



HungaroControl
Magyar Légiforgalmi Szolgálat Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2010. évi Éves Beszámolóhoz



TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.1 A társaság bemutatása	3
1.2 Számviteli politika ismertetése	5
1.2.1 Mérleg és eredménykimutatás	5
1.2.2 Főtevékenységhez kapcsolódó speciális elszámolási rendszer	6
1.2.3 Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások	7
1.2.4 Változások a Számviteli Politikában	11
1.3 Szakmai rövidítések magyarázata	11
2. SPECIFIKUS RÉSZ	13
2.1 A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése	13
2.1.1 A vagyoni helyzet alakulása	13
2.1.2 Pénzügyi helyzet alakulása	14
2.1.3 Jövedelmezőség alakulása	15
2.2 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	16
2.2.1 Befektetett eszközök.....	16
2.2.2 Befektetett pénzügyi eszközök	16
2.2.3 Készletek	16
2.2.4 Követelések	18
2.2.5 Értékpapírok	22
2.2.6 Pénzeszközök.....	22
2.2.7 Aktív időbeli elhatárolások.....	24
2.2.8 Saját tőke	25
2.2.9 Céltartalékok.....	26
2.2.10 Kötelezettségek.....	28
2.2.11 Passzív időbeli elhatárolások.....	30
2.3. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	32
2.3.1 Értékesítés nettó árbevétele	32
2.3.2 Aktivált saját teljesítmény értékének részletezése.....	36
2.3.3 Egyéb bevételek.....	36
2.3.4 Anyagjellegű ráfordítások	37
2.3.5 Személyi jellegű ráfordítások	42
2.3.6 Egyéb ráfordítások.....	43
2.3.7 Pénzügyi műveletek eredménye	48
2.3.8 Rendkívüli bevételek	49
2.3.9 Rendkívüli ráfordítások	49
2.3.10 Társasági adó megállapítása	52
3. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	53
3.1 Környezetvédelem	53
3.2 Támogatások áttekintése.....	54
3.3 Folyamatban lévő jogi ügyek	56
3.4 Kutatás-fejlesztés támogatása.....	57
3.5. A „felmentett repülésekhez” nyújtott léginavigációs szolgáltatás elszámolása	57
3.6 Mérlegen kívüli tételek bemutatása	58
3.6.1. Bankgarancia érvényesítésének kockázata a Partnerrel szemben indított felszámolási eljárás miatt.....	58
3.6.2. Pénzügyi szempontból jelentős, mérlegben nem szereplő megállapodások bemutatása	59
4. CASH FLOW KIMUTATÁS	60
MELLÉKLET.....	61

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1 A társaság bemutatása

A Társaság

cégneve:	HungaroControl Magyar Légiforgalmi Szolgálat Zártkörűen Működő Részvénytársaság
rövidített elnevezése:	HungaroControl Zrt.
alapításának időpontja:	2006. november 22.
cégbírósági bejegyzés időpontja:	2006. december 13.
cégjegyzékszám:	01-10-045570
székhelye:	1185 Budapest, Igló u. 33-35.
telephelye:	1185 Budapest, Budapest-Ferihegy Nemzetközi Repülőtér
fióktelepei:	Kőrishgyi radarállomás – HU-8572 Bakonyszücs, Hrsz.: 0129 Püspökladányi radarállomás – HU-4150 Püspökladány, Hrsz.: 0915/4 Sármelléki Repülőtér – HU-8391 Sármellék, 047-Zalavár 05.
alaptőkéje:	20 201 600 ezer forint
tulajdonosa:	Magyar Állam (100 %)
alapítói és részvényesi jogok gyakorlója:	a közlekedésért felelős miniszter (1054 Budapest, Akadémia u. 3.)
statisztikai számjele:	13851325-5223-114-01
adószáma:	13851325-2-44

A Társaság működési formája:

A Társaság zártkörűen működő, egyszemélyes részvénytársaság.

Részvények fajtája, száma és névértéke:

A Társaságnál kibocsátott részvények fajtája törzsrészvény.

A Társaság alaptőkéje 20 200 darab, egyenként 1 000 ezer Ft, azaz Egymillió forint névértékű „A” részvénytársaságba tartozó részvényben, amelyek kibocsátási értéke részvényenként 1 000 ezer Ft, azaz Egymillió forint, továbbá 16 db 100 ezer Ft, azaz Egyszázezer forint névértékű „B” részvénytársaságba tartozó részvényben testesül meg, amelyek kibocsátási értéke részvényenként 100 ezer Ft, azaz Egyszázezer forint.

A Társaság elektronikus elérhetősége:

Honlap: www.hungarocontrol.hu

E-mail: info@hungarocontrol.hu

A légi közlekedésről szóló törvény értelmében a Társaság feladatai:

- a)* a Magyar Köztársaság ellenőrzött légterében - kivéve a katonai körzeteket - és Budapest Ferihegy Nemzetközi Repülőtéren és légterében a légiforgalmi irányító, a repüléstájékoztató és riasztó szolgálat ellátása; továbbá a Magyar Köztársaság légterében a légiforgalmi navigációs, távközlési, légtérellenőrző szolgálat ellátása, és az ezekhez szükséges berendezések (kivéve a repülőtéri műszeres leszállító rendszert) működésének biztosítása;
- b)* a nemzetközi polgári repülés részére Budapest Ferihegy Nemzetközi Repülőtéren repülésbejelentő és tájékoztató szolgálat ellátása;
- c)* a rendelkezésre álló adatok alapján adatszolgáltatás a Magyar Honvédség erre kijelölt szervezete részére, a légtérfelügyelethez szükséges azonosítás elősegítése érdekében;
- d)* légtérgazdálkodás, közreműködés a stratégiai légtérgazdálkodási feladatokban;
- e)* a légi forgalom áramlásának szervezése;
- f)* légi jármű eltűnése, vagy kényszerhelyzetbe kerülése esetén a szükséges intézkedés - kutatás-mentés, valamint egyéb segítségnyújtás - kezdeményezése;
- g)* központi légiforgalmi tájékoztató szolgálat (AIS) ellátása, a légi közlekedéssel kapcsolatos tájékoztató anyagok kiadása;
- h)* a Magyar Köztársaságban az ellenőrzött légtéren kívül (a repülőtéri körzetek kivételével) működő légi járművek részére tanácsadói, repüléstájékoztató és riasztó szolgálat ellátása;
- i)* a feladatainak ellátásával kapcsolatos fejlesztés;
- j)* a légiforgalmi irányító és körzeti repüléstájékoztató szakszemélyzet munkahelyi képzése, illetve továbbképzése;
- k)* műszaki dokumentációs és ahhoz kapcsolódó tájékoztató tevékenység ellátása;
- l)* a koordinált és menetrend-egyeztetett repülőtereken a résidőkiosztás és menetrend-egyeztetés;
- m)* a magyar légtér igénybevételéért fizetendő díjjal összefüggő - nemzetközi szerződésben meghatározott - költségalap kezelése.

A Társaság főtevékenysége: egyéb légi szállítást segítő tevékenység.

A Társaság a főtevékenysége ellátását elősegítő szolgáltató tevékenységeket is elláthat.

A Társaság európai léginavigációs szolgáltatással összefüggő együttműködés keretében létrejövő gazdasági társaságban kisebbségi vagy többségi tulajdonrészt szerezhet, valamint gazdasági társaságot alapíthat.

Az ún. tőkeköltségen felüli Nemzetközi szerződéseken alapuló kötelezettségekből fakadóan a légiforgalmi szolgáltatást 2011. december 31-ig profit nélkül, úgynevezett költségalap-elszámolási rendszerben kell működtetni.

A HungaroControl Zrt. a főtevékenységét jelentő légiforgalmi szolgáltatás keretében végzi az átrepülő és Budapest/Ferihegy érkező-induló forgalom kiszolgálását, ezek mellett egyéb piaci alapon működő kiegészítő szolgáltatásokat is nyújt (például vidéki repülőtereken repüléstájékoztató és légiforgalmi irányítási tevékenység; oktatás).

A Társaságnál a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Seregélyes Kálmán (Mérlegképes regisztrációs száma:178993).

Az Éves Beszámolót a Társaság vezérigazgatója Szepessy Kornél (1028 Budapest, Üvegház utca 12/B.) önállóan írja alá.

A Társaság könyvvizsgálóinak adatai:

1) SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (8200 Veszprém, Radnóti tér 2. 1. em. 102.). A könyvvizsgálatért a könyvvizsgáló által kijelölt felelős személy Olma Frigyes (an: Jung Teréz, 8200 Veszprém, Zápor u. 4/2/b., MKVK nyilvántartási szám: 000718)

2) K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság (1054 Budapest, Báthori utca 20.3. em. 1/a.) A könyvvizsgálatért a könyvvizsgáló által kijelölt felelős személy Dr. Sugár Dezső (an: Seres Mária, 1125 Budapest, Diósárok út 56., MKVK nyilvántartási szám: 003651).

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért szerződésben megállapított összeg 5 780 ezer Ft+ÁFA.

1.2 Számviteli politika ismertetése

Gazdasági könyveit és nyilvántartásait a Társaság a jelenleg hatályos számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) előírásainak, valamint az általánosan elfogadott hazai számviteli elveknek megfelelően vezeti.

1.2.1 Mérleg és eredménykimutatás

A mérlegkészítés időpontját a Társaság egységesen, minden mérlegsor vonatkozásában az üzleti évet követő év január 31. napjával határozza meg. A Társaság üzleti éve a naptári év, hossza 12 hónap.

A Társaság „A” típusú mérleget készít.

A Társaság az eredménykimutatását összköltség eljárással „A” típus szerint állítja össze.

A Társaság nem él a Sztv. által biztosított összevonási, részletezési lehetőségekkel, azaz mérlegében, eredménykimutatásában sorokat nem von össze, új sorokat nem szerepeltet.

A Társaság nem él a konvertibilis devizában történő beszámoló készítés lehetőségével, mivel az EUROCONTROL részére készítendő költségelszámolás is forintban készül.

A Társaság a Sztv. előírásai szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

1.2.2 Főtevékenységhez kapcsolódó speciális elszámolási rendszer

Magyarország 1992-ben lett tagja az Eurocontrol Multilaterális Egyezménynek, amelynek keretében a szerződő államok vállalták, hogy összehangolt politikát léptetnek életbe közös elszámolási rendszer felállításával az útvonaldíjak megállapítására, kiszámlázására, beszedésére és nyilvántartására. A 2006-ban életbe lépett Léginavigációs szolgálatok közös díjszámítási rendszerének létrehozásáról szóló 1794/2006/EK RENDELET (2006. december 6.) már a TNC (terminálirányítási díj) díjakra vonatkozóan is tartalmazott kötelező érvényű előírásokat, így ezen díjtételek megállapítása és elszámolása is – az útvonaldíjjal együtt - EU közösségi szabályok hatálya alá került.

Az Eurocontrol CRCO (Central Route Charges Office – Központi Útvonaldíj Iroda) a tagországok repülési adatszolgáltatásai alapján számlázza a légitársaságok felé az általuk végrehajtott repülésekkel kapcsolatos légiforgalmi díjakat, beszedi azokat, majd átutalja a légiforgalmi szolgáltatóknak. Mindezen tranzakciókról részletes nyilvántartást vezet, amelyet a tagállamok részére havi rendszerességgel titkosított internetkapcsolaton (ETNA) keresztül elérhetővé tesz. Ezen tevékenység után az útvonalirányítás (en route) esetében minimális adminisztrációs díj kerül felszámításra, amelyet az adott repülésekkel kapcsolatos útvonaldíjon felül a légitársaságok megfizetnek a havi kiszámlázás során, a Multilaterális Egyezménynek megfelelően, a TNC díjakkal kapcsolatos követelések kezelésére pedig az Eurocontrol és Magyarország között létrejött bilaterális megállapodás alapján kerül sor, amellyel kapcsolatban a HungaroControl egy évre vonatkozóan előre meghatározott összeget fizet és a terminálköltségalapban felszámít a légitársaságok felé.

2005. december 31-ig a HungaroControl légiforgalmi szolgáltatással kapcsolatos költségei az útvonalhasználati díjakon keresztül térültek meg. 2006. január 1-jével bevezetésre került a TNC, amelyet a Budapest közeli körzetben működő Budapest/Ferihegy repülőtéren le- és felszálló légiforgalom után kell megfizetni. A vonatkozó 116/2005. (XII.27.) GKM rendelet rendelkezése szerint a közeli körzeti díjat a 2006. évtől kezdődően, négy év alatt fokozatosan 100%-ra emelt mértékben kellett megfizetni. A bevezetési időszak alatt a terminálirányítási költségek fokozatosan kerültek kivonásra az útvonal költségalapból.

A bevezetési időszakot követően sor került az önálló en route és terminálirányítási költségalapok megállapítására a 2010. évtől kezdődően.

A légiforgalmi díjakkal kapcsolatos úgynevezett “teljes költségmegtérülési” elszámolási rendszer sajátossága, hogy az egységdíjtétel meghatározásához kalkulált forgalom tényleges alakulása, illetve a tényleges költségek nagysága a tervezettől eltérhet, így az egyes tagállamok esetében a költségmegtérülés adott évre vonatkozóan nem érhető el teljes pontossággal. Bizonyos években bevételhiány, máskor bevétel-többlet keletkezhet. A hiány és a többlet kiegyenlítése az úgynevezett „kiigazító mechanizmus” alkalmazásával történik, melynek keretében az adott év (n) bevételének hiánya/többlete elszámolásra kerül az „n+2”-ik évben az egységdíjtétel kalkulációja során. Az adott évben keletkező bevételi többlet/hiány a mérlegben elhatárolásra kerül, majd n+2 évben kerül feloldásra.

A jelenleg érvényben lévő teljes költségmegtérülés rendszerét 2012. január 1-től az en route szolgáltatás esetében felváltja a teljesítményrendszer, amely bizonyos paraméterek mentén

kockázati (költség- és forgalomkockázat) elemeket vezet be a díj meghatározása során. A teljes költségmegtérülés rendszerében keletkezett egyenlegeket a teljesítményrendszer keretein belül továbbra is el lehet számolni/meg lehet téríteni a vonatkozó uniós jogszabályok alapján 2015-től pedig a TNC díj is a teljesítményrendszer hatálya alá kerül.

A légitforgalmi díjakból származó összeg a társaság árbevételeinek több mint 99,5 %-át képviselik.

1.2.3 Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

A befektetett eszközöket, a Sztv. szerinti bekerülési értéken értékelt a Társaság, csökkentve a Számviteli Politika alapján meghatározott értékcsökkenés összegével. A terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, elszámolása a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján lineáris leírással történik az üzembe helyezés, használatba vétel napjától.

1.2.3.1 Immateriális javak

A hasznos élettartam, valamint a maradvány érték megállapítása amortizálható eszközönként egyedileg történik. A Sztv. 3.§ (4) bekezdés 6. pontjában foglaltak szerint a maradványérték nulla is lehet. Társaságunknál nulla a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el az aktivált bruttó érték 20%-át, illetve az 1 ezer Ft-ot.

Társaságunknál az immateriális javak értékcsökkenési szabályai csoportonként az alábbi:

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termékek	Kísérleti fejlesztés	Alapítás-átszervezés
Számviteli Politika szerinti leírási kulcs	- licence a l a ptevékenységhez: 20%,	20%	- szoftver a l a ptevékenységhez: 20%	0%	30%
	- egyéb tevékenységhez: 33%		- egyéb tevékenységhez: 33%		

5 000 ezer Ft bruttó érték feletti eszközök esetén a várható élettartam meghatározására egyedileg kerül sor. Az 100 ezer Ft alatti bruttó értékű immateriális javak esetén az értékcsökkenési leírás elszámolására használatbavételkor, egy összegben kerül sor. A terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, elszámolása a jelentős maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján lineáris leírással történik az üzembe helyezés, használatba vétel napjától. Az értékcsökkenés elszámolására havonta kerül sor a tárgyhónap utolsó napjával.

Negatív üzleti vagy cégértéket a Társaság a könyveiben nem mutat ki.

1.2.3.2 Tárgyi eszközök

A beszerzett illetve előállított tárgyi eszközöket beszerzési, előállítási költségen, illetve apportértéken kell állományba venni. Beszerzési költségként kerülnek aktiválásra a tárgyi eszköz értékét növelő tételek is, amely tételek tartalmát külön szabályzat tartalmazza. A Társaságnál önálló címként került rögzítésre, mely munkák minősülnek beruházásnak, karbantartásnak, illetve felújításnak a 100 ezer Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó

tárgyi eszközök értékcsökkenése a használatba vétel időpontjában, egy összegben kerül elszámolásra.

Megnevezés	Ingtalan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés
Számviteli Politika szerinti leírási kulcs	- saját, és vagyonkezelésbe átvett épület és kapcsolódó vagyoni értékű jog: 2,5%	- termelő műszaki gép-berendezések: 14,5%	- általában: 14,5%
	- saját és vagyonkezelésbe átvett egyéb építmény és kapcsolódó vagyoni értékű jog: 2,5%	- számítástechnikai műszaki gép-berendezések: 33%	- egyéb járművek: 20%
	- idegen tulajdonon végzett beruházás: 6%	- hírközlő műszaki gép-berendezések: 14,5%	- irodai, igazgatási számítástechnikai eszközök: 33%
		- bútorok: 10%	- irodai, igazgatási bútorok: 10%
		- egyéb műszaki gép-berendezések: 14,5%	- irodai, igazgatási ügyvitel-technikai eszközök: 33%
	- termelésben, szolgáltatásban közvetlenül résztvevő járművek: 20%	- egyéb irodai, igazgatási, jóléti berendezés, felszerelés: 14,5%	

5 000 ezer Ft bruttó érték feletti eszközök esetén a várható élettartam meghatározására egyedileg kerül sor. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vétel időpontjában, egy összegben kell elszámolni. A terv szerinti értékcsökkenés megállapítása, elszámolása a jelentős maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján lineáris leírással történik az üzembe helyezés, használatba vétel napjától. Az értékcsökkenés elszámolására havonta kerül sor a tárgyhónap utolsó napjával. Az EUROCONTROL által javasolt intervallumokon belül az erkölcsi avulás tekintetében az adott szakterület által becsült használati idő alapján kerül megtervezésre az értékcsökkenés.

1.2.3.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság által választott egyedi beszerzési áras nyilvántartás beszerzési árai: vételár, sajátos bekerülési értékek. A beszerzési ár tartalmát külön szabályzat rögzíti. Az azonos nemű, több beszerzésből származó értékpapírok elidegenítése, bevonása során a könyvi érték csökkentése FIFO módszerrel történik.

Az értékvesztést a pénzügyi ráfordítások között kell elszámolni. Az értékvesztések százalékos minősítését a követelés címben rögzítettük. A Társaság egyedileg minősített lényeges eszközei azok, amelyek a mérleg sor 20%-ának értékét képezik és nagyobbak 5 000 ezer Ft-nál, továbbá minden, egyedileg lényegesnek minősített eszköz.

1.2.3.4 Készletek

A vásárolt készleteket a Sztv. előírása szerint a mérlegben a tényleges beszerzési áron, a saját termelésű készleteket előállítási költségen, illetve utókalkuláció vagy norma szerinti közvetlen önköltségen kerülnek a nyilvántartásba. A vásárolt készletek beszerzési árának meghatározására a Társaság Forrás ügyviteli rendszere a súlyozott beszerzési ár (mérlegelt átlagár) módszert alkalmazza. Az értékvesztés összege a fajlagosan kis értékű készleteknél (készletcsoporton belül minden olyan eszköz, amely egyedi bekerülési értéke a 10 ezer Ft-ot nem éri el) a készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában kerül meghatározásra. Az értékvesztést egyéb ráfordításként számoljuk el.

1.2.3.5 Követelések

A behajthatatlannak minősített követelések nem képezik az értékvesztés elszámolásának alapját, azokat - legkésőbb mérlegkészítéskor - a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján egyéb ráfordításként le kell írni. Behajthatatlan követelést a mérlegben nem mutatunk ki. A mérleg fordulónapon fennálló határidőn túli, valamint a kétesnek minősített követelések után, a vevők, adósok egyedi minősítése alapján elszámolandó értékvesztés mértéke a külön szabályzatban rögzített módon kerül elszámolásra.

Az értékvesztés számviteli elszámolása szempontjából Társaságunk vevőnként, adósonként együttesen kisösszegűnek tekinti a 100 ezer Ft-ot meg nem haladó követeléseket. Az értékvesztés összege a csoportosan együttesen is kisösszegű követeléseknél az adós könyv szerinti értékének arányában kerülhet meghatározásra. Az értékvesztést egyéb ráfordításként számoljuk el.

Követelések kezelése:

A mérlegben a követelést az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A minősítés során a követeléseket, kölcsönöket, előlegeket

- problémamentesnek,
- határidőn túlinak,
- kétesnek, illetve
- behajthatatlannak

minősítjük.

Problémamentes az a követelés, amely esetében egyrészt a fizetési határidő még nem járt le, másrészt a határidőre történő pénzügyi teljesítést – információink, ismereteink szerint – semmilyen körülmény nem gátolja.

Határidőn túli követelésnek minősül az a követelés, amelynél a megállapodás (szerződés, számla) szerinti, vagy egyéb jogszabály alapján előírt fizetési határidő lejárt.

Kétesnek akkor tekinthető a követelés, ha annak realizálása az időpont, illetve az összecszerűség tekintetében a megismert körülmények miatt bizonytalanná vált.

Behajthatatlannak a Szt. 3.§ (4) 10. pontja alapján minősíthető a követelés.

A mérleg fordulónapon fennálló határidőn túli, valamint a kétesnek minősített követelések után, a vevők adósok egyedi minősítése alapján elszámolandó értékvesztés mértéke az a Magyarország légtérében végrehajtott repülések részére nyújtott légiforgalmi szolgáltatásokkal kapcsolatban az Eurocontrol Központi Útvonaldíj Iroda (CRCO) számolja ki, számlázza ki és szedi be a légtér igénybevételéért fizetendő díjakat. Ha az adós az esedékes összeget nem fizeti meg, annak behajtására intézkedések tehetők. Az esedékes összeg behajtásával kapcsolatban vagy az Eurocontrol vagy az Eurocontrol kérésére egy Szerződő Állam indíthat peres eljárást. A behajtást vagy peres, vagy peren kívüli eljárással kell végrehajtani.

Azon díjtartozások, amelyek az Eurocontrol Pénzügyi szabályzata alapján behajthatatlan követelésnek minősülnek, kivezetésre kerülnek a CRCO követelés nyilvántartási rendszeréből. Ez azonban nem jelent lemondást az adott követelésről.

A következő követelések kerülhetnek leírásra:

- A behajtandó összeg alacsonyabb, mint a követelésbehajtás becsült költsége, kivéve, ha az adós még mindig használja a díjköteles szolgáltatást.
- Az adóst az illetékes bíróság csődbementnek vagy fizetéseképtelennek nyilvánítja, és/vagy a bíróság olyan értesülést szerez, hogy az adós vagyona nem elegendő az Eurocontrol (mint biztosítás nélküli hitelező) követeléseinek kiegyenlítésére.
- Az illetékes bíróság nem ad engedélyt csődvédelemre.
- Az adóst törölték felszámolási eljárás nélkül a cégnyilvántartásból.
- Az adós vagyontárgyait bírósági eljárás nélkül pénzzé tették, és a felszámoló bizonyítani tudja, hogy a nettó vagyon nem elegendő az Eurocontrol követeléseinek kiegyenlítésére.
- Az adós nem kutatható fel.

A 20 000 euró alatti követelések leírását a CRCO igazgatója évente saját hatáskörben engedélyezheti. A 20 000 euró feletti követelések leírására vonatkozó javaslat évente beterjesztésre kerül az EUROCONTROL Enlarged Committee tagjaihoz elfogadásra.

Útvonal-használati díj és terminál-navigációs díj esetében az Eurocontrol által leírásra kerülő tételeket a HungaroControl Zrt. is leírja. Az Eurocontrol a vevő minősítése alapján listát készít az aktív légtérhasználók kétes kintlévőségeiről. A fizetéseképtelen, csődeljárás alatt lévő légtérhasználók kintlévőségeire 75 %-os, a fennmaradó kétes követelésekre pedig 50 %-os értékvesztés kerül elszámolásra.

A korosító táblában többi jogcímen megjelenő kintlévőség esetében a rendelkezésre álló ismeretek, vevő minősítése alapján egyedi mérlegelés alapján kerül meghatározásra az értékvesztés mértéke.

Visszaírást kell elszámolni, ha az újabb minősítés során megállapítható, hogy a várható megtérülés jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számolunk el – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege tartósan és jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkentjük.

1.2.3.6 Értékpapírok kezelése

A forgóeszközök közt nyilvántartott értékpapírokat beszerzési értékükön (vétélár) vesszük nyilvántartásba. A Társaság által választott egyedi beszerzési áras nyilvántartás beszerzési árai: vétélár, sajátos bekerülési értékek. Az azonos nemű, több beszerzésből származó értékpapírok elidegenítése, bevonása során a könyvi érték csökkentése FIFO módszerrel történik, vagyis az először beszerzett eszközök könyv szerinti értéke kerül először kivezetésre.

A kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazza a felhalmozott kamat összegét.

Minden olyan gazdasági eseményt, melynek hatása a mérlegkészítésig ismertté vált és a mérleg fordulónapon meglévő eszközöket érinti az értékelés során figyelembe vesszük.

1.2.3.7 Devizás tételek értékelése

A devizás eszközöket és forrásokat egységes árfolyam-értékelési szempontok szerint értékeljük, számítjuk át forintra. Az értékelés alapja a teljesítéskori MNB árfolyam.

Az évközi bejövő tételek elszámolása MNB árfolyamon, a deviza illetve valutakészlet értékelése súlyozott átlagárfolyamon történik.

Az év végi értékelés kiindulópontja az összes eszköz és forrás értékelési különbözetének megképzése a mérleg fordulónapon nyitott tételek után, a mérleg fordulónapi árfolyamok szerint.

A mérleg fordulónapi MNB árfolyamra történő átértékeléskor keletkező értékelési különbözet meghatározásra kerül függetlenül attól, hogy az átértékelés veszteség vagy nyereség.

1.2.4 Változások a Számviteli Politikában

A Számviteli Politika alapelveiben tárgyévben 2010-re vonatkozóan a céltartalék képzéssel kapcsolatosan változtatást eszközöltünk a biztos jövőbeni kötelezettségek vonatkozásában, melyet a 2.2.9. Céltartalékok című fejezetben részletesen indokoltunk.

A Számviteli Politika mellékletét képező Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában a készletek bekerülési értékének meghatározását a Társaság tárgyévben FIFO módszerről súlyozott beszerzési ár módszerre módosította.

A Számviteli Politika mellékletét képező Önköltségszámítási Szabályzat tárgyevi módosításában bemutatásra kerültek a költségalap meghatározásában 2009-től alkalmazott eltérő értékelési elvek.

1.3 Szakmai rövidítések magyarázata

Szakmai rövidítések, kifejezések magyarázata angolul	
AFIS	Aerodrome Flight Information Service <i>Repülőtéri Repüléstájékoztató Szolgálat</i>
AIP	Aeronautical Information Publication <i>Légiforgalmi Tájékoztató Kiadvány</i>
AIS	Aeronautical Information Service <i>Légiforgalmi Tájékoztató Szolgálat</i>
ANS	Air Navigaion Services <i>Légiforgalmi Szolgálatok</i>
APP	Approach <i>Közel-körzeti irányítás</i>
ATM	Air Traffic Management <i>Légiforgalmi Irányítás</i>
ATC	Air Traffic Control <i>Légiforgalmi Irányítás</i>
CANSO	Civil Air Navigation Services Organisation <i>Polgári Légiforgalmi Szolgáltatók Szervezete</i>
CEATS	Central European Air Traffic Services <i>Közép-Európai Légiforgalmi Szolgálatok</i>
CRCO	Central Route Charges Office <i>Központi Útvonaldíj Iroda</i>
CRDS	Center of Research, Development and Simulation <i>Kutatási, Fejlesztési és Szimulációs Központ</i>
EUROCONTROL	European Organisation for the Safety of Air Navigation <i>Európa Szervezet a Légiközlekedés Biztonságáért</i>
FAB	Funcional Airspace Block <i>Funkcionális Légtérblokk</i>
FAB CE	FAB Central Europe <i>Közép-Európai Funkcionális Légtérblokk</i>
ICAO	International Civil Aviation Organisation <i>Nemzetközi Polgári Repülési Szervezet</i>
NOTAM	Notice to Airmen <i>Közlemény Légiközlekedési Szakszemélyzetnek</i>
TA Radar	Terminal Approach Radar <i>Közelkörzeti Légtérellenőrző Radar</i>
TEN-T	Trans-European Transport Network <i>Transzeurópai Közlekedési Hálózat</i>
TEN-T EERP	TEN-T European Economic Recovery Plan <i>TEN-T Európai Gazdaságélénkítő Terv</i>
TNC	Terminal Navigation Charge <i>Terminálirányítási Díj</i>
TWR	Tower <i>Irányító Torony</i>
En-route irányítás	Útvonalirányítás
GKM	Gazdasági és Közlekedési Minisztérium
KBT	Közbszerezések Tanácsa
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal

2. SPECIFIKUS RÉSZ

2.1 A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

2.1.1 A vagyoni helyzet alakulása

A HungaroControl Zrt. vagyoni helyzete stabil. Eszközeinek jelentősebb részét a befektetett eszközök teszik ki, amit tevékenységének eszközigényessége indokol. A Társaság tőkeellátottsága megfelelő. A befektetett eszközök finanszírozására saját tőkéje fedezetet nyújt.

Tőkeszerkezet

Mutatószám	Képlet	2009	2010
Tőkeellátottság (tőkeerősség)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	67,28%	54,49%
Befektetett eszközök fedezete I.	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	129,91%	123,88%
Eladósodottság aránya	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	21,43%	26,15%
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	21,85%	25,42%
Tőkefeszültségi mutató	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	31,86%	47,99%
Céltartalékok aránya	$\frac{\text{Céltartalékok}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	0,89%	13,55%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{Aktív időbeli elhatárolások}}{\text{Összes eszköz}}$	48,21%	56,01%
Hosszútávú eladósodottság	$\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszúlejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{hosszúlejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	16,79%	17,03%
Kötelezettségek/ Tárgyi eszközök	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	66,99%	102,90%
Kötelezettségek/ Dologi nettó érték	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	45,13%	72,80%
Tőke önfinanszírozás	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	9,67%	0,00%

Működő tőke

Mutatószám	Képlet	2009	2010
Működő tőke ellátottság	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövidlejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	25,17%	26,58%
Működőtőke forgása	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövidlejáratú kötelezettségek}}$	280,90%	261,08%
Szállítók fedezettségi mutatója	$\frac{\text{Vevő állomány}}{\text{Szállító állomány}}$	197,66%	174,31%
Rövidlejáratú kötelezettségek/ Dologi nettó érték	$\frac{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	16,54%	41,66%
Befektetett eszközök fedezete II.	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszúlejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	156,13%	149,31%
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	112,90%	109,92%

2.1.2 Pénzügyi helyzet alakulása

A Társaság 2010. évi tevékenységét stabil likviditási helyzet jellemezte. A források döntő mértékben a légitársasági navigációs szolgáltatásból befolyó bevételekből származtak, külső forrásból történő finanszírozási igény nem merült fel, banki hitellel nem rendelkezik a Társaság.

Adósság állománnyal kapcsolatos mutatók

Mutatószám	Képlet	2009	2010
Kamatfedezet I.	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések}}$	11035044,44%	55653400,00%
Kamatfedezet II.	$\frac{\text{Szokásos vállalkozási eredmény} + \text{Fizetett kamatok és kjb} - \text{Kapott kamatok kjb}}{\text{Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések}}$	10065683,33%	48060000,00%
EBITDA fedezet I.	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések}}$	30045366,67%	397383600,00%
EBITDA fedezet II.	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm} + \text{Fizetett kamatok és kjb} - \text{Kapott kamatok és kjb} + \text{Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések}}$	29076005,56%	389790200,00%
Cash-flow fedezet	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések}}$	31264961,11%	381617400,00%
Adósság visszafizető képesség	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	77,46%	35,81%
Hitelfedezeti mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	85,69%	82,20%

Likviditás alakulása

Likviditás alakulása

Mutatószám	Képlet	2009	2010
Likviditási ráta	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	420,52%	277,60%
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	415,87%	275,64%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	330,18%	193,44%
Dinamikus likviditás	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	74,60%	9,12%
Időtartam mutató (nap)	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagi.ráf.} + \text{Szem.j.ráf.} + \text{egyéb.ráf.} + \text{Fiz.kamatok és kjb.} + \text{Adófiz.köt.})/365}$	21245,83%	23828,37%
Rövid távú működésbiztonsági mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	320,52%	177,60%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	156,13%	149,31%

2.1.3 Jövedelmezőség alakulása

Jövedelmezőség alakulása

Mutatószám	Képlet	2009	2010
Saját tőke jövedelmezősége	$\frac{\text{Szokásos vállalkozási eredmény} + \text{Fizetett kamatok és kjk.}}{\text{Saját tőke (működő tőke)}}$	10,22%	4,73%
Alaptőke jövedelmezősége	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	10,92%	1,97%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel} + \text{Összes bevétel}}$	8,92%	3,20%
Élőmunka ráfordítás-arányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}}$	17,14%	4,46%
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	6,69%	2,37%

Jövedelmezőség I.

Mutatószám	Képlet	2009	2010
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	9,67%	1,80%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	9,20%	1,41%
Eszköz-arányos adózott eredmény (ROA)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	6,51%	0,98%
Adózott eredmény/ Működő tőke	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	25,85%	3,68%
Adózott eredmény/ Dologi nettó érték	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	13,70%	2,72%
Saját tőke-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	9,95%	4,35%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	9,47%	3,42%
Eszköz-arányos adózás előtti eredmény	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	6,69%	2,37%
Tevékenység haszonkulcsa I.	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	8,29%	1,97%
Tevékenység haszonkulcsa II.	$\frac{\text{Szokásos vállalk. eredmény} + \text{Fizetett kamatok és kjk.} - \text{Kapott kamatok és kjb.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	7,56%	1,70%
Üzemi eredmény/ Saját tőke	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	8,71%	2,51%

Jövedelmezőség II.

Mutatószám	Képlet	2009	2010
Üzemi eredmény/ Összes eszköz	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Összes eszköz}}$	5,86%	1,37%
EBIT/ Összes eszköz	= $\frac{\text{Szokásos váll.eredm. + Fiz.kamatok és kjk. - Kapott kamatok és kjb.}}{\text{Összes eszköz}}$	5,34%	1,18%
EBIT/ Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Szokásos váll.eredm. + Fiz.kamatok és kjk. - Kapott kamatok és kjb.}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	11,25%	3,28%
EBITDA/ Összes eszköz	= $\frac{\text{Szokásos váll.eredm. + Fiz.kamatok és kjk. - Kapott kamatok és kjb. + Amortizáció}}{\text{Összes eszköz}}$	15,44%	9,57%
Befektetések megtérülése (ROI)	= $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	8,05%	0,00%
Tőke-arányos működési eredmény (ROCE)	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredmény + Fizetett kamatok és kjk. - Kapott kamatok és kjb.}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	6,61%	1,80%
Befektetési tőke hozama (ROIC)	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1-Társasági adókulcs)}}{\text{Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások}}$	5,65%	1,30%
Nyereség- visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés)	= $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	9,67%	0,00%
Bruttó haszonrés	= $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagiellégű ráfordítások + Személyi jell.ráf.)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	24,76%	32,08%
Export hányad	= $\frac{\text{Export értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	99,56%	85,69%

2.2 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérleg formátumában változtatás nem történt.

2.2.1 Befektetett eszközök

A befektetett eszközökön belül az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyevi állományváltozásáról a Melléklet 1-2 sz., míg a befejezetlen beruházásokról a 7. sz. kimutatása ad információt.

2.2.2 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközeink között egyedül a munkáltatói lakásépítési kölcsön szerepel. A tárgyevi folyósítás 450 ezer Ft, a törlesztés 947 ezer Ft volt, a 2011. évben visszafizetendő kölcsönrészt, 1 013 ezer Ft-ot pedig a mérlegrendező tételek között átsoroltunk a rövidlejáratú kötelezettségek közé. Így az előző évi záró 3 492 ezer Ft egyenleg 1 982 ezer Ft-ra csökkent.

Befektetett pénzügyi eszközök

adatok eFt-ban

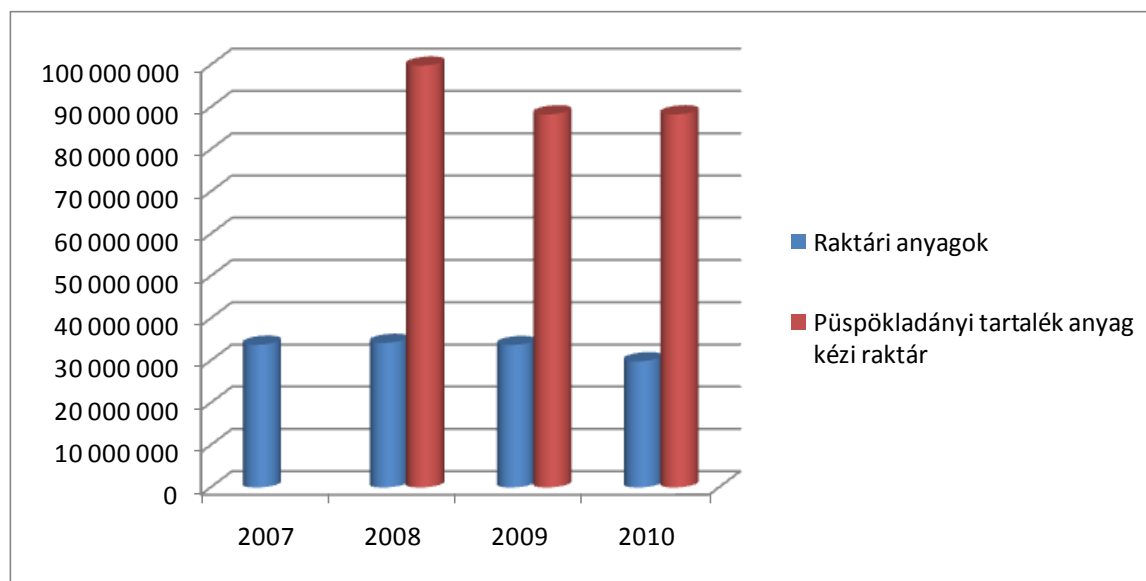
Megnevezés	Nyitó 2009.12.31	Folyósítás (+)/ törlesztés (-)	Éven belüli törlesztés	Záró 2010.12.31
Munkáltatói lakásépítési- felújítási kölcsön	3 492	-497	-1 013	1 982
Összesen	3 492	-497	-1 013	1 982

2.2.3 Készletek

A püspökladányi radarállomás aktiválása után kapott tartalék anyagkészlet elszámolásához helyi kézi raktár kezelését vezettük be. A kézi raktár készletváltozását a mérlegkészítéshez felvett leltár alapján számoljuk el.

Készletek	adatok eFt-ban	
	2009	2010
Megnevezés		
Püspökladányi tartalék anyag kézi raktár	88 319	88 319
Raktári anyagok nyilvántartási számla	33 706	29 871
Közvetített szolgáltatások	161	364
Áruk beszerzési áron	0	19
Továbbszámlázott költségek készletre vétele	1	0
Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk	0	0
Saját dolgozók más szolgáltatók általi képzése SZKHJ ter	0	0
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások készletre vétele	0	0
Képzési hj.SZKHJ terhére -Felsőfokú Okt.Int. támogatás	0	0
Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása	0	0
Anyagkészlet elszámolás technikai számla	0	0
Összesen	122 187	118 573

A raktári anyagok készletének alakulása HungaroControl Zrt. működési időszaka alatt:



A diagramból látszik, hogy az anyagraktári készletzáró állomány stabil, de 2010-ben először az előző évek átlagkészlete alatt zárt mintegy 4 034 ezer Ft-tal.

A raktári anyagok záró készletállományából az egy éven túl nem mozgó készlet állománya a létesítmények üzemeltetéséhez szükséges tartalék anyagok nélkül 3 373 ezer Ft, ami a zárókészlet mintegy 1,29 %-a.

Az anyagkészlet forgását kizárólag a raktári készleten keresztül elszámolt anyagok felhasználásával számolva nem minősíthetjük, mert annak érdekében, hogy az üzemeltetés anyagszükségletét minél gyorsabban és közvetlenül lehessen biztosítani, és hogy az adminisztrációt egyszerűsítsük, a szakterületek anyagellátását kétféle módon biztosítjuk: raktári készletből és közvetlen anyagfelhasználással. Így a HungaroControl Zrt. 2010. évi

anyagköltségének alakulását a közüzemi költségek, fűtő-és üzemanyagok, valamint a szakkönyvek nélkül számítva az alábbi táblázat mutatja:

Anyagfelhasználás alakulása		adatok eFt-ban
Anyagfelhasználás módja	2009	2 010
Anyagfelhasználás raktárról	32 581	38 337
Közvetlen anyagfelhasználás	55 940	62 012
Összesen:	88 521	100 349

A közvetített szolgáltatások egyenlege a december havi telefonszámla, amely a bérlők részére történő továbbszámlázandó előfizetési díjakat, és a forgalmi díjakat, és különböző partnerek részére a szerződés alapján megtérítendő, tárgyévet terhelő, és december 31-ig ki nem számlázott költségeket tartalmazza, amelyek 2011 januárjában továbbszámlázásra kerültek.

Készletek értékvesztése

Az elfekvő készletek értékvesztéseként a nyomtatványraktárból 2076 ezer Ft-ot, a munkaruharaktárból 122 ezer Ft-ot számoltunk el 2010. december 31-én. A 2010-ben készletek értékvesztéseként elszámolt 2 461 ezer Ft-ból a fennmaradó 263 ezer Ft olyan nem elfekvő készletek elszámolására történt, amelyek feleslegessé váltak.

Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat II. 6.11. a), c), és f) pontjai alapján történt, ugyanis a vásárolt készlet könyvszerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a piaci érték, a készlet eredeti rendeltetésének a vonatkozó előírásoknak nem felel meg, feleslegessé vált.

2.2.4 Követelések

A Társaság 2009. december 31-én 2 281 544 ezer Ft követelés állománnyal rendelkezett, mely 2010. év végére 5 013 693 ezer Ft-ra nőtt.

Vevőkövetelések bemutatása

A követelések részletezését az alábbi táblázat mutatja:

Követelések				adatok eFt-ban
Megnevezés	Bruttó 2010.12.31.	Értékvesztés	Értékvesztés visszairása	Záró érték 2010.12.31.
Külföldi követelések	3 865 051	-317 148	28 390	3 576 293
Egyéb követelések	920 900	0	0	920 900
Belföldi követelések	579 909	-63 409	0	516 500
Összesen	5 365 860	-380 557	28 390	5 013 693

A belföldi vevőkövetelések növekedésének oka az, hogy az Eurocontrol kiszámlázásban szereplő belföldi partnereinket 2010-től szerepeltetjük a belföldi vevők között, 2009. végén egyenlegük még a külföldi követelések között szerepelt.

A külföldi vevőállomány növekedésének egyik oka szintén a megváltozott elszámolási módszer: míg 2009. december 31-ig negyedévente a negyedév utolsó hónapjának árbevételeivel a negyedévet követő hónapban került kiszámlázásra, nem a vevők, hanem az aktív időbeni elhatárolások között került kimutatásra, a 2010. decemberi légitforgalmi

szolgáltatások ellenértéke már a vevőállományon belül jelenik meg. Ennek hatása a kimutatott külföldi vevőállomány növekedésére 2 391 895 ezer Ft volt a bázisévi záró állományhoz képest. Az elszámolás menetét, és így a kimutatott vevőállomány ingadozását az alábbi ábra mutatja.

A vevőállomány emelkedésének további okai a légitforgalmi szolgáltatás egységdíjának jelentős növekedése (14,5 %), forgalommnövekedés, valamint az Euró árfolyamának változása (az árfolyamkiigazító mechanizmusban alkalmazott árfolyam és a HungaroControl Zrt. által a számlázáshoz használt árfolyam között is olyan elmozdulás volt, ami növelőleg hatott a számlázott állományra)

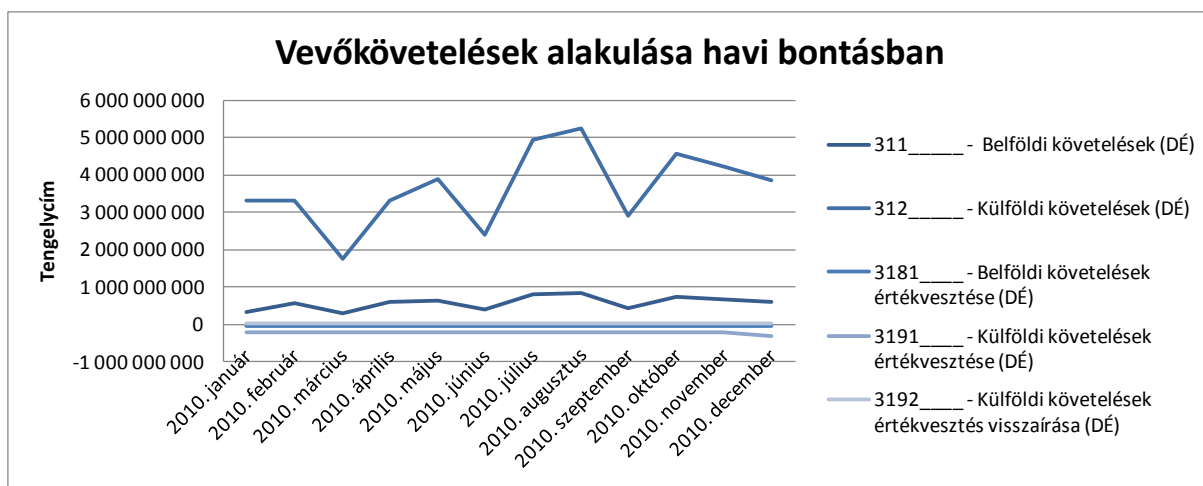
Követelések értékvesztése	adatok eFt-ban
Nyitó követelés értékvesztése (mérlegérték), 2009.12.31	273 256
Követelések értékvesztése	91 623
Követelések értékvesztés visszairása	-12 712
Záró követelés értékvesztése (mérlegérték), 2010.12.31	352 167

Értékvesztés elszámolására belföldi vevők tekintetében 2010-ben nem került sor, annak záró értéke megegyezik a 2009. december 31-én fennálló értékvesztés állományával: 63.409 ezer Forint.

A külföldi vevők között a légitársaságokkal szembeni követelésekre az Eurocontrol Központi Útvonal Iroda (CRCO) adóminősítése és elszámolása alapján került sor. 2010-ben 91 623 ezer Forint értékvesztés került elszámolásra, és 12 712 ezer Forint értékvesztés került feloldásra a légitársaságokkal szembeni követelésekre. A légitársaságokkal szembeni értékvesztés záró értéke 1.035.895 Euró, amely év végi árfolyamon értékelve 288.756 ezer Forint.

Ettől függetlenül sajnos a vevőállomány szintje az év eleje óta mintegy 550 000 ezer Ft-tal emelkedett. Az alábbi tényezők összesített hatása:

1. Az egységdíjunk jelentősen növekedett 2009-ről 2010-re 2009-ben 31,87€, 2010-ben 36,38€, ami 14,15%-ot jelentett.
2. Az árfolyamok úgy változtak, hogy az adott óra érvényes – a havi árfolyam kiigazító mechanizmusban alkalmazott – árfolyam és az általunk a számlázáshoz használt árfolyam között is olyan elmozdulás volt, ami növelőleg hatott a számlázott állományra (konkrétan: 2009-ben a novemberi egységdíjunkt meghatározó árfolyam, azaz ami alapján a novemberi egységdíj meg lett határozva az 267,96 Ft/€ volt, és a számlázási árfolyam 272,29 Ft/€, mely +1,6%, ezzel szemben 2010-ben ez 273,381, illetve 284,54 Ft/€ volt, ami +4,1%-ot eredményezett.
3. Továbbá a forgalom növekedése 2009-hez képest 2,25 % volt.



Egyéb követelések bemutatása

Az egyéb követelések állományát a következő egyenlegek alkották 2010. december 31-én:
Az egyéb követelések mintegy 59 %-os emelkedésének jelentős része általános forgalmi adó, illetve társasági adóelőleg követelésből ered.

Egyéb követelések bemutatása

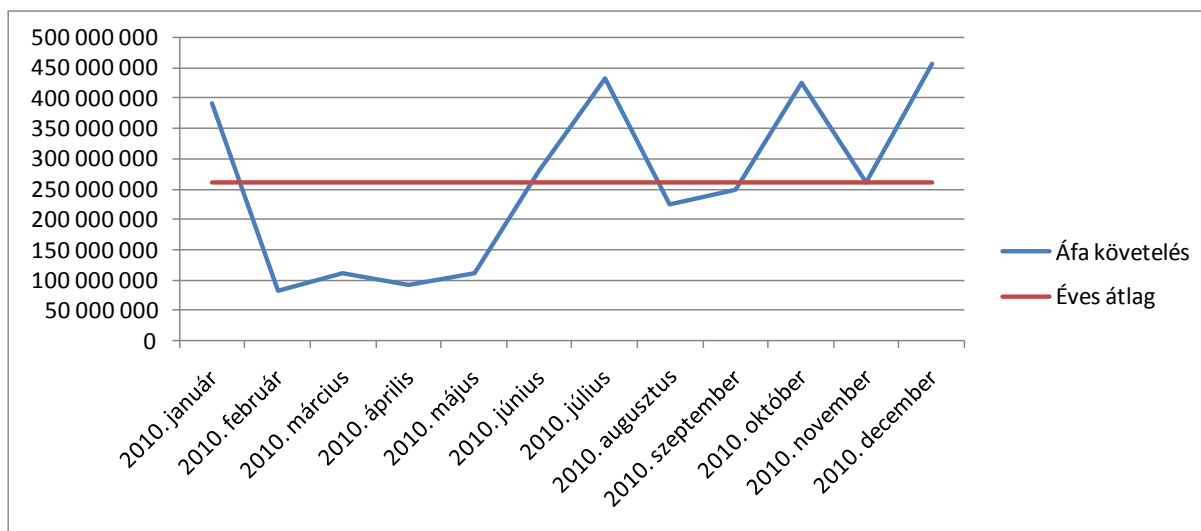
adatok eFt-ban

Megnevezés	2009	2010
Áfa	344 210	457 660
Társasági adó elszámolása	142 731	415 080
Egyéb (adók, egyéb különféle követelés, előleg)	34 586	21 418
Prémium előleg	31 105	7 609
Helyi adók elszámolása	6 568	6 809
Fizetési előleg	3 386	3 925
Kifizetőhely TB-vel szembeni elszámolási számla	3 600	3 110
Egyéb felszámított áfa	132	2 208
Külföldön felszámított adó (25€) felett	488	1 178
Munkáltatói lakásépítési-felújítási kölcsön nyújtása	900	1 013
GKM-HC 2007.01.01 előtti követelések elszámolása számla	0	281
Cafetéria étkezési hozzájárulás számláinak-juttatásainak elszámolása	248	248
Adósok	200	200
Egyéb elszámolások munkavállalókkal	223	118
Tartozik egyenlegű szállítói követelések	820	43
Társas Vállalkozás Különadója	11 325	0
Értékcikk, utalvány, csekk elszámolási számla	0	0
Összesen	580 522	920 900

Társaságunk az Áfa törvény 104.§-a alapján adó alóli mentességet élvez a nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó alaptevékenysége alapján. Ezen tevékenységünkhöz kapcsolódó beszerzéseinket terhelő adó levonható, így az Áfa elszámolási számláink összevont egyenlege negyedévente követelés jellegű. Az MNV Zrt. mind 2009-ben, mind 2010-ben az utolsó két negyedév vagyonkezelési díját az év negyedik negyedévében számlázta ki, amely összeg mintegy 240 000 ezer Ft-ot jelent 457 660 ezer Ft-os záró áfa követelésünkből. Ezt

figyelembe véve a decemberi áfa követelésünk szinte teljesen megegyezik az egy havi átlagos záró követelésünkkel. Az ábrából az is látszik, hogy jelentős összeget tesznek ki a költségeink közül az időszakos elszámolással kiszámlázott tételek.

Az Áfa követelések alakulása az év hónapjai záró állománya alapján:



További összetevői e mérlegsornak a különböző adónemekben (társasági adó, különadó, helyi adók), az előző évek eredménye alapján keletkezett előlegfizetési kötelezettségekből eredő befizetési többletek mérlegrendező tételként elszámolt összegeként 421 889 ezer Ft.

A prémiumfeladatok 2008. évi kiírásakor minden jogosultnak folyósítási feltételként került meghatározásra a HungaroControl Zrt. nyereséges gazdálkodása. A 2008. évben keletkezett veszteség miatt a kifizetett prémiumelőlegeket a munkaszerződések alapján vissza kellett fizetni, ezért azok a követelések között kerültek kimutatásra.

A három munkavállaló részletfizetést kért a törlesztésre, amely törlesztő részletek befizetése 2010-ben megtörtént. Egy volt, prémiumelőlegben részesült munkavállaló által indított perben a prémiumelőleg-követelésünk vonatkozásában a jogvita 2010 novemberében jogerősen lezárult, és az ő tartozásának a törlesztése is megkezdődött már 2010-ben.

A munkavállalókkal szembeni elszámolások között a külföldi kiküldetésekre adott előlegek és a munkavállalóknak elszámolásra kiadott előleg jelenik meg, amellyel a munkavállaló a törvényben előírt 30 napos határidőben, kell elszámolnia. A 2010. évi elszámolási egyenleg 118 ezer Ft-ot tartalmaz, mely összeggel a munkavállaló 2011. január 3-án elszámolt.

A „Nem számlázott tételek áfája” legjelentősebb tétele mintegy 2 108 ezer Ft-tal a CRDS helységek bérleti díj előlege miatt keletkezett, melyet a Partner csak 2011-ben számlázott ki. A Közbeszerzések Tanácsának fizetett előlegek áfája, melyet teljes egészében a KBT-nak fizetett előlegek alkottak, az elmúlt évi egyenlegről 2010-re lecsökkent 36 ezer Ft-ra. Ezen kívül további egy partnernek fizetett előleg áfájamint külföldön megfizetett adó szerepel e számlán 63 ezer Ft-tal. A számla tételei az utólag kibocsátott számlákban felszámított adó elszámolásakor kerülnek kivezetésre.

Az „Adósok” számlán azok a felszámolási eljárásban fizetendő hitelezői nyilvántartásba vételi díjak kerültek kimutatásra, amelyeket a Bóta Elektronik Kft-nek meglévő 11 967 424,- Ft garanciális kötelezettsége, és a Cape Clear Aviation Kft-vel szemben fennálló

63 337 882,50 Ft vevőkövetelésünk kamatokkal növelt összegeinek a felszámolási eljárás keretében történő érvényesítése érdekében kellett befizetni.

A HC-GKM követelések-kötelezettségek elszámolására 2010. december 29-én átutaltunk 1 600 463,- Ft-ot. A nyilvántartásunk szerinti követelésünk egyenlege 281 ezer Ft, mely az Alapítókkal szembeni kötelezettségek között több táblázatban bemutatott tételeket tartalmazza.

2.2.5 Értékpapírok

A 2009-ben lejárt értékpapírokat további értékpapír-vásárlás nem követte 2010-ben sem.

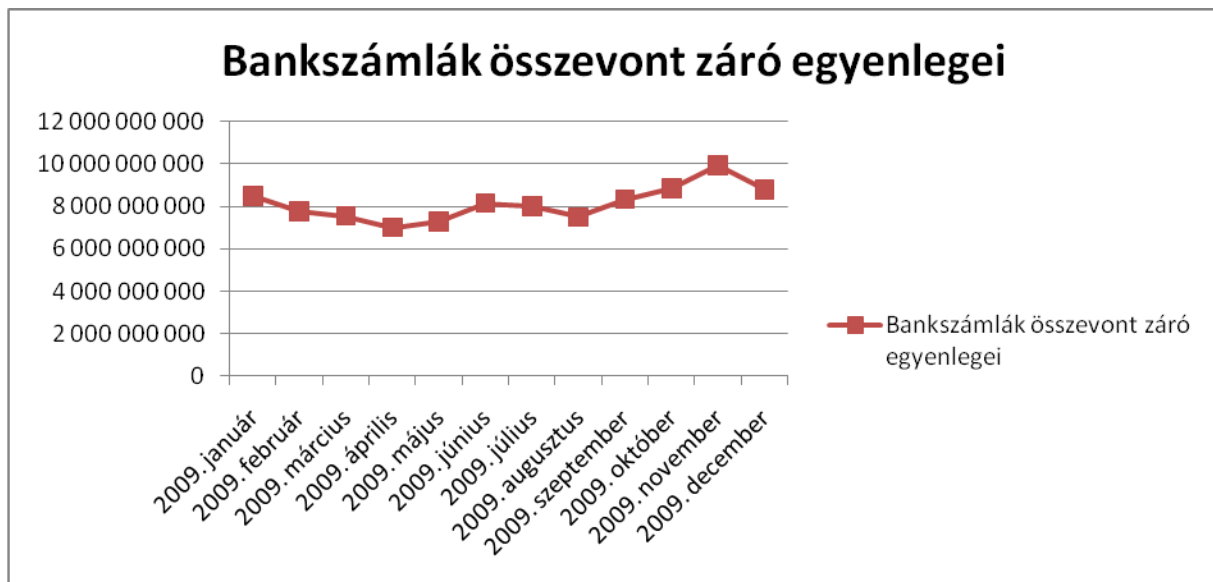
2.2.6 Pénzeszközök

A társaság pénzügyi, likviditási helyzete jónak tekinthető elsősorban a magas pénzeszközállománynak köszönhetően. A rendelkezésre álló pénzeszközállomány növekedése a bázis évhez képest 34,2 %.

Az előző évi bankszámlák záró egyenlege 2010. december 31-re több, mint 3000 millió Ft-tal emelkedett. Ennek okai: a saját tőkére számított tőkeköltség, a relatív alacsony éves nettó beruházási érték, valamint a 2010. évi felülfiranszírozás céltartalékok képzése előtti magas egyenlege. A folyamatos emelkedés bemutatására az előző évi kimutatást is beillesztettük.

Pénzeszközök	adatok eFt-ban	
	2009	2010
Megnevezés		
Elszámolási betétszámla (HUF)	4 683 548	10 192 334
Deviza elszámolási betétszámla	4 101 903	1 603 243
Valuta pénztár	3 359	2 431
Pénztár	2 138	662
Csekkek, utalványok, értékcikkek	352	0
Összesen	8 791 300	11 798 670

A Bankszámlák összevont, havi záró egyenlegeinek alakulása:



A BNP Paribas Banknál a HungaroControl Zrt. 2009. december 31-éig összesen 17 munkavállaló részére igényelt bankkártyát, melyek összesített limitértéke 8.600.000 forint volt. A bankkártyák száma 2010.12.31-re 14 db-ra, az összesített napi limitértékük pedig 7.500.000 forintra csökkent. Ezen vállalati bankkártyák névre szólóak, és külföldi kiküldetéseknél kizárólag kártyás vásárlásokra használhatóak, pénzfelvételre nem.

A Bankkártyák használata a készpénz-helyettesítő módszerek használatának bővítése érdekében kívánatos lenne, ám a kiküldetések esetében a napi díjak készpénzben történő kiadásáról azért nem tudunk áttérni más megoldásra, mert a költségek nagy része olyan helyen merül fel, ahol nem lehet kártyával fizetni.

2.2.7 Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív időbeli elhatárolása, valamint a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az alábbiak szerint alakult:

Aktív időbeli elhatárolások	adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 476 897	5 343 349
Tárgy időszakot illető, következő időszakban elszámolt árbevétel	4 434 294	4 737 959
Tárgy időszakot illető, következő időszakban elszámolt egyéb bevétel	0	517 902
Tárgy időszakot illető, következő időszakban elszámolt kamat	42 603	87 488
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	489 247	415 387
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	489 247	415 387
Halasztott ráfordítások	181 868	133 951
Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása	181 868	133 951
Összesen	5 148 012	5 892 687

Az előző időszakot illető, következő időszakban kiszámlázott 2009. évi árbevétel (a 2009. december havi teljesítések alapján 2010 januárjában kiszámlázott útvonal- és közlekedési díj) 1 430 933 ezer Ft értékben feloldásra került, ezért ezzel az összeggel a számla egyenlege csökkent ugyan, de a 2010. évi elszámolási egyenleg mind az útvonal, mind a közlekedési díjak tekintetében bevételi hiánnyal zárt, amelyek 1 774 545 ezer Ft-tal növelték a számla egyenlegét. Feloldásra kerültek még a 2009-ben ki nem számlázott nem alaptevékenység árbevételei 1 459 ezer Ft-tal, valamint a speciális elszámolási mechanizmus miatt 2007-2008. években keletkezett közlekedési díjak elszámolási (alulfinanszírozás) egyenlegeiből tárgyévben elszámolható 38 488 ezer Ft értékben, melyekkel együttesen 39 947 ezer Ft-tal csökkent a záró egyenleg.

A tárgyidőszakot illető, következő időszakban elszámolt bevétel tartalmazza egyrészt a 2010. évre a felmentett repülésekre járó egyéb bevételt 516 016 ezer Ft értékben, másrészt a 2010.01.21-én befolyt, de a 2010. évet érintő légitársaságok által megfizetett késedelmi kamatot.

A tárgyidőszakot illető, következő időszakban elszámolt kamat a mérleg fordulónapján lekötött rövidlejáratú bankbetétek után, a következő időszakra járó kamatokat tartalmazza.

A költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása olyan, az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt összegeket tartalmaz, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A csökkenés 73 860 ezer Ft volt. Ezek közül a legnagyobbak kiemelten: EUROCONTROL hozzájárulás elhatárolása csökkent 48 283 ezer Ft-tal, felelősségbiztosítások elhatárolásai 21 677 ezer Ft-tal nőttek, CEATS tagdíj előző évi elhatárolás feloldása eredményeként pedig további 45 639 ezer Ft-tal csökkent a számla záró egyenlege.

A 2006. évben a költségvetési időszak utolsó évében keletkezett útvonaldíj alulfinanszírozás 228 373 ezer Ft, és a közlekedési díj (TNC) alulfinanszírozás 44 844 ezer Ft elszámolási egyenleg megjelenítését a könyvekben módosítottuk az alábbiakban részletezettek szerint.

Az eredeti elszámolás a követelések-kötelezettségek HC-GKM Megállapodás szerinti elszámolási elvén került e tételek vonatkozásában is kialakításra, miszerint a 2006. évi alulfinanszírozás egyenleget a HungaroControl – Minisztérium elszámolásaiban a pénzforgalmi elvet követő módszerrel jelenítjük meg. Ennek a feltételnek megfelelően e tételek azzal az időponttal, olyan mértékben és ütemezéssel kerültek kimutatásra, amely időpontban, és amilyen összeggel azok az árbevételben a részünkre rendelkezésre álltak.

2009. évben azonban arról született döntés, hogy helyesebb a pénzforgalmi elszámoláshoz képest, ha eredményszemléletben jelennek meg ezen tételek a Társaság nyilvántartásaiban. Emiatt a 2009. évben a 2202/2006. (XI. 27.) Korm. határozat 4. pontja alapján meghatározottak szerint a 2006. évi elszámolási egyenleget Alapítóval szembeni rövidlejáratú kötelezettségként, míg a tartozásátvállás miatti ráfordításokat az aktív időbeli elhatárolások között jelenítettük meg. A pénzügyi rendezést az árbevételben való megjelenésükkor az elhatárolások feloldásával szemben számoljuk el, függetlenül attól, hogy az Alapítóval történő elszámolás mikor és milyen módon fog megtörténni ezen tételek vonatkozásában. Az útvonaldíjat 2008-tól öt éven át egyenlő részletben, a TNC-t pedig 2010-től külön meghatározott ütemezésben oldottuk fel, és a tárgy pénzügyi év eredménye terhére elszámoltuk.

A fentiek kapcsán 2010-ben az útvonaldíj elhatárolt összegéből a tárgyévre elszámolt összeg 45 675 ezer Ft, a TNC kapcsán 2 242 ezer Ft volt. A következő években elszámolandó, 2006. évi bevétel hiány fennmaradó részét mutatja a tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása számla év végi egyenlege.

2.2.8 Saját tőke

A Társaság saját tőkéjét alkotó elemek közül 2010. év során a jegyzett tőkében változás nem történt. Az eredménytartalék összege, a nyitó állomány és az előző évi mérleg szerinti eredmény összevetéseként, valamint a fejlesztési tartalék képzése illetve 601 128 ezer Ft osztalékként történő igénybevétel hatására 1 021 684 ezer Ft záró egyenleget mutat. A fejlesztési tartalék a Lekötött tartalékok között jelenik meg 483 059 ezer Ft-tal. A következő 2.2.9. pontban, a Céltartalékok táblázat alatti harmadik bekezdésben részletezett ok miatt a tárgyévben képezhető maximum 500 000 ezer Ft helyett csak 483 059 ezer Ft Fejlesztési tartalékot tudunk képezni. A tárgyévben képződött 398 872 ezer Ft adózott eredmény osztalékként került előírásra, ezáltal a Társaság 0 ezer Ft mérleg szerinti eredménnyel zárta az üzleti évet. Ennek hatására a saját tőke tárgyév végén mutatott záró egyenlege 22 206 343 ezer Ft-ra csökkent.

Saját tőke	adatok eFt-ban				
	Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék
Egyenleg 2009. 12. 31-én	22 807 471	20 201 600	-99 964	500 000	2 205 835
2009. évi eredmény átvezetés eredmény tartalékba	0	0	2 205 835	0	-2 205 835
Fejlesztési tartalék képzés miatt átvezetés eredménytartalékból lekötött tartalékba	0	0	-483 059	483 059	0
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	-601 128		-601 128		
2010. évi mérleg szerinti eredmény (Osztalékfizetés után)	0	0	0	0	0
Záró állomány 2010. 12. 31-én	22 206 343	20 201 600	1 021 684	983 059	0

2.2.9 Céltartalékok

Céltartalékok	adatok eFt-ban			
	Megnevezés	Nyitó 2009.12.31	Tárgyévi képzés	Tárgyévi feloldás
Céltartalék várható kötelezettségekre	303 199	5 217 408	-549	5 520 058
Összesen	303 199	5 217 408	-549	5 520 058

Az előző években megképzett céltartalék állományt érintően tárgyévben további céltartalék-képzése, valamint bizonyos részek feloldása is indokolttá vált.

2010. évben megképzett céltartalékok bemutatása		adatok eFt-ban
Függő kötelezettségekre képzett céltartalék		
	Folyamatban lévő peres ügyekre képzett céltartalék	16 167
	TAR 2 Radarral kapcsolatos céltartalékok	70 562
	2008. évi Forward ügyletekkel kapcsolatos veszteségek miatt NAV jegyzőkönyv alapján, az esetleges adóhiányra képzett céltartalék	538 648
	Függő kötelezettségekre képzett céltartalék összesen	625 377
Biztos jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék		
	Munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos biztos jövőbeni kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék (részletezve a 2.3.6. pontban)	4 592 031
	Biztos jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék összesen	4 592 031
	Összesen 2010. évben megképzett céltartalék	5 217 408

Függő (várható) kötelezettségekre tárgyévben megképzett céltartalék összege 625 377 ezer Ft, amelyből 16 067 ezer Ft értékben a folyamatban lévő peres ügyekre képeztünk céltartalékot, 70 562 ezer Ft értékben a TAR 2 Radar hatósági engedélyének 2010. decemberi felfüggesztése miatti támogatás visszafizetéséből eredő kockázatra képeztünk céltartalékot, 538 648 e Ft értékben pedig a 2011 áprilisában lezárt, 2008. évi NAV vizsgálat eredményeképpen létrejött jegyzőkönyv alapján a 2008. évi Target Profit Forward ügyletek adóalapban történő elismeréséből eredő esetleges társasági adóhiány fedezetére képeztünk céltartalékot.

A folyamatban lévő jogi ügyekről a 3. Tájékoztató rész tartalmaz összefoglalót.

A TAR 2 Radar hatósági engedélyének felfüggesztéséből eredő függő kötelezettségek bemutatása részletesen a 2.3.6 pont alatt történik.

Az Adóhatóság által 2011. január 20-án megkezdett, 2007-2008. pénzügyi évekre vonatkozó bevallások utólagos ellenőrzéséről szóló átfogó vizsgálatának 2011. április 14-i keltű, április 20-án kézhez vett jegyzőkönyve alapján a Számviteli törvény előírásai szerint készített 2010. pénzügyi évről szóló pénzügyi kimutatásokban céltartalékot képeztünk 538 648 ezer Ft értékben. A Jegyzőkönyvben az Adóhatóságnak a 2008. évi Target Profit Forward ügyletek elszámolásával kapcsolatban tett megállapítására megküldtük észrevételeinket, adóhatósági határozat a beszámoló aláírásának dátumáig nem született. Amennyiben a határozatban az adóhatóság nem változtat megállapításain, a határozat ellen a Társaság fellebezést tervez benyújtani. A végleges megállapításokat az Adóhatóság jogerős határozata alapján kell majd pénzügyileg teljesíteni.

A tárgyévben a Társaság új jogcímen képzett céltartalékot a munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos biztos jövőbeni kötelezettségek fedezetére.

A tárgyévet megelőző üzleti év során megképzett és annak éves beszámolójában bemutatott céltartalékhoz képest a tárgyévben új jogcímenen képzett céltartalékot a nemzetközi iparági trendhez és gyakorlathoz való igazodás indokolta. A Társaság az Éves Beszámolója nemzetközi összehasonlíthatósága érdekében a nemzetközi beszámolási sztenderdekhez közelítő adattartalommal egészítette ki fennálló céltartalék-állományát. Az így megképzett és beállított céltartalék képzés a Kollektív Szerződés vagy jogszabályon alapuló olyan juttatásokat öleli fel, amelyek a 2000. évi C. törvény 41. §-a alapján a tárgyévi mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan.

További indokot képzett a céltartalék képzés új elemeihez az iparági költség-elszámolási és – megtérítési elvekben bekövetkező alapvető változás, miszerint 2012-től megszűnik a teljes költségmegtérítéssel rendszer. Az EUROCONTROL elszámolásban a 2012-ig érvényesülő teljes költségmegtérítéssel rendszer átalakulására 2010. folyamán születtek meg az irányadó jogszabályok.

A 2010. év folyamán két olyan meghatározó uniós jogszabály született - a 691/2010. EU rendelet a léginavigációs szolgálatok és a hálózati funkciók teljesítményrendszerének megállapításáról, valamint a léginavigációs szolgálatok ellátására vonatkozó közös követelmények megállapításáról szóló 2096/2005/EK rendelet módosításáról, és az 1191/2010 EU rendelet a léginavigációs szolgálatok közös díjszámítási rendszerének létrehozásáról szóló 1794/2006/EK rendelet módosításáról -, ami alapján az eddig érvényben lévő teljes költségmegtérítéssel rendszer megszűnik.

E bizottsági rendeletek alapján a Kollektív Szerződésen és egyéb jogszabályokon alapuló munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos biztos jövőbeni kötelezettségek fedezete a teljes költségmegtérítéssel rendszer megszűnése miatt a jövőben nem lesz biztosított, ezért a Számviteli törvény 41. § (1) bekezdése szerint a Társaság az idei évtől céltartalékot képez ezek fedezetére.

A munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos biztos jövőbeni kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék részletes bemutatása és magyarázata a 2.3.6 pont alatt található.

A tárgyévi összes céltartalék képzés összege fentiek alapján 5 217 408 ezer Ft.

Tárgyév során hozott bírósági ítélet alapján, amely eljárási és fellebbezési illeték megfizetésére kötelezte a Társaságot, az előző években a függő kötelezettségek között ezen a címen megképzett 549 ezer Ft céltartalék feloldásra került.

A tárgyév céltartalék állományának záró egyenlege így 5 520 058 ezer Ft összeget mutat, ami 5 216 859 ezer Ft-os növekedés az előző évhez képest.

2.2.10 Kötelezettségek

2.2.10.1 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések, illetve kötelezettségek bemutatása:

A számviteli törvény fogalmának megfelelő kapcsolt vállalkozással a Társaság nem rendelkezik.

2.2.10.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségek 4 558 395 ezer Ft a vagyonkezelésbe vett ingatlanok 2007. évi Vagyonkezelési Szerződés szerinti értékét tartalmazzák.

A Kincstári vagyon részét képező eszközökhöz kapcsolódó vagyonkezelési szerződés módosítását 2009-ben kezdeményeztük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-nél. Az előzetes egyeztetések alapján 2009. december 10-i keltezéssel megküldtük a vagyonkezelte állami eszközökhöz kapcsolódó beruházások jóváhagyási folyamatára tett javaslatunkat, melyre a mérlegkészítés időpontjáig nem kaptunk választ. A Vagyonkezelő az előzetes egyeztetéseket követően megküldte a vagyonkezelési szerződés általuk javasolt módosításait, amire a Társaság eljuttatta észrevételeit, és konkrét módosítási javaslatait. Az észrevételek feldolgozása, a Vagyonkezelő 2011. áprilisi visszajelzése alapján még folyamatban van. Ezért e kötelezettség a kimutatásainkban 2007. január 1-e óta változatlan.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010
Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez	4 558 395	4 558 395
Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek	44 606	0
Összesen	4 603 001	4 558 395

2.2.10.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek elszámolási számláit olyan részletezettséggel alakítottuk ki, hogy azok megnevezése közvetlenül utal a tartalmára is.

E szabály alól kivétel a különféle egyéb kötelezettségek gyűjtőszámla, amely különféle fizetendő „kis” adóink egyenlegeit, mint a környezetvédelmi termékdíjat, környezetterhelési díjat, a kapott letéteket és ajánlati biztosítékokat, és egy Ferihegyi Repülőtéri építményünk használatbavételi engedélyének a XVII. kerületi önkormányzatot megillető részét, és az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek közül rövidlejáratú kötelezettségek közé átsorolt összegeket tartalmazza. Itt jelennek meg továbbá olyan különféle kis összegű tételek is, mint az idegen bevételek, és a társaságot terhelő, elszámolt, olyan kisebb kötelezettségek, amelyeknek bizonylata megérkezett az alap gazdasági esemény bizonylataival, de az azt befizető személy a mérlegkészítés időpontjáig nem volt beazonosítható. Ezen tételek az elévülési időn túl a rendkívüli bevételek között kerülhetnek elszámolásra.

Rövidlejáratú kötelezettségek bemutatása		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Rövid lejáratú hitelek	0	0	
Külföldi szállítók	620 167	1 956 502	
Belföldi szállítók	226 443	362 311	
Nem számlázott szállítások, szolgáltatások, beruházások	8 097	29 136	
Szállítók év végi devizás értékelése	5 889	0	
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	860 596	2 347 949	
Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	273 217	1 273 217	
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	273 217	1 273 217	
Folyósított támogatás előleg	0	883 970	
Személyi jövedelemadó	474 229	503 852	
TB-vel szembeni kötelezettségek	475 166	480 274	
Jövedelem elszámolási számla, fel nem vett járandóságok	333 352	340 036	
Magánnyugdíjpénztárakkal és nyugdíjpénztárakkal szembeni kötelezettség	70 448	110 509	
Szakképzési hozzájárulás	29 715	56 529	
Innovációs járulék	9 779	52 857	
Különféle hatóságokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	18 487	14 261	
Különféle egyéb kötelezettségek	2 437	11 582	
Rehabilitációs hozzájárulás	1 483	8 342	
Szakszervezetekkel, érdekképviselőkkel kapcsolatos elszámolás	7 500	7 862	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben	6 762	6 163	
Cégautó adó	1 419	1 243	
Lehívott bankgaranciák elszámolása	1 185	759	
Egészségügyi hozzájárulás	1 400	49	
Munkaadói járulék	38 022	0	
Magánszemélyek különadója	35 850	0	
Munkavállalói járulék	18 871	0	
GKM-HC pénzügyi elszámolási számla	2 513	0	
Követel egyenlegű vevők	123	0	
APEH, VPOP illeték, önellenőrzési pótlék	2	0	
Társasági adó fizetési kötelezettség	0	0	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 528 743	2 478 288	
Összesen	2 662 556	6 099 454	

Alapítóval kapcsolatos elszámolások

Az Alapítóval kapcsolatos elszámolásokat működési formától függetlenül azért a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni rövidlejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki, és nem pedig az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között, mert a függelmi viszony alapján ítéltük meg az elszámolások számviteli besorolását, és így láttuk biztosítva e pénzügyi kapcsolat transzparens kezelését a könyvekben.

A jogelőd költségvetési intézmény Alapítóval szembeni követelései és kötelezettsége továbbra is fennállnak. A 2202/2006. (XI.27.) Kormányhatározatban foglaltak, valamint a Gazdasági és Közlekedési Minisztérium és HungaroControl Magyar Légiforgalmi Szolgálat Zrt. közötti megállapodás alapján – melyben a 2006. december 31-ével megszűnt HungaroControl Magyar Légiforgalmi Szolgálat költségvetési intézmény követeléseinek és kötelezettségeinek kezelését a Társaság végzi –, a követelések és kötelezettségek 2009. december 31-i egyenlege 2 513 ezer Ft kötelezettséget mutatott.

Az alapítókkal szembeni rövidlejáratú kötelezettségek 2009.december 31-i 213.217 ezer Ft összegű egyenlege – amely a 2006. évi elszámolási egyenleget tartalmazta – 2010-ben az előírt 1 000 000 ezer Ft osztalék következtében 1.213.217 ezer Ft-ra növekedett.

A 2010. év során történt pénzügyi teljesítés és az elszámolások rendezése eredményeként 281 ezer Ft követelésre változott.

Alapítókkal szembeni elszámolások bemutatása		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Követelések	0	-281	
Kötelezettségek - GKM-HC pénzügyi elszámolása	2 513	0	
- Alapítókkal szembeni rövidlejáratú kötelezettségek	273 217	1 273 217	
Összesen	275 730	1 272 936	

A fenti elszámolási egyenleg alakulása 2010-ben részletesen az alábbi három kimutatás alapján:

A Tulajdonos nyilvántartása szerinti kötelezettségeink 2009. dec.31-én	Adatok ezer Ft-ban
2009. december 31-én a Minisztérium nyilvántartása szerint a követelésekre befolyt összeg	2 906
2009. december 31-én a Minisztérium nyilvántartása szerint a HC (2007. január 01. előtti, költségvetési) szállítói jóváírás a függő bevételek között	-1 306
HC tartozás a Minisztérium nyilvántartása szerint 2009. december 31-ig (2-3. sorok)	1 600
2010. december 27-én a Minisztérium által kért egyenleg átutalása:	1 600

A HungaroControl Zrt. (HC Zrt.) nyilvántartása szerinti elszámolandó tételek a Tulajdonossal	Adatok ezer Ft-ban
2009. december 31-ig a HC (2007. január 01. előtti, költségvetési) követelésekre befolyt összeg a HungaroControl Zrt-hez	2 906
A HC (2007. január 01. előtti, költségvetési) leírt követelésekre befolyt összeg a HungaroControl Zrt-hez	98
Az éves elszámolás során 2007-ben a HC (2007. január 01. előtti, költségvetési) időszakában többletként levont járulékok visszafizetése a munkavállalóknak a HC Zrt. által	-491
2009. évi Tulajdonos- HC Zrt. Elszámolási egyenleg (8+9-10. sorok)	2 513

2010. évi elszámolási egyenleg	Adatok ezer Ft-ban
A két nyilvántartás közötti eltérés 2009. december 31-én (11-2. sorok)=(9-10. sorok)	-393
A HC (2007. január 01. előtti, költségvetési) követelésekre 2010-ben a HC Zrt-hez befolyt összeg	112
Nettó követelések elszámolási egyenlege a 2006. évi TNC és Útvonaldíj elszámolási egyenlege nélkül (13-14. sorok)	-281

2.2.11 Passzív időbeli elhatárolások

A bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása az alábbiak szerint alakult:

Passzív időbeli elhatárolások		adatok eFt-ban
Megnevezés	2009	2010
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 503 925	640 855
Befolyt, elszámolt árbevételek elhatárolása	1 467 747	640 855
Befolyt, elszámolt egyéb bevételek elhatárolása	0	0
Költségek ellentételezésére kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatások elhatárolása	36 178	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	168 198	165 460
Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások	168 198	165 460
Halasztott bevételek	1 852 648	1 559 888
Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	1 816 022	1 526 163
Az Art.124/D.§(6) alapján a vissza nem igényelhető áfa nettó eszközértékre jutó része	36 626	33 406
Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszközök értékének elhatárolása	0	319
Összesen	3 524 771	2 366 203

A bevételek passzív időbeli elhatárolása azon bevételeket tartalmazza, amelyek a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek, de amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezik.

Befolyt, elszámolt árbevételek elhatárolása jelentős részben a kiegyenlítő mechanizmus két éves ciklusában keletkezett 2009-2010. évi útvonal használati díjat érintő bevételi többleteket tartalmazza: 2009. évre 619 878 ezer Ft-tal, és az erre 2010-ben elszámolt 19 205 ezer Ft korrekcióval együtt 639 083 ezer Ft értékben. A 2010. évi elszámolási egyenleg bevételi hiányt mutatott, amelyet nem itt, hanem az aktív időbeli elhatárolások között szerepeltetünk. A kiegyenlítő mechanizmus működési rendszeréből következően a keletkezett egyenlegek összegét két év múlva érvényesítheti a HungaroControl Zrt. az elszámolásokban.

A költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása a FAB CE TEN-T támogatásokból jóváhagyott, és 2009. december 31-ig átutalt támogatási előlegből a következő években felhasználható szabad keret összegét tartalmazta 2009-ben. 2010-ben azért nem szerepel a passzív időbeli elhatárolások között, mert a tárgy év során kiderült, hogy az a típusú támogatás az átutalásakor előlegnek minősül. Ezért 2010-ben átsorolásra került a passzív elhatárolások közül a kötelezettségek közé, a 2009-ben feloldott összegeket pedig önellenőrzéssel kellett helyesbíteni.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között, a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást számoljuk el, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra.

A fordulónap előtti időszakot terhelő egyéb költségek összege 165 460 ezer Ft volt.

A halasztott bevételek között a Kohéziós Alapból kapott támogatással kapcsolatos elszámolásaink szerepelnek. Az első a fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolt összege, amely egyenleg azonos a Kohéziós Alap támogatásával megvalósuló fejlesztés 2009. december 31-ig összesen megkapott támogatási összege, csökkentve a 2010. december 31-ig a fejlesztések e támogatási részre jutó költségei és ráfordításai arányos összegével.

Második soron a halasztott bevételek között kiemelten került kimutatásra az Európai Közösségek Bírósága által hozott döntés alapján a 2004-2005. évben Kohéziós Alap

támogatással megvalósított tárgyi eszköz beszerzéssel kapcsolatosan elszámolt támogatásra jutó, akkor vissza nem igényelhető Áfa 2009-ben megtérített összegéből bevételként a következő években elszámolandó rész, összesen 33 406 ezer Ft. A Kohéziós Alapból kapott támogatás és áfavisszatérítés összegét a támogatásban részesült eszközök amortizációjának az elszámolásával egy időben, a támogatásra jutó résszel csökkentjük.

A térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, fellelt eszközök értékének elhatárolása számlán azokat a többletként felelt, illetve bontási eljárásból visszanyert anyagok értékét tartjuk nyilván, amelyek december 31-én még a raktárban voltak. Az elhatárolás feloldása a felhasználással egy időben fog megtörténni.

2.3. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.3.1 Értékesítés nettó árbevétele

A HungaroControl Zrt. bevételeinek mértékét alapvetően meghatározza, hogy milyen valós légiforgalom veszi igénybe a társaság felügyelete alatt álló légteret, és az EUROCONTROL elvek alapján milyen költségek kerültek jóváhagyásra az adott évi díjszámításokhoz.

2010-ben az áfa törvény teljesítési hely szabályainak a változása miatt szükségessé vált a nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó szolgáltatás elkülönítése a légtérhasználók (a szolgáltatás igénybevevője) gazdasági célú letelepedése szerint. Ezért az Eredménykimutatásban a felmentett repülések 2008. évi önellenőrzése és a 2009. évi elszámolása miatt – amely díjak követelésének benyújtása 2010-re esett – már az előző évben is belföldi és export árbevétel bontásban került elszámolásra az EUROCONTROL partnerektől származó árbevétel e része. 2010-ben pedig már az árbevételt egész évben e bontásban számoltuk el. („Felmentett repülések” alatt a léginavigációs díj megfizetése alól jogszabály alapján felmentett légtérhasználatot értjük.)

A két év nettó árbevétele a fenti elszámolás alapján továbbá azért sem tartalmaz a bázis évvel összehasonlítható adatot, mert 2010-ben a felmentett repülések gazdasági tartalmának elemzése kapcsán arra a következtetésre jutottunk, hogy azok számviteli helye az egyéb bevételek között van. E bevétel egyedi jellege miatt azonban erről állásfoglalást kértünk a Nemzetgazdasági Minisztériumtól. A szükséges önellenőrzést e témában csak a válasz megérkezése után fogjuk elvégezni az abban foglaltak alapján.

A termékexportunk AIP, NOTAM árbevétele a légiforgalmi tájékoztató és a Közlemény a légiközlekedési szakszemélyzetnek szóló kiadványainkból származik. Valamint 2010-ben folytattuk a légiforgalmi szakmai szótárunk értékesítését.

A vidéki repülőtereken, Debrecenben és Sármelléken nyújtott szolgáltatásaink közül 2009. évben Debrecenben megszűnt a tevékenység, Sármelléken pedig a vevő felszámolásba vonása következtében lezárult. A Sármelléken 2010-ben a Partner tartozásainak a megtérítése után a szolgáltatásunkat újraindítottuk.

Az egyéb árbevétel tartalmazza mindazon teljesített szolgáltatási és termékértékesítési árbevételeinket, amelyeket külön nem nevesítettünk. Ilyenek például a közvetített szolgáltatások bevételei, a radar-adatszolgáltatás árbevétele, a szótár és pályázati dokumentáció értékesítése, stb. árbevételei.

Értékesítés nettó árbevétele		adatok eFt-ban
Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.
Útvonal irányítás	18 606 317	22 592 533
Terminál irányítás	5 248 454	5 558 806
Egyéb	78 290	81 278
Vidéki repülőterek AFIS	29 450	43 022
Menetrendi adatok	6 750	3 600
AIP, NOTAM értékesítés	2 991	2 598
Vidéki repülőterek ATC	300	0
Boszniai tender	0	0
Összesen	23 972 552	28 281 837

Az adatokban történő változások összehasonlíthatósága érdekében a 2009. évi nettó árbevételt bemutatjuk abban a bontásban is, amellyel 2010-ben dolgoztunk.

Értékesítés nettó árbevétele		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	A 2009. évi adatok 2010-es csoportosításban	2010
Útvonal irányítás	18 606 317	18 606 317	22 592 533
Terminál irányítás	5 248 454	5 248 454	5 558 806
Egyéb	79 538	78 290	81 278
Vidéki repülőterek AFIS	29 450	29 450	43 022
Menetrendi adatok	6 750	6 750	3 600
AIP, NOTAM értékesítés	1 743	2 991	2 598
Vidéki repülőterek ATC	300	300	0
Boszniai tender	0	0	0
Összesen	23 972 552	23 972 552	28 281 837

Belföldi értékesítés árbevétele

Belföldi értékesítés árbevételeit a következő jogcímeken értünk el 2010. évben

Belföldi értékesítés nettó árbevétele		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Belföldi termékértékesítés	34	84	
Hulladék értékesítése és felesleges tárgyi eszköz értékesítése	34	84	
Áruértékesítés nettó árbevétele	10 275	1 854	
RODO saját készítésű tankönyv	1 049	1 242	
Egyéb készlet értékesítése	9 226	612	
Belföldi szolgáltatás értékesítése	61 335	61 649	
NEM EC Repülőtéri AFIS szolgáltatás	29 450	43 022	
Légiforgalmi irányítással kapcsolatos minden egyéb szolgáltatás	17 990	9 650	
Helyiségek bérbeadása (bérleti díj)	6 786	6 172	
Légiközlekedéssel kapcsolatos tájékoztatás	3 560	2 612	
Egyéb belföldi szolgáltatás	0	193	
Alaptevékenységen kívüli, egyéb oktatási szolgáltatás	3 249	0	
NEM EC Repülőtéri légiforgalmi irányítás	300	0	
NEM EC repülőtéri AFIS és ATC-APP-TWR	0	0	
Belföldi tárgyi mentes értékesítés	2 445	2 434	
Belföldi értékesítés Útvonaldíj és Közel körzeti díjak árbevétele	23 877	3 975 080	
Légiforgalmi szolgáltatás APP és TWR	18 095	2 874 180	
Légiforgalmi szolgáltatás Útvonal irányítás	5 782	1 100 900	
Közvetített szolgáltatás árbevétele	6 547	5 911	
Közvetített szolgáltatás	6 547	5 911	
Összesen	104 513	4 047 012	

/NEM EC: Nem az EUROCONTROL elszámolási rendszeren keresztül/

/RODO: Repülésoktatási és Dokumentációs Osztály/

Exportértékesítés nettó árbevétele

A társaság exportbevételei elsősorban a magyar légtérben közlekedő légi járművek számára nyújtott útvonal-irányítási (EC1), illetve a Budapest Ferihegy Nemzetközi Repülőtérrel használó légi járművek számára biztosított terminálirányítási (EC2) szolgáltatásból, mint közelkörzeti díjból származnak, 2010-től a belföldi gazdasági céllal letelepedett légtérhasználóktól kapott nettó árbevétel nélkül. Ezért a táblázat középső oszlopában átstrukturáltuk az adatokat a 2009. évi beszámoló adatai szerint is, és ezért ebben oszlopban bemutatjuk azt, hogy a 2010. évi export értékesítés nettó árbevétele mennyi lenne a belföldi partnereknek nyújtott szolgáltatással és a felmentett repülésekkel együtt is.

Export értékesítés nettó árbevétele		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Útvonal díj	18 600 535	21 491 633	
Közel körzeti díj	5 230 359	2 684 626	
Egyéb export tevékenység	36 525	53 861	
Közvetített szolgáltatás	620	4 705	
Összesen	23 868 039	24 234 825	

Export értékesítés nettó árbevétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	2009	A 2010. évi adatok 2009-es csoportosításban	2010
Útvonal díj	18 600 535	22 592 533	21 491 633
Közel körzeti díj	5 230 359	5 558 806	2 684 626
Egyéb export tevékenység	36 525	53 861	53 861
Közvetített szolgáltatás	620	4 705	4 705
Összesen	23 868 039	28 209 905	24 234 825

A légitforgalmi díjak kiszámítását, (légitársaságok részére történő) kiszámlázását, beszedését, a HungaroControl Zrt. részére történő átutalását, illetve nyilvántartását az EUROCONTROL CRCO (Központi Útvonaldíj Iroda) végzi, nemzetközi megállapodások alapján.

Ennek következtében a HungaroControl Zrt. nem áll közvetlen pénzügyi kapcsolatban vevőivel, a légitársaságokkal, hanem a feljük fennálló követeléseit a CRCO által készített kimutatások alapján tartja nyilván, majd vezeti ki könyveiből.

Egyéb export tevékenység között számoljuk el a légitársaságokkal kapcsolatos tájékoztatói (AIS) export szolgáltatásunk árbevételét.

Az export közvetített szolgáltatások között a külföldi partnereink által megtérített igénybe vett szolgáltatások értékét (ERA, Frequentis, Raytheon, Selex), valamint az Entry Point North AB által szerződés alapján megtérített illetve továbbszámlázott szolgáltatásokat mutatjuk ki.

Az egyéb export tevékenység nettó árbevétele legnagyobb részét a 2008. évvégén beindított radar-adatcsere szolgáltatás teszi ki 40 695 ezer Ft-tal. Továbbá 2010-ben kezdtük meg Spanyolországban a nyelvi oktatási részlegünk által végzett angol szaknyelvi vizsgáztatást, amelyből további 9 285 ezer Ft egyéb export bevételünk keletkezett.

Az export tevékenységünkhöz kapcsolódó import beszerzéseink a beruházásainkhoz kapcsolódó anyag és alkatrész beszerzéseket, valamint nagyon kis értékben szakmai dokumentumok, szakkönyvek beszerzéseit tartalmazzák.

A szolgáltatás import beszerzéseink legjelentősebb része a légitforgalmi irányítás szoftvereinek és technikai eszközeinek a *javítási, karbantartási* díjait, az *EUROCONTROL hozzájárulást és az egyéb nemzetközi tagdíjakat*, külföldi szakmai és nyelvi *képzések költségeit, on-line szolgáltatás, adatátvitel költségeit* és az ehhez kapcsolódó adatátviteli eszközök *bérleti díjait*, valamint a *külföldi kiküldetésekhez* kapcsolódó szolgáltatások költségeit tartalmazzák. Az import beszerzések alakulásának bemutatására azért alkalmaztunk háromszlopos összehasonlító táblázatot, mert 2010. év folyamán a partneradatok kitöltésének felülvizsgálata megkezdődött, és ennek eredményeként több partner esetében az országkód kitöltésre illetve kijavításra került. Az összemérés elve miatt ezért a 2009. évi beszámolóban szereplő adatokat bemutatjuk a javított tartalommal is.

Importbeszerzések értéke, a beszerzés helye és tárgya szerint

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009	A 2009. évi adatok javított partnerkódokkal	2010
EU országból importbeszerzés	2 296 203	2 454 670	4 905 985
Nem EU országból	473 464	479 171	243 452
Összesen:	2 769 667	2 933 841	5 149 437

Megnevezés	2009	A 2009. évi adatok javított partnerkódokkal	2010
Termékbeszerzés	1 081 318	1 094 772	3 510 064
Szolgáltatásimport	1 688 349	1 839 069	1 639 373
Összesen:	2 769 667	2 933 841	5 149 437

2.3.2 Aktivált saját teljesítmény értékének részletezése

A Társaság itt tartja nyilván a tárgyi eszközök, immateriális javak beruházásaihoz kapcsolódó, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatásai teljesítéseinek önköltségét, mely az előző évi 11 059 ezer Ft-ról, 2010-ben 45 761 ezer Ft-ra nőtt, mert 2009-ben 4 762 ezer Ft immateriális javakhoz kapcsolódó megbízási díjban kifizetett lektorálás, szerzői díj, valamint 6 297 ezer Ft „fónia” cserelap, angol nyelvi képzés, álpilóta képzés került aktivált saját teljesítményként elszámolásra. 2010-ben 2 289 ezer Ft immateriális javakhoz kapcsolódó megbízási díjban kifizetett gyakorlat-írás, 392 ezer Ft térítés nélkül nyújtott szolgáltatás (terembérlet) és 43 080 ezer Ft értékű saját teljesítmény került aktiválásra a hangkommunikációs rendszerhez.

2.3.3 Egyéb bevételek

Az egyéb bevételeken belül az egyik legjelentősebb tételt a Kohéziós Alapból kapott támogatásnak a kapcsolódó amortizációval összhangban feloldott összege jelenti 289 858 ezer Ft-tal. Ennek kapcsán változás az előző évekhez képest, hogy a Számviteli törvény 86.§ (5) bekezdése 2008. január 1-jétől hatályos módosítása alapján a halasztott bevételként elszámolt, elhatárolt összegből mivel a halasztott bevételként kimutatott összeg jelentős, és mert a megbízható és valós összkép követelménye ezt indokolta, a kapcsolódó amortizáció ellentételezésére megszüntetett összeget a megszüntetést – az ellentételezett költségnek megfelelően az egyéb bevételekkel szemben számoltuk el.

A Költségvetésből kapott támogatások számlán mutattuk ki a 2010-ben a felmentett repülések költségterítéseként járó bevételt, ami 2009-hez képest 516 016 ezer Ft növekedést eredményezett. E bevétel elszámolás változása nélkül ez a bevétel sor csak 6 547 ezer Ft lenne 2010-ben. A 2009. évi azonos tartalmú egyéb bevétel azért csökkent 2010-ben, mert a 2004-2005. évi Kohéziós Alap támogatásra jutó Áfa Európai Bírósági Ítélet alapján történő visszatérítése eredményeként az érintett eszközök 2009. december 31-ig elszámolt értékcsökkenésére jutó összegét el kellett számolni visszamenőlegesen is. Így 2009-ben az e jogcímen elszámolt egyéb bevétel ezért 8 472 ezer Ft volt, míg 2010-ben már csak a tárgyévi összeg került elszámolásra és ezért ez csak 3 220 ezer Ft volt. Az e tételből származó egyéb bevétel csökkenés 5 252 ezer Ft.

A FAB TEN-T támogatásról a Tájékoztató részben részletes beszámolót készítettünk.

Társaságunk egyéb bevételeinek összetételét és alakulását a következő táblázat mutatja be.

Egyéb bevételek	adatok eFt-ban	
	2009	2010
Megnevezés		
Költségvetésből kapott támogatás, juttatás	12 325	522 563
Kohéziós Alapból kapott támogatás	272 124	289 858
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	56 696	10 114
Követelések visszaírt értékvesztése	15 326	9 430
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott egyéb juttatás	4 961	8 528
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	4 612	3 327
Nem a vállalkozás tevékenysége érdekében felmerült költség, ráfordítás megtérítése (belső szabályzat alapján)	0	1 519
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	0	549
Költségek, ráfordítások ellentételezésére dolgozótól kapott juttatás	982	518
TB kifizetőhelyet megillető 1% mértékű költségterítés	544	345
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételei	198	167
Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek	141	145
Kerekítés miatti bevételek elszámolása	40	21
Egyéb különféle bevételek	0	0
Előző évi többlet költségek, ráfordítások visszatérített összege	203	0
Készletek visszaírt értékvesztése	923	0
Utólag kapott engedmény	100	0
Költségek ellentételezésére kapott támogatás (FAB TEN-T)	15 124	-15 124
Összesen	384 299	831 960

2.3.4 Anyagjellegű ráfordítások

Anyagköltségek

Az üzemanyagköltségek 21,2%-os emelkedéséből a motorbenzin és gázolaj árának átlagos növekedése a NAV által közzétett üzemanyagárakkal számítva 14,8% volt.

A kőrishgyei radarállomás fűtőanyagköltsége 72,24%-kal emelkedett 2010-ben. Püspökladányban ez az érték csak 16,3% volt, ami szinte teljesen azonos a gázolaj éves átlagos áremelkedésének a százalékával. Ennek okai, hogy a két radarállomás fűtési rendszere nem egyforma. Kőrishgyen olajtüzelésű kazánokkal fűtünk, Püspökladányban pedig gázzal történik a fűtés. De a gázolaj árának nagyobb mérvű emelkedése is okozza a szóban forgó aránytalan különbséget. Ebből adódik, hogy a két állomás különböző költséggel tudja a fűtőanyagát megvásároltatni.

A két állomás elhelyezkedéséből adódóan, mivel az épületek kialakítása és szigetelése megegyezik, mind a hőmérsékleti, mind a szélterhelési értékek különbözősége miatt a kőrishgyei állomáson több fűtőanyag szükséges a megfelelő komfort hőmérséklet előállításához.

A számítástechnikai anyagok költségeiből 2009-ben 5 367 ezer Ft-ot tett ki a TA Radar Projekthez felvett hálózati eszközeinek a költsége. Ezen egyszeri költség nélkül e növekedése csak 7,4% volt.

Az egyéb anyagok költsége a Szakmai Képzési Iroda szimulátorához (hangkommunikációs rendszerhez) történő 42 558 ezer Ft anyagbeszerzés költsége miatt emelkedett több mint 355 %-kal. Ez az anyagköltség sajátreztis beruházáshoz kapcsolódó beszerzés volt, amely összeget az aktivált saját teljesítmények között számoltunk el.

A fogyóanyagok költségeit 2010-ben szétválasztottuk egyéb anyagok és gyógyszer, vegyszerek költségeire. Az aktivált saját teljesítmény anyagköltsége és e szétválasztás nélkül a növekedés 17,8% amely szinte 100%-ban a repülésirányítási hálózat 1 110 ezer Ft egyszeri anyagköltsége miatt keletkezett.

Az épület karbantartási költségek emelkedésének a budapesti ANS épületek és a két vidéki navigációs állomás karbantartási költségének emelkedése az oka 461 ezer Ft értékben.

Anyagköltség	adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010
Villamos energia díja	248 936	223 322
Egyéb anyagok	12 599	56 233
Távfűtés díja	42 401	42 500
Üzemanyag költség	21 863	26 497
Nyomtatvány irodaszer	16 669	18 215
Szakkönyv, folyóirat	14 029	15 027
Fűtőanyagok költsége (szén, gázolaj, pb gáz...)	7 615	11 228
Számítástechnikai anyagok	15 883	9 343
Elektronikus adathordozón vásárolt dokumentumok	5 404	6 084
Vízdíjak	5 066	5 008
Egyéb gép-berendezés karbantartási anyagköltség	1 456	3 813
Tisztítószer	7 285	2 115
Légiforgalmi irányítási gép-berendezés karbantartási anyagköltség	31 343	1 982
Gyógyszer, vegyszer	0	1 161
Épület karbantartási anyagköltség	218	690
Munkaruha,formaruha, védőruha	2 957	628
Gázfogyasztás anyagköltsége	86	317
Berendezés, felszerelés,szerszámfelhasználás	112	86
Csatornadíjak	12	10
Összesen	433 934	424 259

Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások közül 11,7 %-kal magasabb mértékben az alábbiak miatt változtak az egyes költségek:

A szakértői, pályázati díjak emelkedése 54 %-os volt, amelyet egyrészt a FABCE projekt során a Croatia Control és a Bosnyák ANSP-nek fizetett projektköltség megosztásából adódott 22 327 ezer Ft, továbbá ugyanezen projekt EUROCONTROL által nyújtott szolgáltatásaiból eredő 15 799 ezer Ft szakértői díjak között elszámolt költség. E két költséget a FABCE támogatás terhére még nem számoltuk el, mert amíg nincs elfogadott határozat a támogatás terhére elszámolt költségekről, a támogatás csak a kapott előlegek között szerepel.

További jelentős tétel volt még e jogcímen a Stratégia és Projektmenedzsment Osztály által összesen 13 650 ezer Ft értékben igénybe vett, a vállalati stratégia és a saját szimulációs központ kialakításának valamint a projektmenedzsment és projekt módszertan szakértői támogatása.

A nem OKJ-s képzések költségei 40%-kal emelkedtek. Legjelentősebb összegű képzések voltak például 5 542 ezer Ft-tal a tanfolyamok keretében oktatásra kerül a hálózat üzemeltetéséhez használt eszközök (CISCO) konfigurálása, menedzselése, beállítása, üzemeltetése, 4 600 ezer Ft-tal az IFRS képzés és gazdasági workshop, valamint 3 495 ezer Ft-tal a Humán Erőforrás Igazgatóság csapatépítő tréningje, továbbá 2 030 ezer Ft-tal a vidéki radarállomások dolgozóinak angol nyelvi oktatása.

A záró egyenleget befolyásolja továbbá azon képzések összegének csökkenése, amelyek a szakképzési hozzájárulás terhére számolhatók el. Ez 2009-ben 9 787 ezer Ft, míg 2010-ben csak 8 157 ezer Ft volt, így ez is 1 630 ezer Ft költségnövekedést okozott.

A külföldi szakmai és nyelvi képzések költségei 250 %-kal emelkedtek, amely jelentősebb okai voltak, hogy az Entry Point North AB által folytatott képzések 2010-ben elkezdődtek 21 062 ezer Ft értékben, továbbá 20 129 ezer Ft költségünk keletkezett a Park Air Systems által a műszaki berendezések üzemeltetéséhez, és 14 400 ezer Ft pedig a Raytheon Ltd. által a kőrishgyi és püspökladányi radarállomások műszaki szakszemélyzetének nyújtott képzése miatt. Az OISE Ltd. pedig a légiforgalmi irányító szakszemélyzet részére 2010-ben 17 597 ezer Ft értékben végzett a szakszolgálati rendeletben előírt kötelező angol nyelvi képzést, melyet a Hatóság által jóváhagyott képzési program értelmében két évente Angliában kell tartani.

A munkavégzéshez biztosított szállás költsége a Sármelléken 2010-ben újra beindított légiforgalmi irányítási szolgáltatás miatt emelkedett a bázis évhez képest.

Igénybe vett szolgáltatások

adatok eFt-ban

Megnevezés	2009	2010
Ingatlanok vagyonkezelési díjai	1 900 735	2 195 011
Meteorológiai szolgáltatás költségei (OMSZ)	330 455	348 631
Javítás, karbantartás	273 556	281 628
Munka- Tűz és Vagyonvédelmi, valamint őrző-védő szolgáltatás	236 948	245 238
Külföldi utazás kiküldetés	142 082	163 153
On-line szolgáltatás, adatátvitel	146 315	150 111
Szoftver éves rendszeres és alkalmi frissítés, karbantartás, követés, támogatás	130 728	146 465
Számítógép karbantartás költsége	132 243	139 515
Ingatlanok, bérleti díjai, kölcsönzési díjai	132 761	130 931
Szakértői, pályázati díj, üzletviteli tanácsadás	61 920	95 353
Külföldi szakmai és nyelvi képzés, továbbképzés költségei	24 532	85 851
Szennyvíz-, hulladékkezelés, szennyeződésmesítés, rovarirtás.	48 918	51 249
Nem OKJ-be tartozó képzés költségei	26 213	36 715
Ügyviteli szolgáltatás, tanácsadás díjai, gazdasági jutalékok	32 060	31 500
Vezetékes telefonköltség	32 346	29 351
Tárgyi eszközök bérleti díjai, kölcsönzési díjai	19 646	19 431
Hirdetés, reklám, propaganda, marketing költségek	18 912	17 729
Ügyvéd, közjegyző, jogi szolgáltatás díja, perköltség	25 084	17 429
Mobiltelefon költség	12 816	15 716
Nem tárgyi eszközt érintő kölcsönzési díjak	14 645	15 636
Kutatás és kísérleti fejlesztés (K+F) költségei	30 000	14 000
Különféle ki nem emelt egyéb igénybe vett nem anyag jellegű szolgáltatás	14 756	10 637
Könyvvizsgálat díja	14 606	8 782
Postaköltség, futár szolgáltatás	4 882	6 249
Pénzügyi- számviteli szolgáltatás, tanácsadás díjai	6 354	4 728
Parkolási díjak	3 963	4 562
Belföldi utazás kiküldetés	2 120	2 454
Teherszállítás-rakodás, fuvarozás, raktározás költségei	1 718	2 082
ISO audit, tanácsadás	2 805	1 485
Egyéb telekommunikációs szolgáltatások	1 097	1 088
Munkavégzéshez munkaszerződés alapján biztosított szállás költség	661	1 081
Autópálya díjak	899	953
Taxiköltség	80	473
OKJ-s képzések	116	238
Különféle ki nem emelt egyéb igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás	20	24
Akkreditációs és szabadalmi díjak	300	0
Összesen	3 827 292	4 275 479

Egyéb és közvetített szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások 2010-ben összességében 7%-kal csökkentek, mert legjelentősebb tételét képező EUROCONTROL hozzájárulásunk 11%-kal csökkent.

Az egyéb szolgáltatások vizsgálata alapján az évi 10 millió forintnál nagyobb költséget jelentő tételek közül 20%-os, illetve annál nagyobb mértékű költségnövekedést két tétel esetében állapítottunk meg.

A felelősségbiztosítások 20%-kal emelkedtek, amely elsősorban a légiforgalmi irányítók felelősségbiztosítási díjának az emelkedéséből ered.

Az eladott, közvetített szolgáltatások értéke az Entry Point North AB-vel tervezett közös vállalkozás létrehozásához készült szakértői tanulmánynak a szerződés alapján történő költségmegosztása miatt emelkedett meg ilyen mértékben 2010-ben.

A legjelentősebb mértékű költségnövekedést egy nem kiemelkedő költségünk mutatott 606,3%-kal, amit egy a közbeszerzési törvény megsértése miatt fizetendő díj okozott.

Egyéb és közvetített szolgáltatások

adatok eFt-ban

Megnevezés	2009	2010
Egyéb szolgáltatások	2 169 161	2 022 719
Eurocontrol hozzájárulás	1 309 389	1 169 314
Felelősségbiztosítások	264 029	317 169
Nemzeti Felügyeleti hatósági díj (PLH)	304 209	305 292
CEATS tagdíj	247 950	186 297
Vagyonbiztosítások	22 728	20 101
Érdekképviseltek, szakszervezetek fenntartásához fizetett hozzájárulás	7 172	9 130
Egyéb nemzetközi tagdíjak	5 103	6 952
Bankköltség, kezelési költség, jutalék *kivéve bankkamat*	5 737	5 621
Kamarai, egyéb szakmai szervezeteknek, jogi személyeknek fizetett díj	2 099	1 406
Illetékek	197	673
Igazgatási-szolgáltatási, közbeszerzési díjak	244	637
Egyéb hatósági díjak	243	127
Bankgarancia költsége, egyéb banki szolgáltatás számlázott díjai	61	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 065	10 621
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 065	10 621
Összesen	2 176 226	2 033 340

2.3.5 Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Béreköltség	7 826 806	8 538 845	
Személyi jellegű egyéb költségek	757 507	914 619	
Bérfelárulék	3 004 743	3 021 509	
Összesen	11 589 056	12 474 973	

A 7,64%-os bértömeg-növekedés okai, hogy 2010-ben éves hatásában 5%-os alaphéremelést hajtottunk végre az irányítókön kívüli szakterületeken. Bruttó 50 ezer Ft-os műszaki pótlék bevezetése történt meg a műszaki szakterületen. 20%-os műszakpótlék átalány bevezetése történt meg az irányítókön kívüli, műszakozó szakterületeken. Az irányítói bértábla éves hatásában 9%-kal, a teljesítményfüggő bónusz 16,7%-kal emelkedett.

A LIGOSZ, LIFSZ, IDFSZ munkavállalói érdekképviselőkkel fennálló megállapodásokban foglalt emelési mérték biztosítása történt meg a társaság vezetői részére is (osztályvezetőtől fölfelé a bérmegállapodások személyi hatálya nem terjed ki a munkavállalókra). 2010-ben befejeztük az ún. egyéb HC engedélyes (EHE) munkavállalók bérrendezését. Itt olyan munkavállalókról van szó (14 fő), akik az alaptevékenység ellátásához nélkülözhetetlen feladatokat látnak el (pl. módszertan, szakterületi vezetés, és e feladataik ellátásához légiforgalmi irányítói tapasztalatra van szükségük).

2010-től – a bekövetkező adóváltozások ellenére – biztosítani kívántuk a kafetéria keret reálértékének megtartását annak 25%-os emelésével. Az irányítói rekreáció 3%-os emelését hajtottuk végre.

A 2010. évre elfogadott üzleti terv teljesítése során Társaságunk jelentős, több mint 2,3 milliárd Ft-os bértömeg-megtakarítást ért el. Ennek oka, hogy nem használtuk fel a tartalékként tervezett mintegy 400 millió Ft-ot, az év során folyamatosan alakuló, a munkavállalói nyugdíjba vonulási szándékot befolyásoló szabályok változásai miatt. Így a tervben szereplő nyugdíjazásokból minimális létszám nyugdíjba menetele valósult meg. A Társaság a 2010. évre tervezett 730 fős saját munkavállalói létszám helyett az új menedzsment tudatos létszámgazdálkodása nyomán 696 fővel zárta az évet úgy, hogy folyamatosan jelentősen a tervezett alatti létszámmal működött. Továbbá a tervben szereplő végkielégítés felhasználása is mindösszesen 10% erejéig valósult meg.

A személyi jellegű ráfordítások a 4. számú mellékletben kerülnek részletesen bemutatásra.

2.3.6 Egyéb ráfordítások

A Társaság tárgyévi egyéb ráfordításainak legnagyobb részét a 2.2.9 pontban bemutatott céltartalékképzés, ezen kívül a központi és helyi adóhatóságok részére megfizetett különféle adók, illetékek és járulékok, valamint a készletek és követelések értékvesztése, és a befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése képezi.

Egyéb ráfordítások	adatok eFt-ban	
	2009	2010
Megnevezés		
Céltartalék képzése	232 199	5 217 408
Költségvetéssel és önkormányzattal elszámolt adók, illeték (iparüzési, innovációs)	482 517	604 797
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	193 021	135 458
Adóalapot növelő tételek	10 157	7 142
Különféle egyéb ráfordítások	4 284	6 640
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	343	5 798
Összesen	922 521	5 977 243

Az adózás előtti eredmény terhére a számviteli törvény alapján céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

E ráfordítások közül a céltartalékok képzése növekedett jelentősen.

Az előző években képzett 303 199 ezer Ft céltartalék csökkent egy határozattal lezárult peres ügy kapcsán 549 ezer Ft-tal, és nőtt a függő és biztos jövőbeni kötelezettségekre képzett 5 217 408 ezer Ft céltartalékkal.

Ebből a függő kötelezettségek között elszámolt 625 377 ezer Ft tartalmazza a következőket

- Egyrészt a peres ügyekkel összefüggésben képzett céltartalékot 16 167 ezer Ft értékben – melyről a Tájékoztató részben a „Folyamatban lévő jogi ügyek” cím alatt részletesen szólunk.
- Másrészt a TAR2 radar hatósági engedélyének a felfüggesztése miatti támogatás esetleges visszafizetéséből eredő kockázatra képzett céltartalékot, amely a 2011. december 31-ig elszámolható támogatásra jutó értékcsökkenés és az érintett szakterületek vezetői nyilatkozatai alapján lett kalkulálva az alábbiak szerint:
Az EU Monitoring és Társfinanszírozásokat Koordináló Iroda által megadott nyilatkozat alapján a TAR2-re céltartalékot képeztünk a 2010. évre elszámolt, és a várhatóan legkésőbb 2011. december 31-ig egyértelműen tisztázódó helyzet lezárultjáig tartó időszakra számított támogatásra jutó értékcsökkenések összegére 51 299 ezer Ft értékben illetve tartalmazza a CNS és Műszaki Rendszerek Igazgatósága vezetőjének nyilatkozatában felsorolt, a TAR2-val kapcsolatban várhatóan 2011-ben a Társaságot terhelő többletköltségeket – így a független szakértő várható díját, és a szükséges kalibráló repülések, hatósági díjak, szükséges kiküldetési költségek, és a többletmunkával kapcsolatos megbízási díjak várható költségeit -

összesen 19 263 ezer Ft-ot. Késedelmi pótlékkal és bírsággal a nyilatkozat értelmében nem számoltunk.

- Harmadrészt pedig a 2007-2008. évi átfogó Adóhatósági vizsgálatban a 2008. évi Target Profit Forward ügyletek miatt tett megállapítások alapján képzett 538 648 ezer Ft céltartalékot. Mivel a megállapítás jogalapját a Társaság vitatja, és mert erről még jogerős határozat sem született, szintén a függő kötelezettségekre képzett céltartalékok között számoltuk el.

A biztos jövőbeni kötelezettségek között 2010-től a 2.2.9. fejezetben részletesen kifejtett indokokkal, azaz az EUROCONTROL elszámolásban a 2012-ig érvényesülő teljes költségterítéses rendszer átalakulása, a EUROCONTROL által is javasolt IFRS rendszerre való áttérés, és ezáltal a hazai és a nemzetközi beszámolási elvek szerinti kimutatások jobb összehasonlíthatósága érdekében, a munkavállalók Kollektív Szerződésen és egyéb jogszabályon alapuló juttatásaira a 2010. üzleti évtől kezdődően a számviteli törvény előírásainak megfelelő céltartalékot képeztünk a Számviteli politikánk módosítása mellett e biztos jövőbeni kiadásokra is.

A fenti indokkal a 2011. évben nyugdíjba vonuló munkavállalók juttatásaira a Humán Erőforrás Igazgatóság által kalkulált adatokkal, továbbá egy aktuárius szakember igénybevételevel, a mintegy 40 éves életpályamodell figyelembevételével a meglévő állomány korának és juttatási körének adatai alapján képeztünk biztos jövőbeni kötelezettségekre céltartalékot.

Az aktuáriusi program keretében számoltunk azzal, hogy a Társaságnál, illetve annak jogelődjeinél munkaviszonyban töltött évek alapján hűségjutalom illeti meg a dolgozót a következő kerek évfordulók elérésekor az alábbi táblázat szerint:

Évek a belépés óta	Javadalmazás
10	a mindenkori minimálbér és a munkavállaló havi alapbérének 10 %-a
15	a mindenkori minimálbér másfélszerese és a munkavállaló havi alapbérének 15 %-a
20	a mindenkori minimálbér kétszerese és a munkavállaló havi alapbérének 20 %-a
25	a mindenkori minimálbér két és félszerese és a munkavállaló havi alapbérének 25 %-a
30	a mindenkori minimálbér háromszorosa és a munkavállaló havi alapbérének 30 %-a
35	a mindenkori minimálbér három és félszerese és a munkavállaló havi alapbérének 35 %-a
40	a mindenkori minimálbér négyszerese és a munkavállaló havi alapbérének 40 %-a
45	a mindenkori minimálbér négy és félszerese és a munkavállaló havi alapbérének 45 %-a

A fentiekén túlmenően a társaság a 25 éves szolgálati jogviszonyt a férfiak esetében egy 120.000 Ft értékű aranygyűrűvel, míg a nők esetében egy 75.000 Ft értékű aranylánccal is elismeri.

A törzsgárda tagságot még egy úgynevezett jubileumi jutalom is kiegészíti, amely 25 éves munkaviszony esetén a havi személyi alapbér kétszerese, 30 éves munkaviszony esetén a havi személyi alapbér háromszorosa, 40 éves munkaviszony esetén a havi személyi alapbér ötszöröse. Fontos megjegyezni viszont, hogy a fenti juttatás 2013.12.31. után már csak az irányítói jogkörben foglalkoztatott munkatársak számára jár. E változás is figyelembevételre került a kalkulációban.

A törzsgárda program juttatásait kiegészíti még a Kollektív Szerződés ezen passzusa: Üzemi baleset, vagy foglalkozási ártalom miatt elhunyt munkavállalók családtagjai megkapják az elhunynak a halál pillanatában járó végkielégítés összegét.

A végkielégítés mértéke: legalább 3 év munkaviszony esetén egy havi; legalább 5 év munkaviszony esetén két havi; legalább 8 év munkaviszony esetén három havi; legalább 10 év munkaviszony esetén négy havi; legalább 13 év munkaviszony esetén öt havi; legalább 16 év munkaviszony esetén hat havi; legalább 20 év munkaviszony esetén nyolc havi, átlagkereset.

A fenti jogcímen kalkulált céltartalékot az „Üzemi baleset (aktuáriusi)” megnevezésű soron mutattuk be.

Az aktuáriusi kalkulációhoz a létszámadatok a 2010. december 31-i állomány korcsoportonkénti megoszlásával, és a 2007. január 01- 2010. december 31-ig évente számított átlagos létszám és a kilépések számának korcsoportonkénti bontásával kerültek figyelembe vételre. A bérek növekménye a 2007-2010. évekre az éves átlagos bérindexszel, 2011-re az éves várható bérindex felhasználásával került a matematikai modellbe.

A juttatásokra kimutatott biztos jövőbeni kötelezettségek értéke a magyar számviteli előírásoknak megfelelően nem a diszkontált értéken került elszámolásra.

A bérnövekedést az Aktuárius a Társaság által megadott terv és tény adatokkal, valamint 2014-től az infláció szinten maradását feltételezve évi 0,5% reál bérnövekedéssel számolta.

A kilépési ráta korcsoportonkénti bontásban a 2007-től rendelkezésre álló statisztikai adatok alapján került figyelembe vételre a matematikai modellben.

Korengedményes nyugdíj 2011-re nem került jóváhagyásra, így 2011. során a Társaság nem járul hozzá a korengedményes nyugdíjazáshoz. Ugyanakkor megszületett már a jogszabály miszerint 2011.12.31-től megszűnik a korengedményes nyugdíj, így e jogcímen céltartalékot 2010-re már nem képeztünk.

Két munkakörben –légiirányítók és repüléstájékoztatók– a jelenlegi jogszabályok szerint ún. karkedvezményes nyugdíjra is jogosultak a munkavállalók. Ez azt jelenti, hogy a Társaság extra járulékfizetésre kötelezett ezen munkavállalók után, ők pedig a szolgálati idejük függvényében engedményes éveket szereznek és az öregségi nyugdíjkorhatár betöltése előtt ennyi évvel már elmehetnek nyugdíjba. Mindazonáltal megfigyelhető, hogy az állományban vannak olyan aktív tagok, akik ezen szabály alapján már jogosultak lennének karkedvezményes nyugdíjra, de mégsem kérvényezték ezt. Ennek az az oka, hogy a dolgozók optimalizálják a juttatásukat, így törzsgárda, vagy jubileumi jutalom előtt nem kérik a karkedvezményes nyugdíjazást. Ezért a modellszámítások során azzal a feltételezéssel éltünk, hogy a jogosultak csak akkor kérik a nyugdíjba-vonulásukat, ha már az utolsó esedékes juttatásukat is megkapták.

A modell számításánál minden munkavállalóról azt feltételeztük, hogy amennyiben még a Társaságnál dolgozik, akkor a rá vonatkozó öregségi nyugdíjkorhatár elérésekor nyugdíjba megy. A korhatár megállapítására a jelenleg érvényes törvényi szabályozás alapján került sor.

Közteherként egyrészt a kifizetésre vetített 27%-os társadalombiztosítási járulékot, másrészt 1,5%-os szakképzési hozzájárulást vette az aktuárius figyelembe.

A kötelezettség meghatározásának módja :

- a) A kötelezettség valamennyi jelenlegi munkavállalóra egyénileg került meghatározásra. A törzsgárda tagság miatti céltartalék az egyéni törzsgárda céltartalékok összege.
- b) Adott munkavállaló vonatkozásában, a rá vonatkozó adatok alapján, havi pontossággal, megállapítottuk, hogy melyik hónapban következik be legközelebb törzsgárda kifizetés,

feltéve, hogy a dolgozó állományban marad; ez után valamennyi következő törzsgárda tagsági kifizetést figyelembe vettünk, feltéve, hogy a dolgozó állományban marad; a kifizetéseket az állományban maradás becsült valószínűségével súlyoztuk.

c) A kifizetés összegének meghatározásakor figyelembe vettük az aktuális bért, a kifizetés idejére vonatkozó várható kumulált bérindexet és a törzsgárda program szabályait.

d) A fenti két pontnak megfelelő összegből a Társaságot terhelő kötelezettség azon arányban áll fenn, ahogyan az értékelés időpontjában a már megszolgált időszak viszonyul a juttatás igénybevételeig megszorgálandó időszakhoz.

e) Az állományban maradásnak az alábbi feltételeit alkalmazta a modell az aktuáriusi jelentésben foglaltak szerint:

- Nem-kilépés a vállalattól;
- Életben maradás;
- Az öregségi nyugdíjkorhatár el nemérése.

f) Az adott évi kifizetést diszkontálatlanul jelenítettük meg.

g) Az előre jelzett kifizetéseket a 2011-2055 közötti évekre vettük figyelembe a céltartalék.

Az aktuárius által elkészített aktuáriusi jelentés a 2011. évi nyugdíjazási költségeknek csak bizonyos elemeit tartalmazta, két nyugdíjazáskor adott juttatást nem. Ezért további két jogcímen került sor a 2010. évben céltartalékképzésre az alábbiak szerint:

Ezek: az irányítók esetén a felmondási időre járó bér (Munka Törvénykönyve alapján) valamint az egyszeri nyugdíjtámogatás (CONTROL munkavállalói érdekképvisellel fennálló megállapodás alapján).

A nem irányítók esetén a felmondási időre járó bér Munka Törvénykönyve alapján került megállapításra.

A 2011. évben várhatóan nyugdíjba vonuló irányítók felmondási időre járó bére: 114.703 ezer Ft bruttó + 41,5% járulék (47.602 ezer Ft) összesen 162.305 ezer Ft, az egyszeri nyugdíjtámogatás: 98.563 ezer Ft bruttó + 41,5% járulék (40.904 ezer Ft) összesen 139.467 ezer Ft.

A 2011. évben várhatóan nyugdíjba vonuló *nem* irányítók felmondási időre járó bére: 45.204 ezer Ft bruttó + 28,5% járulék (12.883 ezer Ft) összesen 58.087 ezer Ft.

A teljes várható munkáltatói ráfordítás: 359.859.233 Ft

Így a tárgyévben további céltartalék képzése vált indokolttá az alábbi táblázatban felsorolt és bemutatott jogcímekre és összegekre.

Tárgyév	Adatok e Ft-ban	
	Számviteli tv. szerint képzett céltartalék összege	Adótörvény által elismert céltartalék
Előző években képzett céltartalék	303 199	0
Előző évi céltartalékból felhasználás miatt bevételként elszámolt összeg	-549	0
Kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás	5 217 408	0
Képzett céltartalék záró állománya	5 520 058	0

	Adatok e Ft-ban	
TÁRGYÉVBEN KÉPZETT CÉLTARTALÉK		
Fizetési kötelezettségekre		
Garanciális kötelezettségekre		
<i>Függő kötelezettségek összesen:</i>	625 377	
Függő kötelezettség jogi kockázatokra ("peres ügyek")	16 167	-
Függő kötelezettség műszaki kockázatokra	70 562	
Függő kötelezettség adó- és jogkövetkezményei kockázataira (NAV 2007-2008. évi vizsgálat és 2011-es jegyzőkönyv alapján Könyvvizsgálói kérésre elszámolt)	538 648	
<i>Biztos (jövőbeni) kötelezettségek összesen:</i>	4 592 031	
Végkielégítés fedezetére		
Üzemi baleset (aktuáriusi)	67 623	
Törzsgárda (aktuáriusi)	716 968	
"25 év" (aktuáriusi)	24 722	
Jubileumi jutalom (aktuáriusi)	1 523 696	
Nyugdíjazási jutalom (aktuáriusi)	1 899 163	
Nyugdíjazás miatti felmondási bér (HERI)	220 392	
Egyszeri nyugdíjtámogatás (HERI)	139 467	
Korengedményes nyugdíjra		
Törvényben meghatározott környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére		-
Várható jövőbeni költségekre (jelentős és időszakonként ismétlődő)		
Fenntartási, átszervezési költségekre		
Egyéb környezetvédelmi költségekre		
Beruházási devizahitel árfolyamveszteségének elhatárolására		
Tárgyév összesen	5 217 408	-
Adóalap növelő tétel	5 217 408	-
Adóalap csökkentő tétel	549	-

Az egyéb ráfordítások közül a költségvetéssel elszámolt adók, illetve a növekedését eredményezte az bázis évihez képest mintegy 81 091 ezer Ft-tal a tárgyévi helyi iparüzési adó növekedése, valamint az innovációs járulék emelkedése 42 262 ezer Ft-tal. Ez utóbbi növekedésének egyik oka, hogy az adóalapja megegyezik az iparüzési adóéval, tehát ha az előbbi emelkedik, az magával vonja az innovációs járulék emelkedését is. A második oka pedig az, hogy az innovációs járulék terhére a Nemzeti Innovációs Hivatal minősítése nélkül az adókockázat csökkentése érdekében 2010-től nem számoljuk el a kutatás-fejlesztés költségeit. Mivel e minősítés a beszámoló zárásáig nem érkezett meg, így 2010-re az innovációs járulék terhére el nem számolt K+F költségekkel, azaz 29 000 ezer Ft-tal magasabb összegű lett a tárgyévi adófizetési kötelezettségünk, melyet a megfelelő minősítés megérkezése után önellenőrzéssel fogunk visszacsökkenteni.

A Bíróságok, kamatok növekedésének a legjelentősebb oka, hogy önellenőrzésnek kellett elszámolni a 2008. évi felmentett repülések bevételeit 2010-ben, amely miatt több, mint 4 500 ezer Ft önellenőrzési pótlékot fizettünk. Itt került elszámolásra a Közbeszerzési

Döntőbizottság 234/27/2010. számú határozata alapján kiszabott 900 ezer Ft értékű igazgatási szolgáltatási díj is.

A Különféle egyéb ráfordítások emelkedésének oka, hogy az EUROCONTROL vevők miatti behajthatatlan követelések összege a Költségvetési időszakban keletkezett követelésekből évről évre nagyobb mértékben tevődik át a már gazdasági társasági működési időszak alatt keletkezett követelésekre, és ezért az azokból keletkezett behajthatatlan követelések ráfordításai már nem a 2202/2006 (XI.27.) Kormányhatározat alapján kerülnek elszámolásra, hanem a HungaroControl Zrt-t terhelik.

Az egyéb ráfordítások között elszámolt adóalapot növelő tételek jelentős mértékben azért csökkentek, mert a szakszervezeteknek és különféle egyéb szervezeteknek elszámolási kötelezettséggel költségek ellentételezésére nyújtott támogatásokat a társasági adótörvény változása miatt bizonyos feltételek megléte esetére azokat a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő ráfordításként lehet elszámolni, és az adóalapot ezért nem minden esetben kell megnövelni velük.

A támogatások részletes bemutatásával a 3.2 fejezetben külön foglalkozunk.

2.3.7 Pénzügyi műveletek eredménye

A tárgyévben megkötött határidős, spot, swap és opciós ügyletek

A Társaság arra törekszik, hogy a működéséhez kötődő deviza-árfolyam-kockázatok hatásait azonnali devizakonverzió útján kezelje.

A Társaság részére 2010. évben befolyó euró bevételek konvertálása kizárólag azonnali (spot) ügyletek formájában valósultak meg. Az ügyletek megkötésében partnerünk a BNP Paribas (BNP) volt.

A tárgyévben megkötött és lezárult spot-ügyleteket a 8. sz. kimutatás ismerteti részletesen.

Forward ügylet megkötésére 2010. év folyamán nem került sor.

A Társaság devizás pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek 2010. **évvégi értékelésük eredményre gyakorolt hatását** az alábbi táblázat tartalmazza:

Folyószámla	Záró érték (Ft) 2010.12.31	Átértékelt érték (Ft)	Átértékelés (Ft)	Különbség (Ezer Ft)
Külföldi követelések összesen	3 600 833 796	3 576 293 365	-24 540 431	-24 540
Belföldi követelések összesen	521 558 649	516 500 154	-5 058 495	-5 059
Készletre, szolgáltatásra adott előleg összesen	10 378 597	10 474 239	95 642	95
Egyéb devizás elszámolás munkavállalókkal	40 109	39 583	-527	-1
Külföldön felszámított adó összesen	1 155 557	1 177 677	22 120	22
Valutapénztár-számla összesen	2 380 625	2 431 188	50 563	51
Devizabetét-számla összesen	1 584 993 718	1 603 242 377	18 248 659	18 249
Szállítók összesen	-2 338 001 911	-2 347 906 371	-9 904 460	-9 904
Kapott pályázati támogatás előleg	-858 811 817	-883 970 177	-25 158 360	-25 158
Mindösszesen:			-46 245 289	-46 245

A Pénzügyi műveletek eredményét mutatja be az alábbi táblázat:

Pénzügyi műveletek eredménye		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Pénzügyi műveletek bevételei	1 047 829	1 062 341	
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	519 489	569 202	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	528 340	493 139	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	702 843	569 074	
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	18	1	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	702 825	569 073	
Összesen	344 986	493 267	

2.3.8 Rendkívüli bevételek

A rendkívüli bevételek között 2010-ben csak a leltári többletként elszámolt, fellelt eszközök, és újrahasznosítható anyagok értékét számoltuk el.

2009-ben a Kohéziós Alap támogatásával összefüggésben visszafizetett támogatási összegnek az egykori aktiválási értéke 11 000 ezer Ft volt, melyből a már elszámolt értékcsökkenésre jutó 364 ezer forint önellenőrzéssel került helyesbítésre. Az így fennmaradó 10 636 ezer forint pedig a 2009. évi rendkívüli bevételek között került elszámolásra.

Rendkívüli bevételek		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke	0	469	
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	10 636	0	
Összesen	10 636	469	

2.3.9 Rendkívüli ráfordítások

A véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök között rendkívüli ráfordításként azon támogatások kerülnek elszámolásra, amelyeket elszámolási kötelezettség nélkül, tehát nem költségek, ráfordítások ellentételezéseként nyújt a HungaroControl Zrt.

Rendkívüli ráfordítások		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	53 435	81 022	
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	0	1 766	
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke	7 295	843	
Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege	0	521	
Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összege	12 157	0	
Összesen	72 887	84 152	

A véglegesen, nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök partnerenkénti részletezésben 2009-2010. években:

Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök partnerenkénti bontásban		adatok eFt-ban	
Megnevezés	2009	2010	
EUROCONTROL 2006 évi útvonaldíj alulfinanszírozási egyenleg 1/5 része	45 675	45 675	
Bakonybéli Önkormányzat		10 000	
Aritmia Kutatás-Gyógyítás Alapítvány	3 000	3 500	
Magyar Kármentő Alap		2 700	
Pénzesgyőr Önkormányzat		2 700	
EUROCONTROL 2006 évi terminál navigációs díj alulfinanszírozási egyenleg 5%-a		2 242	
MLIE/HATCA		1 600	
Jahn Ferenc Dél-Pesti Kórháza Alapítvány	1 000	1 500	
Életjel Alapítvány	1 000	1 300	
Borzavár Községi Önkormányzat		1 200	
Porva Községi Önkormányzat		1 200	
Koala Gyermekotthon Alapítvány	1 300	1 000	
Kolontári Gyermekekért Alapítvány		1 000	
Számítástechnika oktatásáért - Tehetségek Támogatásáért Alapítvány		1 000	
Daganatos Gyermekekért Alapítvány		800	
Magyar Repüléstörténeti Társaság		800	
Madárkórház Alapítvány	700	700	
Bakonyszücs Község Önkormányzata		500	
Puma Egyesület		500	
Autizmus Alapítvány		200	
Dorogi Márton Városi Könyvtár		200	
Kölyök Póló Suli Egyesület		200	
"Szücs jövőjéért" Közalapítvány		200	
OKF Repülőtéri Katasztrófavédelmi Igazgat.		150	
Vecsés Közművelődésért Alapítvány		150	
Magyar Telekom Adományvonal		5	
Légisport Alapítvány	460		
Aeroplex Munkavállalói Segély Közh.Al.	200		
Gyermekünkért Alapítvány	100		
Összesen	53 435	81 022	

A fenti táblázatból kiemelten mutatjuk be azokat a támogatásokat, amelyeket a HungaroControl Zrt. a társadalmi felelősségvállalási programja keretében nyújtott.

E pénzben nyújtott támogatásokon kívül 2010-ben a vörösiszap katasztrófa kapcsán a Devecseri Önkormányzatnak több védőeszközzel és egy tehergépjármű átadással is segítettünk. Az erre nyilvántartási értéken elszámolt összeg további 1 766 ezer Ft volt, amelyet térítés nélküli eszközátadásként mutattunk ki.

Bontás támogatott célok szerint:		ezer Ft
Támogatott megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege
Bakonybéli Önkormányzat	2010. májusi árvízi károk elhárítása érdekében	10 000
Pénzesgyőr Önkormányzat	2010. májusi árvízi károk elhárítása érdekében	2 500
Porva Községi Önkormányzat	2010. májusi árvízi károk elhárítása érdekében	1 000
Borzavár Községi Önkormányzat	2010. májusi árvízi károk elhárítása érdekében	1 000
Bakonyszücs Község Önkormányzata	2010. májusi árvízi károk elhárítása érdekében	500
2010. májusi árvíz károk elhárítására összesen: 5 db szerződés		15 000
Támogatott megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege
Magyar Kármentő Alap	Vörösiszap-katasztrófa károsultjainak megsegítése	2 700
Kolontári Gyermekekért Alapítvány	Kolontári ifjúság segítése	1 000
A vörösiszap-katasztrófa károsultjainak megsegítésére összesen: 2 db szerződés		3 700
Támogatott megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege
Életjel Alapítvány	Közhasznú tevékenység támogatása	1 300
Daganatos Gyermekekért Alapítvány	Közhasznú tevékenység támogatása	800
Madárkórház Alapítvány	Közhasznú tevékenység támogatása	700
Autizmus Alapítvány	Közhasznú tevékenység támogatása	200
Vecsés Közművelődésért Alapítvány	Közhasznú tevékenység támogatása	150
Közhasznú tevékenység támogatására összesen: 5 db szerződés		3 150
Támogatott megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege
Magyar Repüléstörténeti Társaság	Támogatás a magyar repülés centenáriumának méltó megünnepléséhez	700
Puma Egyesület	Támogatás a magyar repülés centenáriumának méltó megünnepléséhez	500
Magyar Repüléstörténeti Társaság	Magyar repülés centenáriuma 2010 évi szakmai rendezvényre	100
A magyar repülés centenáriumának megünnepléséhez összesen: 3 db szerződés		1 300
Támogatott megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege
"Szücs jövőjéért" Közalapítvány	Bakonyszücsi Falunap rendezvény megszervezése, lebonyolítása	200
Borzavár Községi Önkormányzat	Borzavári Falunap megszervezésére, lebonyolítására	200
Pénzesgyőr Önkormányzat	Pénzesgyőr Falunap megszervezését, lebonyolítására	200
Porva Községi Önkormányzat	Porvai Falunap rendezvény lebonyolítása	200
Falunapi rendezvényre összesen: 4 db szerződés		800
Támogatott megnevezése	Támogatott cél	Támogatás összege
Aritmia Kutatás-Gyógyítás Alapítvány	Orvosi továbbképzés támogatása, valamint eszközállomány minőségének javítása	3 500
MLIE/HATCA	Légiforgalmi irányítók nemzetközi napjának támogatása	1 600
Jahn Ferenc Dél-Pesti Kórháza Alapítvány	Egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító, egészségügyi rehabilitációs tevékenység támogatása	1 500
Koala Gyermekotthon Alapítvány	Gyöngyvirág utcai Gyermekotthon javára	1 000
Számítástechnika oktatásáért - Tehetségek Támogatásáért Alapítvány	Az általános iskola tanulóinak számítástechnikai képzése, tanórán kívüli kulturális tevékenység, zenei nevelés, sport tehetségek támogatása, szakkörök	1 000
Kölyök Póló Suli Egyesület	Országos Bajnokságra való felkészítésre	200
Dorogi Márton Városi Könyvtár	V. Sárreai hagyományok napja rendezvény lebonyolítása	200
OKF Repülőtéri Katasztrófavédelmi Igazgatóság	Családi nap lebonyolítására	150
Egyéb célból nyújtott támogatások összesen: 8 db szerződés		9 150
Összesen:		33 100

2.3.10 Társasági adó megállapítása

Az évközi jogszabályváltozás következtében, a társasági adó mértékének tárgyévi megállapítására vonatkozó új szabályok előírása alapján a 2010. adóévi adóalapot az adóév 2010. június 30-a előtti, és 2010. július 1-je utáni időszakára, azaz az első és a második félévi időszakra eső naptári napok alapján arányosan kell megosztani, és az egyes időszakokhoz tartozó hatályos – a második félévben már sávós – adókulccsal kell megállapítani a társasági adó éves mértékét.

Ennek elszámolását, és a társaság átlag adókulcsára történő hatását az alábbi táblázat tartalmazza.

A társasági adó megállapítása:	Adatok ezer Ft-ban	
Adózás előtti eredmény:	966 118	Átlagkulcs
Társasági adóalapot növelő tételek	9 140 264	
Társasági adóalapot csökkentő tételek	7 002 458	
2010. adóév egészére megállapított adóalap	3 103 924	
2010. június 30-ig megállapított arányos adóalap	1 539 206	181 nap
2010. július 1-jétől az adóév végéig megállapított arányos adóalap	1 564 718	184 nap
2010. június 30-ig megállapított arányos számított tao.	292 449	19,00%
2010. július 1-jétől az adóév végéig számított tao. 250000 eFt-ig	25 000	10,00%
2010. július 1-jétől az adóév végéig számított tao. 250001 eFt-től	249 797	19,00%
2010. július 1-jétől az adóév végéig számított tao.	274 797	10,00%
Adófizetési kötelezettség:	567 246	18,28%

2010. évre tehát az adóalap növelő-csökkentő tényezők (5. számú kimutatás) eredményeként 567 246 ezer Ft az adófizetési kötelezettség.

Ha az adózás előtti eredmény vagy az adóalap közül a nagyobb nem éri el a nyereség minimumot, akkor adóalapként a nyereségminimumnál figyelembe veendő összes bevétel 2%-a veendő figyelembe.

Ennek eredményeként minimumadó-fizetési kötelezettségünk nem keletkezett.

Nyereségminimum megállapítása:	adatok eFt-ban
Tao. tv. 6.§ (7-9) bekezdése szerinti összes bevétel	
Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	28 281 837
Egyéb bevételek	831 960
Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 062 341
Rendkívüli bevételek	469
ÖSSZES BEVÉTEL	30 176 607
Összes bevételt csökkent: Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 049
Összes bevételt növelő összeg	0
NYERESÉG MINIMUMNÁL FIGYELEMBE VEENDŐ ÖSSZES BEVÉTEL	30 165 558
NYERESÉG MINIMUMA 2%	603 311
Ha az alábbi kettő közül a nagyobb nem éri el a nyereség minimumot, akkor adóalapként a fenti sor veendő figyelembe	
Adózás előtti eredmény:	966 118
Adóalap:	3 103 924

3. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

3.1 Környezetvédelem

Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek

A Tiszántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség a 678/01/2008 számú határozatával a Püspökladányi Radarállomás területén az egykori szénhidrogén tároló tartályok környezetében lévő szénhidrogén szennyezés kapcsán a kármentesítési monitoring elvégzését rendelte el.

A monitoring befejezésének várható ideje: 2012. 01. 04.

A kármentesítés 2004. évben kezdődött a HC-2004-262 szerződésszámon jegyzett Elgoscár-2000 Környezettechnológiai és Vízgazdálkodási Kft. által.

Az utómonitoring befejezése az utóvizsgálatok függvényében várható.

Hulladékkezeléssel kapcsolatban elszámolt költségek

Tárgyévben a Társaság a székhelyén és telephelyein keletkezett hulladékok ártalmatlanítására összesen 1 356 ezer Ft-ot fordított. A keletkezett hulladékok nyitó és záró készletének adatait és az ártalmatlanítás költségeit az alábbi táblázat mutatja be részletesen, székhely és telephelyenként, hulladékfajták szerinti csoportosításban. Az értékek alacsony értékei miatt a táblázatot kivételesen Ft-ban, és nem pedig ezer Ft-ban állítottuk ki.

(Székhely: HC Székház, telephelyek: Kőrishegy és Püspökladányi radarállomások)

Telephely	Hulladék kód	Hulladék megnevezése	Nyitó-	Keletkezett	Záró-	Egységár	Ártalmatlanítás
			készlet	mennyiség	készlet		költsége
			kg	kg	kg	Ft/kg	Ft
HCSzécház	180103	Betegellátási hulladék	0	28	0	11 100 Ft	133 200 Ft
HCSzécház	130703	Egyéb üzemanyagok	0	5	0	139 Ft	695 Ft
HCSzécház	160213	Elektronikai hulladék egyéb	0	3792	0	183 Ft	693 936 Ft
HCSzécház	200133	Elemek és akkumulátorok	0	59	0	0 Ft	0 Ft
HCSzécház	200121	Fénycsövek	0	190	0	183 Ft	34 770 Ft
HCSzécház	150110	Festékmарadvány	0	18	0	159 Ft	2 862 Ft
HCSzécház	060106	Használt vas-klorid	0	10	0	0 Ft	0 Ft
HCSzécház	080121	Hígító	0	5	0	183 Ft	915 Ft
HCSzécház	130208	Kenőolaj	0	5	0	139 Ft	695 Ft
HCSzécház	150202	Légtechnikai berendezések	0	1077	0	159 Ft	171 243 Ft
HCSzécház	200135	Monitor, elektronikai hulladék	0	2182	0	98 Ft	213 836 Ft
HCSzécház	060204	Nátrium- és kálium-hidroxid	0	5	0	98 Ft	490 Ft
HCSzécház	160601	Ólomakkumulátorok	0	630	0	30 Ft	18 900 Ft
HCSzécház	080317	Toner, tintapatron	0	153	0	183 Ft	27 999 Ft
KRAD	160213	Elektronikai hulladék	0	1	1	183	183 Ft
KRAD	200121	Fénycsövek	0	1	1	183	183 Ft
KRAD	150202	Olajos rongy	0	4	4	159	636 Ft
KRAD	150110	Oldószeres, festékes műanyag kanna	0	24	24	159	3 816 Ft
KRAD	160601	Ólomakkumulátorok	0	13	13	30	390 Ft
KRAD	150111	Üres spray	0	6	6	159	954 Ft
PRAD	160213	Elektronikai hulladék	0	200	200	183	36 600 Ft
PRAD	130205	Fáradt olaj	0	100	100	95	9 500 Ft
PRAD	200121	Fénycső	0	5	5	183	915 Ft
PRAD	080111	Festék maradék	0	10	10	183	1 830 Ft
PRAD	150110	Oldószeres, festékes műanyag kanna	0	10	10	159	1 590 Ft
Összesen:							1 356 138 Ft

Társaságunk a telephelyeken a veszélyes hulladékokat a jogszabályoknak megfelelően az arra külön kijelölt helyen tárolja, szállításáról, ártalmatlanításáról alvállalkozón keresztül megfelelően gondoskodik.

3.2 Támogatások áttekintése

Támogatások áttekintése		adatok EUR-ban			
	Pályázat neve	Konzorciumi támogatás	HungaroControl Zrt. támogatás	Kifizetett támogatás	Elszámolás megtörtént
1	TEN-T EERP új ATM központ építése	-	5 964 000	2 982 000	nem
2	TEN-T FAB CE	2 006 250	404 874	202 437 * 189 193	nem
3	TEN-T ATM/FAB	1 447 390	388 545	-	nem
4	Kohéziós Alap	-	14 917 147	14 917 147	igen
	Összesen:	3 453 640	21 674 566	18 101 584 * 18 088 340	

* - (7%) koordinációs díj

1. TEN-T EERP új ATM központra beadott pályázata

A HungaroControl Zrt-nek 2009. decemberében az EU Bizottság, a TEN-T EERP új ATM központra beadott pályázata alapján, a maximálisan adható 20%-ot, azaz 5 964 000,- EUR támogatást ítélte meg. A támogatás 50%-a, 2 982 000,- EUR előfinanszírozásként 2010. február 1-én számlánkra beérkezett.

Tevékenységenkénti támogatás *		adatok EUR-ban
Tevékenységek	A támogatható teljes projekt becsült értéke	Támogatás 20%
1. ANS III. épület / G/G	10 520 000	2 104 000
	<i>ebből: - G/G: 622 406</i>	<i>- ebből: - G/G: 124 481</i>
	<i>- közmű: 570 500)</i>	<i>- közmű: 114 100,-)</i>
2. MATIAS: online-offline	16 000 000	3 200 000
3. VCS, VRRS	2 000 000	400 000
4. ATCC Rádiók	1 000 000	200 000
5. ATCC Pultok (Consol)	300 000	60 000
Összesen:	29 820 000	5 964 000

* a támogatás összesen értéke a támogatható teljes projekt érték növekedése esetén sem emelkedhet

Tervezett, de meg nem valósult tevékenységek 2010. évben			
Tevékenységek száma	Tevékenységek neve	Tervezett dátum	Várható/teljesített dátum
1	ANS III épület	2010.03.31	2011.03.02
4	ATCC Rádiók	2010.12.17	2011.12.01
5	ATCC pultok (consol)	2010.10.01	2011.09.16

A projekt fizikai megvalósulása						
Tevékenységek száma	Tevékenységek neve	2010. beszámolási időszak		Tervezési időszak		Várt teljesítés
		Terv %	Tény %	2011%	2012%	2012%
1	ANS III épület	59	0	40	60	100
2	MATIAS	65	65	10	25	100
3	VCS,VRRS	50	80	0	20	100
4	ATCC Rádió	50	0	50	50	100
5	ATCCPultok	33	0	33	67	100

2. TEN-T FAB CE támogatás

A TEN-T FAB CE támogatást 2008 áprilisában nyerte el az öt ország konzorciuma: Austrocontrol, HungaroControl Zrt, Rizeni letového provozu České republiky, Letové prevádzkové služby Slovenskej, Kontrola zračnega prometa Slovenije, d.o.o.

A támogatási érték 2 006 250,- EUR, melyből a HungaroControl Zrt. 404 874,- EUR támogatásban részesül. A projekt kezdete 2008. szeptember 1. A projekt 2010. május 31-én lezárásra került.

3. TEN-T ATM/FAB támogatás

A TEN-T ATM/FAB pályázat 2010. április 30-i határidővel négy ország: Austrocontrol, HungaroControl Zrt, Rizeni letového provozu České republiky, Kontrola zračnega prometa Slovenije, d.o.o konzorciumával készült el.

A pályázat a légiforgalmi szervezés – Funkcionális légtérblokkok (ATM/FAB-ok) területén megvalósítandó intézkedésekre vonatkozik. A 2010. júliusi pénzügyi bizottsági döntés alapján a támogatási érték 1 447 740,- EUR, melyből a HungaroControl 388 545,- EUR támogatásban részesül. A projekt kezdési és befejezési időpontja: 2011.01.01 – 2012.12.31

4. Kohéziós Alap támogatás

Az 50%-ban Kohéziós Alap Támogatásból finanszírozott TAR2 radar hatósági engedélyének a felfüggesztése miatt a támogatás visszafizetéséből eredő kockázatra céltartalékot képeztünk 51 299 ezer Ft értékben, amely a 2011. december 31-ig elszámolható támogatásra jutó értékcsökkenés alapján került megállapításra.

3.3 Folyamatban lévő jogi ügyek

Az alábbiakban bemutatott jogi ügyek kapcsán a Társaság a szükséges céltartalékot az előző években megképezte.

- A HungaroControl, mint alperes ellen az elbocsátott közalkalmazott, mint felperes, közalkalmazotti viszonya megszüntetésének jogellenessége és járulékai iránt indított peres eljárást. A Fővárosi Munkaügyi Bíróság a felperes keresetét első fokon elutasította, mely ítélettel szemben a felperes fellebbezést terjesztett elő. A Fővárosi Bíróság a per másodfokú tárgyalását felfüggesztette egy jelentős előkérdés tekintetében folytatott per jogerős lezárásáig. Az előkérdés perének tárgyévi lezárását követően az eljárás folytatódott és a tárgyi perben közbenső jogerős ítéletet született, de a per első fokon is folytatódik.
- Munkaviszony jogellenes megszüntetése és jogkövetkezményei megállapítása tárgyában a HungaroControl Zrt., mint alperes ellen egy elbocsátott munkavállalója nyújtott be keresetet. A perben még nem született elsőfokú döntés.
- Magányszemélyek által a HungaroControl Zrt., mint II. rendű alperesre kiterjesztett, birtokháborítás és személyiségi jog megsértése tárgyában indított eljárásban a Fővárosi Ítéltő Tábla az első fokon eljáró bíróság ítéletét hatályon kívül helyezte, és a Fővárosi Bíróságot új eljárásra kötelezte. A megismételt eljárásban a Fővárosi Bíróság felperesek keresetét a HungaroControl Zrt-vel szemben elutasította. Az öt ért elmarasztalás miatt I. rendű vádlott fellebbezést nyújtott be. A másodfokú eljárás tárgyévben folytatódott.
- A HungaroControl Zrt., mint alperes ellen indított kártérítési igény ügyében a felperes állítása szerint a közöttük fennállt szolgáltatói szerződést a HungaroControl megszegte, erre hivatkozva a szerződésszegéssel okozati összefüggésben keletkezett kár megtérítése a per tárgya. A HungaroControl Zrt. a kereset elutasítását kérte. A bíróság könyvszakértőt rendelt ki az ügyben.
- A HungaroControl Zrt., mint IV. rendű alperes ellen indított eljárás tárgya raktározási díj visszakövetelése. Az eljárásban tárgyévi fejlemény nem történt.
- A Fővárosi Munkaügyi Bíróság előtt, munkaviszony jogellenességének és jogkövetkezményeinek megállapítása iránt indított peres eljárásban a Bíróság a felperes keresetét ítéletében minden részében elutasította, egyben az alperes HungaroControl Zrt. a felperes 2008. évi prémiumának visszafizetésére kötelezése iránt benyújtott viszont keresetének helyt adott. A fellebbezési eljárásban eljáró másodfokú bíróság tárgyévben hozott ítélete jogerős, a per jogerősen lezárult.

Tárgyévben az alábbi jogi ügy kapcsán a Társaság további céltartalékokat képzett a várható kötelezettségekre:

- Munkaviszony jogellenes megszüntetése megállapítása tárgyában a HungaroControl Zrt., mint alperes ellen egy elbocsátott munkavállalója nyújtott be keresetet.

3.4 Kutatás-fejlesztés támogatása

A HungaroControl Zrt. megalakulásától kezdve támogatja a főtevékenységéhez, azaz a légiforgalmi szolgáltatásokhoz kapcsolódó tudományos kutatásokat és fejlesztéseket, így 2010. év során is két hazai felsőoktatási intézménnyel kötött öt kutatás-fejlesztési szerződés keretében, összesen 29 000 ezer Ft-ot fordított ilyen célra. Az együttműködések részleteit, előző és tárgyév vonatkozásában is, az alábbi táblázat mutatja be.

Kutatás- Fejlesztés bemutatása	adatok eFt-ban	
	2009.12.31	2010.12.31
Szerződés tárgya		
Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem:		
A ferihegyi TAR1-es szekunder felderítési anomáliáinak elemzése és megoldási javaslatok kidolgozása		6 500
Nagy megbízhatóságú rádiófrekvenciás adatátviteli rendszer megvalósítása repülőtéri alkalmazásokra		7 500
Radarteszt berendezés fejlesztése		7 500
Repülési profilalkotó célprogram algoritmusának validálása, valamint továbbfejlesztése az S-módú másodlagos radarok által szolgáltatott adatok feldolgozására, a talajon található objektumokkal kapcsolatos helyzetek bemutatására, illetve az irányítótoronyban tartózkodók és a munkaterületen üzemelő légi járművek személyzetének lehetséges látóterének elemzésére.		7 500
Légiforgalmi szolgáltató szervezetek back-Office hálózatai funkcionális és biztonsági követelményeinek, valamint megvalósíthatóságának elemzése	7 500	
Kihelyezett távmérő és távellenőrző eszközök energiaellátásának részben vagy egészben történő kiváltása megújuló energiaforráson alapuló intelligens tápellátó megoldással	7 500	
A légiközlekedésben felmerült veszélyes közelség térbeli és időbeli lefolyása kivizsgálásának, dokumentálásának, bemutatásának, és oktatásban feldolgozásának új lehetőségei feltárása	7 500	
Széchenyi István Egyetem:		
Átfogó elemző tanulmány készítése komplex rendszer kis kockázatú üzemeltetésének biztosítására	5 400	
Informatikai eszközök EMC vizsgálata	2 100	
Összesen:	30 000	29 000

3.5. A „felmentett repülésekhez” nyújtott léginavigációs szolgáltatás elszámolása

A léginavigációs szolgáltatók közös díjszámítási rendszerének létrehozásáról szóló, 2006. december 6-i 1794/2006/EK bizottsági rendelet (a továbbiakban: Bizottsági Díjrendelet) 9. cikk (4) bekezdése alapján a léginavigációs díjak fizetése alól felmentett repülések költségeinek a léginavigációs szolgáltató részére meg kell téríteni.

Tekintettel azonban arra, hogy a Bizottsági Díjrendelet átmeneti szabályokat is megfogalmazott a felmentett repülések költségeinek megtérítésére, továbbá a hazai

szabályozásban a Kormány csak a magyar légtér igénybevételéért fizetendő díjak fizetésével és a léginavigációs szolgálat biztosításának költségeivel összefüggő feladatokról szóló 1086/2010. (IV. 9.) Korm. határozatában rendelkezett e tételek megfizetésének részleteiről, ezért a felmentett repülések alapján járó árbevétel a Társaság korábban, a 2008. évről szóló beszámolóban nem tudta elszámolni.

Ezért a 2008. évi felmentett repülések költségeinek megtérítését önellenőrzéssel, a 2009. évre járó pedig már a 2009. évi pénzügyi év bevételeként el tudtuk számolni, és az adott évek nettó árbevételeként megjelenítettük. Többirányú szakmai egyeztetés alapján azonban jelenleg úgy ítéljük meg, hogy e tételek helye a 2000. évi C. törvény a Számvitelről 77.§-a alapján az egyéb bevételek között van helyesen, ezért a 2010. évre járó felmentett repülések költségtérítéseit már így számoltuk el. Ezzel kapcsolatban a Nemzetgazdasági Minisztériumtól állásfoglalást kértünk, de mert a Beszámolónk elkészültéig az még nem állt a rendelkezésünkre, csak annak megérkezése után fogjuk önellenőrizni azt az elszámolási módszert, amelyet a szakminisztérium helytelennek ítél meg.

3.6 Mérlegen kívüli tételek bemutatása

3.6.1. Bankgarancia érvényesítésének kockázata a Partnerrel szemben indított felszámolási eljárás miatt

A bankgarancia érvényesítésének kockázata 2009. évi Beszámolónk elkészülte óta *2010-ben sem változott*:

A Bóta Elektronik Villamosipari Gyártó, Szerelő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (3300 Eger, Vécsey völgy 99. 0305/23.; cégjegyzékszám: 1009020916; adószám: 106729-43-2-10, a továbbiakban: Adós) és a HungaroControl 2006. április 4-én vállalkozási szerződést kötöttek a HungaroControl vagyonkezelésében lévő kőrishegyi és püspökladányi távorköri radarállomások teljes energetikai hálózatának korszerűsítése tárgyában, a Kohéziós Alap finanszírozásával. Az Adós az általa teljesített szolgáltatásokra az átadás-átvétel tényét rögzítő jegyzőkönyv aláírásának napjától számítva hatvan hónap jótállási időt vállalt. A jótállási idő 2012. június 3-án jár le. Az Adós a szerződés alapján jótállás biztosítékként a K&H Bank Nyrt. által kiállított, visszavonhatatlan jótéljesítési bankgaranciát szolgáltatott a HungaroControl, mint a bankgarancia kedvezményezettje részére 11 967 424,- forint erejéig.

A Heves Megyei Bíróság 2009. május 18-án érkezett felszámolási kérelem alapján 3.Fpk.10-09-000253/7. számú, 2009. június 19-én közzétett végzésével rendelte el az Adós felszámolását. Az Adós bíróság által kijelölt felszámolója a Factor Kereskedelmi Szolgáltató és Ügyvitelszervező Kft. (1143 Budapest, Besnyői u. 13, cégjegyzékszám: 01 09269929).

Az Adós a HungaroControl Zrt. felé szerződés alapján fennálló jótállási kötelezettségének megtérítéséről illetve más módon történő érvényesítéséről Társaságunk, mint hitelező, nem kívánt lemondani. A jótállás olyan szerződést biztosító, értékkel bíró mellékkötelezettség, amelyet mint hitelezői követelést, a felszámolás során nyilvántartásba kell venni. Erre való tekintettel hitelezői követelésünk nyilvántartásba vétele érdekében a hitelezői igényünk nyilvántartásba vételét kezdeményeztük a felszámolónál.

A felszámoló 2009. november 16-án kelt, Társaságunkhoz 2009. november 20-án érkezett, Fsz. 2437/09. iktatószámú levelében visszaigazolta a – határidőben, 2009. július 27-én bejelentett – hitelezői igényünk nyilvántartásba vételét. A nyilvántartásba vett követelés összesen 12 067 424,- forint, amelyből 11 967 424,- forint „f” csoportba sorolt, az Adós jóállási kötelezettségével összefüggő tőkekövetelés, és 100 000,- forint – szintén „f” csoportba sorolt – regisztrációs díj.

Tehát a követelés érvényesítésének a kockázata magas.

3.6.2. Pénzügyi szempontból jelentős, mérlegben nem szereplő megállapodások bemutatása

A BNP Paribas Banknál a HungaroControl Zrt. 2009 december 31-éig összesen 17 munkavállaló részére igényelt bankkártyát, melyek összesített limitértéke 8.600.000 forint volt. A bankkártyák száma 2010.12.31-re 14 db-ra, az összesített napi limitértékük pedig 7.500.000 forintra csökkent.

A HungaroControl Zrt. rendelkezik továbbá a BNP Paribas Banknál garanciavállalási keretszerződéssel is, mely alapján esetenként garancia, illetve ezekre vonatkozó szándéknyilatkozat (garancia-ígérvény) kibocsátását kérheti a Banktól. A Bank által kibocsátott garanciák együttes értéke nem haladhatja meg a 100 millió forintot. A garanciakeretet jelenleg a HungaroControl Zrt. egyáltalán nem használja ki.

4. CASH FLOW KIMUTATÁS

2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	5 857 164	4 809 757
1	Adózás előtti eredmény ±	2 067 933	995 891
2	Elszámolt amortizáció +	3 421 858	3 417 302
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	176 771	126 029
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	232 199	5 216 858
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-84	-167
6	Szállítói kötelezettség változása ±	204 141	178 194
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	657 106	1 142 036
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-2 922 456	-1 158 568
9	Vevőkövetelés változása ±	91 694	-2 456 990
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	4 463 014	-338 907
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 471 804	-744 675
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-63 208	-567 246
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	-1 000 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-1 513 316	-2 536 128
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 513 400	-2 536 295
15	Befektetett eszközök eladása +	84	167
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	52 661	733 741
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	2 149	1 061
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	100 253	810 836
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -		0
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1	0
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	-450
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-16 609	-33 100
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-33 131	-44 606
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	4 396 509	3 007 370

Budapest, 2011. május 16.

Szepessy Kornél
vezérigazgató

Melléklet

Kiegészítő Melléklet kimutatásainak jegyzéke

M e g n e v e z é s	Kimutatás száma
Immateriális javak állományváltozásával kapcsolatos adatok - Bruttó érték változása - Értékcsökkenés változása, tárgyévi értékcsökkenési leírás, értékhelyesbítés	1. sz. kimutatás
Tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok - Bruttó érték változása - Értékcsökkenés változása, tárgyévi értékcsökkenési leírás, értékhelyesbítés	2. sz. kimutatás
A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak járandósága, részükre folyósított előlegek és kölcsönök	3. sz. kimutatás
Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései	4. sz. kimutatás
Társasági adó adózás előtti eredményt módosító tételek	5. sz. kimutatás
A környezet védelmét közvetlenül szolgáló immateriális javak és tárgyi eszközök számviteli nyilvántartási értékei:	6. sz. kimutatás
Befejezetlen beruházások	7. sz. kimutatás
Tárgyévben megkötött és lezárult SPOT ügyletek	8. sz. kimutatás

1. sz. kimutatás

AZ IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA								
2010. év								eFt-ban
MEGNEVEZÉS	VAGYONÉRTÉKŰ JOGOK			SZELLEMI TERMÉK			ALAPÍTÁS ÁTSZER- VEZÉS	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN
	Használatba vett	Használatba nem vett	Összesen	Használatba vett	Használatba nem vett	Összesen		
NYITÓ BRUTTÓ É.	226 303		226 303	11 377 547	20 574	11 398 121	4 551	11 628 975
Vásárlás		17 712	17 712		2 879 112	2 879 112		2 896 824
Aktiválás	18 132		18 132	394 814		394 814		412 946
Előállítás			0			0		0
Átsorolás		795	795		358 148	358 148		358 943
Egyéb növekedés			0			0		0
Növekedés összesen	18 132	18 507	36 639	394 814	3 237 260	3 632 074	0	3 668 713
Selejtezés			0	48 696		48 696		48 696
Eladás	5		5			0		5
Egyéb csökkenés	5		5	94		94	4 551	4 650
Átsorolás			0			0		0
Aktivált érték		18 131	18 131		394 814	394 814		412 945
Csökkenés összesen	10	18 131	18 141	48 790	394 814	443 604	4 551	466 296
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	244 425	376	244 801	11 723 571	2 863 020	14 586 591	0	14 831 392
Nyitó é.cs.	127 914		127 914	4 789 403		4 789 403	3 942	4 921 259
Tervszerinti növekedés	27 444		27 444	2 365 160		2 365 160	609	2 393 213
Tervszerint csökkenés	10		10	48 790		48 790	4 551	53 351
Tervenfelüli növekedés				4 449		4 449		4 449
Tervenfelüli csökkenés								
Záró é. cs.	155 348	0	155 348	7 110 222	0	7 110 222	0	7 265 570
NYITÓ NETTÓ É.	98 389	0	98 389	6 588 144	20 574	6 608 718	609	6 707 716
ZÁRÓ NETTÓ É.	89 077	376	89 453	4 613 349	2 863 020	7 476 369	0	7 565 822

2. sz. kimutatás

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA							
2010. év							
MEGNEVEZÉS	INGATLANOK			MŰSZAKI BERENDEZÉS	EGYÉB BERENDEZÉS	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁS	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
	SAJÁT INGATLANOK	VAGYONKEZELÉSBE ÁTVETT INGATLANOK	INGATLANOK ÖSSZESEN				
NYITÓ BRUTTÓ É.	321 436	5 465 191	5 786 627	5 893 461	1 730 231	1 473 209	14 883 528
Vásárlás						949 630	949 630
Aktiválás	183 006	46 017	229 023	829 171	234 442		1 292 636
Előállítás			0				0
Átsorolás			0	5 953	11 030		16 983
Egyéb növekedés			0		78		78
Növekedés összesen	183 006	46 017	229 023	835 124	245 550	949 630	2 259 327
							0
Értékesítés miatti átsorolás				1 279	294		1 573
Átsorolás		197	197	11 146	5 639	358 944	375 926
Selejtezés, Bontás		684	684	110 660	82 865		194 209
Értékesítés			0		700		700
Térítés nélküli átadás			0		3 775		3 775
Egyéb csökkenés			0	2 171	296		2 467
Aktiválás						1 292 636	1 292 636
Csökkenés összesen	0	881	881	125 256	93 569	1 651 580	1 871 286
							0
ZÁRÓ BRUTTÓ É.	504 442	5 510 327	6 014 769	6 603 329	1 882 212	771 259	15 271 569
							0
Nyitó é.cs.	11 566	995 759	1 007 325	1 857 193	1 172 998	0	4 037 516
							0
Tervszerinti növekedés	16 755	130 883	147 638	630 583	245 933		1 024 154
Tervszerinti csökkenés	66	684	750	114 053	86 917		201 720
Tervszerinti écs változás átsorolás miatt növekedés				10 674	8 066		18 740
Tervszerinti écs változás átsorolás miatt csökkenés		47	47	15 237	3 456		18 740
Tervenfelüli écs növekedés	221	623	844	51 253	1 803		53 900
Tervenfelüli écs csökkenés							0
Záró é. cs.	28 476	1 126 534	1 155 010	2 420 413	1 338 427		4 913 850
							0
NYITÓ NETTÓ É.	309 870	4 469 432	4 779 302	4 036 268	557 233	1 473 209	10 846 012
ZÁRÓ NETTÓ É.	475 966	4 383 793	4 859 759	4 182 916	543 785	771 259	10 357 719

3. sz. kimutatás

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelő bizottság járandósága, részükre folyósított előlegek és kölcsönök

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 89.§ (4) bekezdésében foglalt adatszolgáltatás tekintetében, a HungaroControl Zrt. Alapító Okiratában foglaltak alapján az Igazgatóság tagjai minősülnek a Társaság vezető tisztségviselőinek.

2010. év

Sztv. 89.§ (4) bekezdés szerinti adatszolgáltatás			ezer forint
Megnevezés	Igazgatóság (vezető tisztségviselők)	Felügyelőbizottság	Összesen
Az üzleti év járandóságának bruttó összege	9 695	11 362	21 057

4. sz. kimutatás

Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései 2010. évben

Megnevezés		Átlagos statisztikai létszám (fő)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	
Főállásban, teljes munkaidőben	fizikai foglalkozásúak	68	487 081	45 682	
alkalmazásban álló	szellemi foglalkozásúak	596	7 889 251	439 759	
Főállásban nem teljes munkaidőben	fizikai foglalkozásúak				
alkalmazásban álló	szellemi foglalkozásúak	6	34 547	3 534	
Alkalmazásban álló nyugdíjas	teljes munkaidős	fizikai foglalkozásúak			
		szellemi foglalkozásúak	8	83 654	4 501
	nem teljes munkaidős	fizikai foglalkozásúak			
		szellemi foglalkozásúak			
További munkaviszonyban állók					
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók			44 311	113 341	
Személyi jellegű egyéb kifizetések nem bérszámfejtéssel				307 802	
Foglalkoztatottak összesen		678	8 538 845	914 619	

5. sz. kimutatás

Társasági adóalapot növelő-csökkentő tételek:	Adatok eFt-ban
Megnevezés	2010.12.31
Társasági adóalapot növelő tételek összesen:	9 140 264
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	5 217 407
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg	3 475 651
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	73 257
Jogerős határozatban megállapított bírság, az Art. És Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	5 624
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	77 109
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg	105 237
Egyéb növelő jogcímek (2007.01.01. előtt kapott KA támogatásra jutó Écs)+(EUSPEC elszámolás tárgyévi bevételi többlete a következő évben elszámolandó az adóspirál kikerülése érdekében, a tárgyévben így többletadó befizetésével.)	185 979
Társasági adóalapot csökkentő tételek összesen:	7 002 458
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	549
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege,	3 777 071
A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen	
A fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka, és legfeljebb 500 millió forint [Tao. Tv. 7. § (1) f); 7. § (15), 16. § (1) a)]	483 059
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	78 718
Az alap kutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költségeként elszámolt összege	0
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkentéseként elszámolt összeg	95 652
A helyi iparüzési adó adóévi ráfordításként elszámolt összege	0
Az adott adomány, támogatás igazolt összege	2 700
Egyéb csökkentő jogcímek	2 564 709

6. sz. kimutatás

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló immateriális javak számviteli nyilvántartási értékei:

Megnevezés	2010. évi nyitó			2010. évi növekedés	2010. évi záró		
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték		Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték
HIR-INFO hulladékkezelő és nyilvántartó szoftver	83 400 Ft	83 400 Ft	-		83 400 Ft	83 400 Ft	-
Környezet védelmi iroda dokumentumait nyilvántartó rendszer				6 948 000 Ft	6 948 000 Ft	238 707 Ft	6 709 293 Ft
Összesen:	83 400 Ft	83 400 Ft	-	6 948 000 Ft	7 031 400 Ft	322 107 Ft	6 709 293 Ft

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök számviteli nyilvántartási értékei:

Megnevezés	2010. évi nyitó			2010. évi növekedés	2010. évi záró		
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték		Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték
Hulladéktartó falra szerelt	18 000 Ft	18 000 Ft	-		18 000 Ft	18 000 Ft	-
RM hulladékgyűjtő kocsi	48 700 Ft	48 700 Ft	-		48 700 Ft	48 700 Ft	-
Összesen:	66 700 Ft	66 700 Ft	-		66 700 Ft	66 700 Ft	-

7. sz. kimutatás

BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK					
2010.év					eFt-ban
Sorszám	Megnevezés	Esztíp.	Halmozott eddigi bekerülési érték	Beruházás kezdete	Várható aktiválási dátum
1.	ANS-III ÉPÜLET	Épület	270 663	2007.02.16.előtt	2011.11.30
2.	Frekvencia használat eljárási díj - ANS-III /határozott időre szóló vagyonértékű jog/	Immateriális javak	376	2010.08.18.	2012.05.30
3.	MATHIAS-SIMU/ANS-III/ Build 8	Immateriális javak	2 862 020	2010.03.26.	2012.11.30
4.	Repülészakmai angol jegyzet	Immateriális javak	1 000	2010.12.06.	2012.01.31
5.	ANSI épület szennyvízhálózatának mérősítése / tervezési díj/	Építmény	146	2007.02.07	nem ismert
6.	ANS-II épület szennyvízhálózatának mérősítése / tervezési díj/	Építmény	146	2007.02.07	nem ismert
7.	TAR2 műszer - oszcilloszkóp	Gép,berendezés, felszerelés	2 575	2007.05.02	2012.07.31
8.	Irányítókabin és lépcsőház felújítása /tervezési díj/	Épület	2 173	2008.05.19	2011.10.30
9.	ANS-I épület OPS ROOM frisslevegő ellátás / tervezési díj/	Épület	3 500	2008.10.18	2012.12.31
10.	Szimulátor repülésnavigációs és eljárásgyakorlási berendezés / közbeszerz. díj/	Gép,berendezés, felszerelés	77	2008.12.30	2011.06.30
11.	Kőrishegy veszélyes hulladéktároló / építési engedély, tulajdoni lap, helyszínrajz/	Építmény	27	2009.05.21	2011.06.30
12.	Püspökladány veszélyes hulladék tároló / tervezési díj/	Építmény	120	2009.07.01	2011.09.30
13.	Gépjárművek beszerzése / közbeszerzési díj/	Jármű	158	2009.12.21	2011.09.30
14.	ANS-I Fancoil csere /közbeszerzési díj/	Épület	240	2010.02.12	nem ismert
15.	Új regionális G/G infrastruktúra tervezés	Gép,berendezés, felszerelés	11 894	2010.06.07.	2012.11.30
16.	ANS-II gépk. bejáró fölé előtető terve	Épület	360	2010.06.24.	2011.10.31
17.	Irányítói munkahelyek, rack szekrény - ANS-III /közbeszerzési díj, tanácsadás/	Gép,berendezés, felszerelés	382	2010.08.25.	2012.03.30
18.	3D szimulátor teljeskörű kiterjesztéséhez eljárási díj	Gép,berendezés, felszerelés	402	2010.10.21.	2013.05.01
19.	Hangkommunikációs rendszer ANS-III VCS VRRS	Gép,berendezés, felszerelés	443 672	2010.10.11.	2012.11.30
20.	CRDS eszközök /2db eszköz+fuvar/	Gép,berendezés, felszerelés	4 353	2010.12.17.	2010.03.31
21.	ATM rádiórendszer berendezései - ANS-III /közbeszerzési díj, tanácsadás/	Gép,berendezés, felszerelés	150	2010.09.01.	2012.05.30
22.	Pladányi térburkolat és zöldterület felújítás /közbeszerzési díj, tervezés/	Építmény	654	2010.07.07.	2011.05.30
23.	Tartózkodó épület örség Kőrishegy felújítás /közbeszerzési díj/	Épület	128	2010.09.17.	2011.05.30
24.	Khegy radarállomás biztonságtechnikai központ áthelyezése /kapcsolódik a tartózkodó épület felújításához/	Épület	395	2010.10.08.	2011.05.30
25.	Célszimulátor kísérleti mintadarab / közbeszerzési díj/ K+F	Gép,berendezés, felszerelés	104	2008.03.10	
27.	Radar Teszter berendezés továbbfejlesztése K+F	Gép,berendezés, felszerelés	7 500	2010.11.30.	*
29.	Rádiófrekvenciás adatátvit. rendszer K+F	Gép,berendezés, felszerelés	7 500	2010.11.24.	*
	ÖSSZESEN		3 620 715		
30.	Tárgyi eszközök ráktári állománya	Gép,berendezés, felszerelés	13 940		
	MINDÖSSZESEN		3 634 655		
*	Értékadatot a BME-től várunk, önellenőrzéssel várható aktiválási dátum 2011.				

8. sz. kimutatás

2010. évben megkötött és lezárult SPOT ügyletek						
Értéknapi	Deviza eladás	Eladási ár		Nyilvántartási ár		Árfolyam nyer./veszt.
		árfolyam	ezer HUF	árfolyam	ezer HUF	
2010.01.14	5 800 000 €	267,1	1 549 180	273,79	1 587 955	-38 775
2010.01.15	210 000 €	267,1	56 091	273,76	57 490	-1 399
2010.01.19	905 000 €	267,9	242 450	267,8	242 358	92
2010.01.21	4 030 000 €	268,7	1 082 861	268,34	1 081 423	1 438
2010.01.29	200 000 €	271,85	54 370	271,01	54 203	167
2010.02.05	110 000 €	273,4	30 074	269,77	29 674	400
2010.02.12	150 000 €	271	40 650	270,99	40 649	1
2010.02.19	300 000 €	271,42	81 426	271,4	81 420	6
2010.02.25	4 490 000 €	270,6	1 214 994	270,56	1 214 835	159
2010.03.09	210 000 €	267	56 070	266,97	56 065	5
2010.03.23	1 590 000 €	265	421 350	264,93	421 242	108
2010.03.25	4 765 000 €	263,8	1 257 007	263,69	1 256 492	515
2010.04.08	180 000 €	265,36	47 765	266,73	48 011	-246
2010.04.20	1 575 000 €	265,27	417 800	265,02	417 406	394
2010.04.22	4 100 000 €	263,95	1 082 195	263,9	1 082 000	195
2010.04.30	140 000 €	268,2	37 548	271,01	37 941	-393
2010.05.06	80 000 €	277,46	22 197	275,68	22 054	143
2010.05.14	143 000 €	274,4	39 239	273,66	39 133	106
2010.05.18	80 000 €	278,5	22 280	278,49	22 279	1
2010.05.21	535 000 €	281,2	150 442	281,11	150 395	47
2010.05.28	5 600 000 €	273,05	1 529 080	277,98	1 556 704	-27 624
2010.06.04	190 000 €	276,3	52 497	276,38	52 512	-15
2010.06.14	165 000 €	279,2	46 068	282,3	46 580	-512
2010.06.17	290 000 €	280,1	81 229	279,78	81 138	91
2010.06.22	450 000 €	278,35	125 258	278,33	125 248	10
2010.06.25	4 375 000 €	279,85	1 224 344	279,9	1 224 553	-209
2010.06.29	865 000 €	286,87	248 143	283,22	244 983	3 160

Értéknap	Deviza eladás	Eladási ár		Nyilvántartási ár		Árfolyam nyer./veszt.
		árfolyam	ezer HUF	árfolyam	ezer HUF	
2010.07.02	215 000 €	286,65	61 630	286,42	61 580	50
2010.07.09	220 000 €	285,28	62 762	285,14	62 731	30
2010.07.14	75 000 €	280,25	21 019	277,5	20 813	206
2010.07.16	748 000 €	277,15	207 308	277,5	207 571	-263
2010.07.21	1 516 000 €	289,23	438 473	287,5	435 852	2 621
2010.07.23	5 050 000 €	286,9	1 448 845	287,5	1 451 881	-3 036
2010.07.23	2 250 000 €	284,65	640 463	282,92	636 564	3 898
2010.07.30	700 000 €	282,9	198030	282,54	197 780	250
2010.08.06	190 000 €	279,7	53 143	281,83	53 547	-404
2010.08.13	200 000 €	281,85	56 370	280,95	56 190	180
2010.08.18	140 000 €	280,8	39 312	279,18	39 085	227
2010.08.23	625 000 €	278,8	174 250	280,48	175 300	-1 050
2010.08.24	1 495 000 €	280,35	419 123	280,48	419 317	-194
2010.08.27	5 785 000 €	282,22	1 632 643	282,27	1 632 931	-288
2010.09.01	255 000 €	286,1	72 956	286,04	72 940	16
2010.09.10	197 000 €	288,78	56 890	288,52	56 838	52
2010.09.14	150 000 €	283,68	42 552	284,03	42 604	-52
2010.09.17	800 000 €	281,71	225 368	281,73	225 387	-19
2010.09.21	550 000 €	280,45	154 248	281,4	154 771	-524
2010.09.24	6 235 000 €	279,55	1 742 994	279,11	1 740 228	2 767
2010.10.01	325 000 €	276,12	89 739	276,28	89 791	-52
2010.10.05	95 000 €	273,2	25 954	273,56	25 988	-34
2010.10.07	430 000 €	270,2	116 186	273,56	117 629	-1 443
2010.10.15	285 000 €	273,85	78 047	273,53	77 957	91
2010.10.19	1 565 000 €	275,55	431 236	278,42	435 732	-4 497
2010.10.22	6 645 000 €	275,95	1 833 688	276,84	1 839 627	-5 939
2010.10.29	385 000 €	275,42	106 037	275,45	106 047	-11
2010.11.08	350 000 €	272,11	95 239	272,94	95 531	-292
2010.11.10	90 000 €	274,35	24 692	273,27	24 595	97
2010.11.12	110 000 €	273,7	30 107	273,27	30 060	47
2010.11.18	745 000 €	277,1	206 440	277,08	206 427	13
2010.11.23	1 540 000 €	272,75	420 035	273,58	421 310	-1 275
2010.11.26	5 430 000 €	275,4	1 495 422	275,47	1 495 805	-383
2010.12.03	310 000 €	279,6	86 676	278,45	86 320	356
2010.12.23	500 000 €	275,65	137 825	275,56	137 780	45
2010. évben realizált veszteség:						-70 941