérték tekintetében pedig 80 %-át. A megközelítőleg 30 000 db folyamatban lévő végrehajtási eljárástól várhatjuk a legnagyobb bevételt. Az ügyérték a 2012. december 31. napi statisztika szerint 1 815 285 426 Ft.

Az itt felsorolt mérlegen kívüli követelésállomány tételes leltára a 2013. évben fog megtörténni.

A Németh Ügyvédi Iroda tájékoztatása alapján, 2012. évben összesen 12 982 db ügy zárult befizetéssel, az ügyérték 439 821 396 Ft. A befolyt összeg 383 340 663 Ft, amely a lezárult ügyek eredeti ügyértékének 87 %-a.

A lezárult követelések ügycsoportonkénti százalékos megoszlása:

Ügycsoport	Ügyek száma	Ügyérték	Ügyek száma/Lezárult ügyek száma	Ügyek száma/Összes ügy	Ügyérték/Lezárult ügyek ügyértéke	Ügyérték/Teljes ügyérték
Fizetési felszólításra fizetett (bármely csoport)	5 869 db	141 955 662 Ft	45 %	6,5 %	32 %	4 %
Végrehajtásból befolyt	5 625 db	246 690 316 Ft	43,5 %	6,5 %	56 %	7,5 %
Ítéletre fizetett	461 db	21 047 312 Ft	3,5 %	0,4 %	5 %	0,4 %
Fizetési meghagyásra fizetett	896 db	25 028 406 Ft	7 %	1 %	5,5 %	1 %
Egyéb	131 db	5 099 700 Ft	1 %	0,1 %	1 %	0,1 %
Összesen:	12 982 db	439 821 396 Ft	100 %	14,5 %	100 %	13 %

A fentiekből egyértelműen látszik, hogy a 2012. évben kiküldött fizetési felszólításokra teljesítettek a legtöbben, a lezárult ügyek majdnem fele ennek köszönhető. A végrehajtási eljárások által lezárult ügyek szintén nagy részét teszik ki az állománynak.

Értékpapírok:

A Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal. 2011. záró állománya 25.620eFt. Visszavásárolt saját részvéennyel nem rendelkezik.

Pénzeszközök:

A tárgyidőszakban pénzeszközök záró állományának megoszlása:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (eFt)</i>
Központi házipénztár	13
OTP Bank NyRt. bankszámlái	31 811
Erste Bank Hungary Zrt. bankszámla	10
Összesen	31 834

A folyószámlák egyenlegei a bankszámlakivonatok záró egyenlegeivel megegyeznek. A pénztárkönyv záró egyenlege egyezik a rendelkezésre álló pénzkészlettel.

Aktív időbeli elhatárolások:

Bevételek időbeli elhatárolása

Mérlegkészítés időpontjáig befolyt bevételek: 23.812eFt

- behajtási tevékenységből bevétel	14 413 eFt.
- behajtásból származó pótdíj bevétel	9 399 eFt.

2013. január 31-ig befolyt jogerősen megítélt bevételek.

Költségek időbeli elhatárolása

2012-ben 38eFt költség került aktív időbeli elhatárolásra.

PASSZÍVÁK

Saját tőke:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011 (eFt)</i>	<i>2012 (eFt)</i>	<i>Változás (%)</i>
Jegyzett tőke	510	510	0
Eredménytartalék	72 818	24 860	34%
Lekötött tartalék	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-47 959	60 447	0
Összesen	25 369	85 817	338%

A saját tőke jelentősen megnőtt, ennek oka, hogy 2012. üzleti évben ismét nyereségessé vált a Társaság.

A tőkeelemek közül tőketartalékkal és lekötött tartalékkal nem rendelkezik. A 2011. üzleti év mérleg szerinti eredménye az eredménytartalékba átvezetésre került.

Céltartalék:

Céltartalékot 2012. évben nem képeztünk el, mert a folyamatban lévő ügyek még nincsenek olyan stádiumban, hogy ezt indokoltá tennék.

Az elmúlt évben egy bizonytalan kimenetelű munkaügyi per kapcsán képzett 5 450eFt értékben képzett céltartalék 2012-ben feloldásra került, mivel a munkaügyi pert megnyertük.

Kötelezettségek:

A társaságnak hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettsége nincs. Nem rendelkezik mérlegen kívüli kötelezettséggel.

Rövid lejáratú kölcsönök

A IX. kerületi Önkormányzat az év végén a Társaság rendelkezésére bocsátott 25.000eFt rövid lejáratú kölcsönt.

Szállítók záró állománya 1.660eFt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

Összetétele:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (eFt)</i>
SZJA	723
Szakképzési hozzájárulás	67
Egészségügyi hozzájárulás	47
Késedelmi pótlék	39
Álláskeresési hozzájárulás	320
ÁFA	727
Szociális hozzájárulási adó	1 167
Egészségbiztosítási járulék	363
Nyugdíjbiztosítási járulék	376
Rövid lejáratú kötelezettség IX. ker. önkorm.felé	731
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	4 457
Összesen	9 017

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya jelentős csökkenést mutat az előző évhez képest.

2011.évi Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	119 697 eFt.
2012.évi Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9 017 eFt.

Ennek magyarázata, hogy a Társaság teljesítette a szétválás miatti kötelezettségeit a tulajdonosai felé.

Mérlegen kívüli egyéb kötelezettségek nincsenek.

Passzív időbeli elhatárolások:

2011. 12. 31.	3.929eFt.
2012. 12. 31.	291eFt.

A passzív időbeli elhatárolások 93%-os csökkenést mutatnak.

A passzív időbeli elhatárolások összetétele:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (eFt)</i>
Adatlekérdezés - KEKKH	4
Gázdíj - Fővárosi Gázművek	41
Postaköltség - Magyar Posta Zrt.	44
Munkavédelem – SZGYK Bt.	20
Áramfogyasztás - ELMŰ	76
Internet költség - Magyar Telekom Nyrt.	19
Terembérlet - Váci út 110.	10
Telefon költség – Magyar Telekom Nyrt.	22
Kiküldetési rendelvény december hó (K.I.)	45
Munkaerő kölcsönzés – Jobb Kezek Szövetkezet	7
Víz és csatorna díj	3
Összesen	291

Az eszközök értékelése következtében a társasági adó alapjának számításánál az adózás előtti eredményt módosító - növelő - tétel az adóévben követelésre (végrehajtási költségelőlegre) elszámolt értékvesztés.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A BÖP Kft. mindhárom tulajdonos önkormányzata még 2010-ben úgy döntött, hogy a parkoltatási szolgáltatást saját önkormányzati hatáskörbe vonja, míg a BÖP Kft. - annak fő tevékenysége megszüntetése mellett – feladata, a korábban keletkezett pótdíjazások beszedésére.

A társaság fő tevékenységi köre így 2011. január 1-től megváltozott. A parkolási tevékenység 2011. március 31-ig volt a tevékenységei között – a XIII. kerületben.

A Társaságnak 2012-ben bevétele már csak behajtási tevékenységből származott. Ennek elemei a parkolási díj (tarifa), pótdíj, és a behajtással kapcsolatos, az ügyfélre tovább terhelt költségmegtérülések.

Értékesítés nettó árbevétele:

A 2012.évi nettó árbevétel összetétele:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (eFt)</i>
Parkolási díj (tarifa)	3 227
Ügyvédi munkadíj	35 610
Adatlekérdezési díj	3 511
FMH eljárási díj	42 493
Peres illeték	2 334
Ügyviteli díj	27 178
Földhivatali illeték	3 031
Végrehajtási költségelőleg	10 405
Végrehajtási költség	34 503
Végrehajtási eljárási díj	38 342
Céginformációs díj	1 817
Beazonosíthatatlan díjak	307
Közvetített szolgáltatás	10 928
Behajtási jutalék	568
Összesen	214 254

Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év(eFt)</i>	<i>2012.év(eFt)</i>	<i>2011.év=100%</i>
Belföldi szolgáltatás árbevétele (parkolás, érme, kártya,mobil)	193 210	0	0
Belföldi szolgáltatás árbevétele (parkoló kártyák értékesítése)	9 749	0	0
Belföldi szolgáltatás árbevétele (behajtásból)	178 058	213 686	120 %
Parkolási engedélyek kiadása	18 427	0	0
Egyéb (hasznobérl.díj, behajtással kapcs.jut.)	47 791	568	1,20 %
Összesen	447 235	214 254	48 %

Export árbevétel nem volt 2012-ben.

Egyéb bevétel:

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év(eFt)</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>2012.év(eFt)</i>
Követelés, kötelezettségek kapcsolatos egyéb bevétel	1 743	Követelés, kötelezettségek kapcsolatos egyéb bevétel	392
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	258	Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	0

Pótdíjak	257 211	Pótdíjak	134 856
Behajtással kapcs. késedelmi kamat	5 775	Behajtással kapcs. késedelmi kamat	1 859
Különféle egyéb bevételek	6 813	Különféle egyéb bevételek	6 329
Összesen	271 800	Összesen	143 436

A mérlegkészítésig befolyt pótdíjak aktív időbeli elhatárolásként kimutatott összege: 9399eFt.
A vállalkozás támogatásban nem részesült 2012. üzleti évben.

Anyagjellegű ráfordítások:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év(eFt)</i>	<i>2012.év(eFt)</i>	<i>2011.év=100%</i>
Anyagköltség	9 196	2 506	27,25%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	320 967	61 273	19,09%
Egyéb szolgáltatások értéke	234 311	81 994	34,99%
Eladott áruk beszerzési értéke	9 749	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 581	10 928	423 %
Összesen	576 804	156 701	27,17%

Jelentősen csökkent az anyagjellegű ráfordítások összege.
Ezen belül az Igénybe vett szolgáltatások értéke, és az Egyéb szolgáltatások értéke csökkent nagymértékben.

Az anyagköltségek között kerül kimutatásra az áram és gázdíj, tisztítószerek, nyomtatványok és irodaszerek beszerzése. 2012-ben 73%-al csökkent az előző évhez képest.

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értékének összetevői:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év(eFt)</i>	<i>2012.év(eFt)</i>	<i>2011.év=100%</i>
Bérleti díjak	7 418	3 342	45,05%
Haszonbérleti díj	170 447	0	0
Karbantartás	12 507	3 399	27,17%
Takarítás	1 197	540	45,11%
Közüzemi díjak	214	70	32,71%
Hirdetés, marketing	292	0	0
Oktatás, továbbképzés	35	86	245,71%
Utazás, kiküldetés	27	0	0
Sikerdíj	19 817	8 957	45,19%
Ügyvédi díjak	73 494	20 593	28,02%
Szakvélemény,tanácsadás	0	522	0
Könyvvizsgálati díj	2 450	1 200	48,98%
Postaköltség	8 899	2 583	29,02%
Telefon,internet	4 668	1 057	22,64%
Jutalék EME,FKPT,EPC,picipénz	9 913	117	1,18%
Érmefeldolgozás	1 305	0	0

Szakkönyvek	537	119	22,16%
Tagdíj	323	0	50,23%
Megbízási díj adatszolgáltatásra	0	9 669	0
Megbízási díj követeléskezelésre	0	8 534	0
Egyéb nem anyagjellegű költségek	7 424	485	6,53%
Összesen	320 967	61 273	19,09%

Az igénybe vett szolgáltatások értékének csökkenését két fő tényező okozta.

Egyfelől az ügyvédi szerződések újra tárgyalásra kerültek, melynek hatása látható az előző oldali táblázatban.

Másfelől a 2011.-es évben az igénybe vett szolgáltatások legjelentősebb összetevője a haszonbérleti díj volt, melyet a tulajdonos önkormányzatok felé fizetett a Társaság a parkolási tevékenységek után. A szétválás után a Társaságnak ezen tevékenysége és fizetési kötelezettsége megszűnt.

Egyéb szolgáltatások:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év(eFt)</i>	<i>2012.év(eFt)</i>	<i>2011.év=100%</i>
Behajtáshoz kapcsolódó kiadások	228 110	77 729	34,07%
Bankköltség	4 294	4 245	98,86%
Biztosítások	1 907	20	1,05%
Összesen	234 311	81 994	34,99%

Az egyéb szolgáltatások értékcsökkenésének az oka, az, hogy a végrehajtási költségelőlegek a Társaság módosított Számviteli Politikájának megfelelően nem itt kerülnek kimutatásra.

Személy jellegű ráfordítások

A Társaság személyi állománya tovább csökkent.

A kis létszámú csapat komoly erőfeszítéseket tesz a Társaság hatékony és eredményes gazdálkodása érdekében.

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év(eFt)</i>	<i>2012.év(eFt)</i>	<i>2011.év=100%</i>
Béreköltség	90 193	44 711	49,57%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 524	3 865	22,05%
Bérfelárak	28 134	13 038	46,34%
Összesen	135 851	61 614	45,35%

Egyéb ráfordítások:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év(eFt)</i>	<i>2012.év(eFt)</i>	<i>2011.év=100%</i>
Helyi adók, innovációs járulékok	9 892	4 755	48,07%
Céltartalék várható kötelezettségekre	5 450	0	0

Követelések elszámolt értékvesztése	0	62 073	0
Egyéb ráfordítások	18 423	1 912	10,38%
Összesen	33 765	68 740	203,58%

Az Egyéb ráfordítások megnövekedett értékének magyarázata az, hogy a végrehajtási költségelőlegekre elszámolt értékvesztést itt kell szerepeltetni.

2012.évben a helyi iparüzési adó összege: 4.016eFt, az innovációs járulék összege: 602eFt.

Pénzügyi műveletek eredménye:

A 2012-es évben a pénzügyi műveletek eredménye 1.241eFt.

A Számviteli törvény 84.§.7. bekezdésének megfelelően a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között van kimutatva a vásárolt követelés pénzbeli vételárát meghaladó befolyt összeg értéke, mint nyereség.

Rendkívüli eredmény:

A Társaságnak sem rendkívüli bevétele, sem rendkívüli ráfordítása nem keletkezett az üzleti évben.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Létszámadatakra vonatkozó információk:

<i>Megnevezés</i>	<i>Átlagos statisztikai létszám (fő)</i>	<i>Béreköltség (eFt)</i>
2012		
Szellemi	9	31 864
Állományon kívüli		12 847
Összesen	9	44 711
2011		
Fizikai	10	19 060
Szellemi	15	53 847
Állományon kívüli		17 286
Összesen	29	90 193

A felügyelő bizottság elnöke és tagjai 2.154eFt díjazásban részesültek 2012. évben, előző évben ez az összeg 2.405eFt volt.

Az ügyvezető díjazása 7.200eFt volt.

A Társaságnál nyugdíjazás nem várható. Munkavállalói kölcsönt nem nyújtott a Társaság 2012-ben.

A társaság környezetvédelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel, veszélyes hulladékokkal nem rendelkezik. Nincs környezetvédelmi kötelezettsége és környezetvédelemmel kapcsolatban elszámolt költsége.

Kutatás-fejlesztési tárgyevi költségek nem kerültek elszámolásra.

Társasági adó megállapítása:

A társaság 2012. évben nyereségesen működött, így a társasági adót a Társasági adó törvény 19.§. 2. bekezdésének megfelelően állapítja meg.

Az elvárt jövedelem kalkuláció bemutatása:

<i>Megnevezés</i>	<i>Összeg (eFt)</i>
Összes bevétel	359 662
ELÁBÉ	0
Közvetített szolgáltatások	10 928
<i>Jövedelem alap</i>	<i>348 734</i>
Kalkulált minimum jövedelem	6 975
<i>Kalkulált adó</i>	<i>697</i>

A fizetendő társasági adó levezetése

<i>Megnevezés</i>	<i>E Ft</i>
Adózás előtti eredmény	69 537
<i>Csökkentő tételek</i>	44 949
Korábbi évek elhatárolt veszteségéből felhasználás	37 160
Képzett céltartalék feloldása	5 450
Értékcsökkenés a társasági adó törvény szerint	2 339
<i>Növelő tételek</i>	66 312
Értékcsökkenés a számviteli törvény szerint	2 339
Adóévben követelésre (végrehajtási költségelőlegre) elszámolt értékvesztés	62 073
Nem a vállalkozás érdekében felmerült, költségként, ráfordításként elszámolt összeg	254
Bírság	1 646
Társasági adóalap	90 900

A társaság által 2012. üzleti évben fizetendő társasági adó 9.090eFt.

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók:

<i>Megnevezés</i>	<i>2011.év</i>	<i>2012.év</i>
<i>A vagyoni helyzetre vonatkozó mutatók</i>		
Befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök/eszközök összesen)	2,35%	1,53%
Forgóeszközök aránya: (forgóeszközök/eszközök összesen)	77,26%	78,33%
Saját tőke aránya: (saját tőke/mérleg főösszeg)	16,36%	70,46%
Idegen tőke aránya: (kötelezettségek/mérleg főösszeg)	77,59%	29,29%
<i>A pénzügyi helyzetre vonatkozó mutatók</i>		
Készpénz likviditási mutató: (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	0,12	0,89
<i>Jövedelmezési mutatók</i>		
Árbevétel arányos nyereség: (adózott eredmény/Értékesítés nettó árbevétele)	-10,72%	28,21%
Eszközarányos nyereség: (adózott eredmény/eszközök összesen)	-30,92%	49,63%
Tőkearányos nyereség: (adózott eredmény/saját tőke)	-189,04%	70,44%

Cash flow-kimutatás
2012. év.

MEGNEVEZÉS		2012. év
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1-13 sor)		-2 536
1.Adózás előtti eredmény	+ -	69 537
2.Elszámolt amortizáció	+	2 339
3.Elszámolt értékvesztés és visszairása, terven felüli écs	+ -	62 073
4.Céltartalék képzése és felhasználás különbözete	+ -	-5 450
5.Befektetett eszközök értékesítésének eredménye : * vesztesége	+	0
nyeresége	-	0
6.Szállítói kötelezettség változása beruházási szállítók (14.1)nélkül	+ -	987
7.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség vált.rész.v.beruh.száll.(14.2) nélkül	+ -	-105 880
8.Véglegesen átadott pénzeszköz *	+	0
9.Passzív időbeli elhatárolások változása	+ -	-3 638
9.1.Véglegesen kapott fejlesztési támogatás *	-	0
10.Vevőkövetelés változása	+ -	801
11.Forgóeszközök (vevő,pénzeszköz nélkül) áll.vált.	+ -	-21 314
ebből készletek változása		0
ebből egyéb követelések változása	+	-46 934
12.Aktív időbeli elhatárolások	+ -	7 099
13.Fizetett adó, fizetendő adó (nyereség után)	-	-9 090
14.Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16 sor)		-554
15. Befektetett eszközök beszerzése	-	-554
15.1. Beruházási szállítói állomány változása	+ -	0
16. Befektetett eszközök eladása	+	0
17. Kapott osztalék	+	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-28 sor)		20 235
18.Részvénykibocsátás bevétele (tőkeemelés)	+	0
19.Kötvénykibocsátás bevétele	+	0
20.Pénzügyi hitelfelvétel	+	25 000
21.Egyéb pénzügyi kötelezettségvállalás (pénzügyi lízing)	+	0
22.Hosszú lejáratra nyújtott kölcs.elhely.bankbetétek tör.l.bevált	+	0
23.Véglegesen kapott pénzeszköz : - tőkejellegű	+	0
- bevétel jellegű	+	0
24 Részvény visszafizetés	-	0
25.Kötvény visszafizetés	-	0
26.Pénzügyi hiteltörlesztés	-	0
27.Egyéb pénzügyi kötelezettségvállalás teljesítése	-	-4 765
28.Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	0
29.Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0
IV.Pénzeszközök változása (I+II+III.sor)		17 145