

**VOLÁN Buszpark Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság
2019. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Budapest, 2020. április 28.

Dávid Ilona
ügyvezető

TARTALOM

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	6
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	6
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	7
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	7
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések.....	8
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	8
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	9
A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	12
B. SPECIFIKUS RÉSZ	13
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	13
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	14
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	14
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	14
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	14
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	14
B. 1.2.1. Készletek.....	14
B. 1.2.2. Követelések.....	15
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	16
B. 1.2.4. Pénzeszközök.....	16
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	16
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA.....	17
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	18
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	18
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	21
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása.....	21
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	21
B. 2.1.3. Költségek részletezése	22
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	23
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	24
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	25
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK	25
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	25
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	25
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	25

C. 5.	CASH FLOW KIMUTATÁS	25
C. 7.	EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	26
C.7.1	JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	26
C.7.2	MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 26	
C.7.3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	26
C.7.4.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	26
D.	MELLÉKLETEK	28

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **VOLÁN Buszpark Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cég rövid elnevezése: VOLÁN Buszpark Kft.
Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11/C.
Cím: 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11/C.
Alapítás időpontja: 2006.07.20.
A Társaság első üzleti éve: 2006.
A Társaság alapításkori tőkéje: 3 000 000 Ft
Törzstőke (2019. december 31.): 8 464 360 000 Ft
A Társaság tulajdonosai:

Tulajdonosok megnevezése	Székhely
Társasági tulajdonosok	
VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt.	1091 Budapest, Üllői út 131.
Önkormányzati tulajdonosok	
-	
Állami tulajdonos	
Magyar Állam*	
Magántulajdonos	
-	

* A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter gyakorolja.

Tulajdonosi arányok

Tulajdonosok megnevezése	Tulajdoni részarány %	Szavazatszám	Törzstőke összes értéke E Ft
VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt.	1,03	8 750	87 500
Társasági tulajdon	1,03	8 750	87 500
	0,00	0	0
Önkormányzati tulajdon	0,00	0	0
Magyar Állam	98,97	837 686	8 376 860
Állami tulajdon	98,97	837 686	8 376 860
	0,00	0	0
Magántulajdon	0,00	0	0
Visszavásárolt saját üzletrész	0,00		
Mindösszesen:	100,00	846 436	8 464 360

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Dávid Ilona

2040 Budaörs, Károly király u. 15-17. 2. em. 1/a.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető: Dávid Ilona

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

A VOLÁN Buszpark Kft. (a továbbiakban: Társaság) részére a számviteli szolgáltatást a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtja.

A Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Kiss László

Lakcím: 8448 Ajka, Bakony utca 48.

A 93/2002. (V.5.) Kormányrendelet alapján 177651 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 155. § (2) bekezdése értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója:

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1103 Budapest, Kőér utca 2/A C. ép.

Cg.: 01-09-867785

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 002387

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Baumgartner Ferenc

Lakcím: 1037 Budapest, Kunigunda útja 22.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 002955

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- | | |
|-----------------------------|--------------------|
| - 2019. év könyvvizsgálata: | 2 460 000 Ft + áfa |
| - Egyéb díjak: | 0 Ft |

A Társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.1. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.2. melléklet** tartalmazza.

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

A 2006. július 20-án Alfa Travel Kft. néven alakult gazdasági társaság a régiós VOLÁN társaságok és a VOLÁN-BUSZ Zrt. flottakezelő cégeként – a Volán portfólió felett tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében gyakorló MNV Zrt. döntése alapján – 2016. június 2-án vált többszemélyes társasággá. A társaság ezen időponttól Budapesten működik, VOLÁN Buszpark Kft. néven, székhelye 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11/C.

A Társaság működésében, elnevezésében, ezzel együtt a tulajdonosi összetételében 2016. év közepén jelentős változás történt.

A Társaság a korábbi években is fő tevékenységként autóbuszok bérbeadását végezte tulajdonosai számára, ez a tevékenység 2016. év közepétől jelentősen kibővült. A 2016-os év közepétől a Társaság üzleti célja a Volán társaságok rendelkezésére álló járműállomány megújítása (flottakezelés), míg közép- és hosszú távon a járműbeszerzés kapcsán felmerülő finanszírozási problémák kezelése, az állami vagyon legmegfelelőbb védelmének biztosítása, a Volán társaságok versenyképességének javítása, összehangolt autóbusz-beszerzési stratégia megvalósítása a Volán társaságok részére, a Társaság erőforrásaihoz mérten a szolgáltatási színvonal fejlesztése. Ezen célok mentén folytatta működését a Társaság a 2019. évben is, a Volán társaságok 2019 október elsejei egyesülését megelőzően és azt követően is.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

7712 '08 Gépjárműkölcsonzés (3,5 tonna fölött)

A Társaság egyéb ténylegesen végzett tevékenységei:

-

Főbb értékesítési területek

A Társaság alaptevékenységként autóbusz bérbeadással foglalkozik. Az autóbuszok bérbeadását a VOLÁNBUSZ Zrt. és a beolvadásig a jogelőd közlekedési központok számára végzi.

Főbb beszerzési források

Az autóbusz bérbeadási tevékenységéhez az autóbuszokat közbeszerzési eljárások keretében, alapvetően zárt végű pénzügyi lízing, beruházási hitel, illetve kisebb részben bérleti konstrukcióban szerezte be, továbbá saját tulajdonú autóbuszokkal is rendelkezik a Társaság.

A társaság lényeges befektetési elképzelései

A Társaság szabad pénzeszközeit az alaptevékenységének folyamatos finanszírozására használja, azaz az autóbuszok beszerzése során a külső finanszírozási igény csökkentésére.

Piaci pozíció értékelése

A VOLÁN Buszpark Kft. piaci pozíciója stabil és hosszabb távon is biztosított, melyet a tulajdonosi szerkezet és a társaság létrehozásának, működésének célja biztosít, vagyis a tulajdonosok számára autóbuszok beszerzése és bérbeadása.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

A Társaság 2019. évben egyéb tevékenységet nem végzett, abból bevétele nem képződött.

A Társaság tevékenységét befolyásoló lényeges események

A Magyar Állam mint többségi tulajdonos a 2019. évben két alkalommal is tőkeemelést hajtott végre, mely jelentősen javítja a Társaság pénzügyi helyzetét, mutatóit.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

A Társaság a működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

A Társaság könyvvételezése során kizárólag költségnek szerinti költségelszámolást alkalmaz, az 5-ös számlaosztályban.

A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el.

A Társaság a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, **összköltség** eljárással készíti el.

Az éves beszámoló készítésének **fordulónapja**: az üzleti év **december 31.**

A mérlegkészítés napja valamennyi vagyonelem tekintetében **egységesen**: a tárgyévet követő év **március 31.**

A.1.4.2. *Kiemelt számviteli politikai döntések*

A Társaság választása alapján **alapítás-át szervezés aktivált értékeként** számolja el a Sztv. 25.§ (3) bekezdése szerinti költségeket, így különösen a minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban felmerülő költségeket is.

A minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

A Társaság nem él a számviteli törvény által biztosított **érték helyesbítésre és valós értékelésre** vonatkozó választási lehetőséggel.

A Társaság a beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező **nem realizált árfolyamvesztését elhatárolja** a számviteli törvény 33. § (2) bek. szerint.

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A.1.4.3. *Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei*

A 100 000 forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket használatbavételkor – minden esetben – egy összegben leírja.

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében (specialitások figyelembevételével):

- Meg kell állapítani az adott eszköz hasznos élettartamát.
- Meg kell becsülni a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket, mint maradványértéket. Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős (általában nem jelentős, ha a hasznos élettartam azonos a műszaki-gazdasági élettartammal).

A társaság vonatkozásában jelentős maradványértéknek tekintendő a hasznos élettartam végén várható maradványérték meghatározásánál:

- újonnan beszerzett Épületek esetén a bekerülési érték 5 %-a.
 - újonnan beszerzett Építmények esetén a bekerülési érték 5 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja,
 - autóbuszok kivételével valamennyi jármű esetén a bekerülési érték 10 %-a.
 - újonnan beszerzett autóbuszok esetén a bekerülési érték 5 %-a, használtan beszerzett autóbuszok esetén a bekerülési érték 10 %-a
 - újonnan beszerzett Műszaki és egyéb gépek, berendezések (a járművek kivételével) esetén a bekerülési érték 10 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja.
 - újonnan beszerzett 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöknél a maradványérték nem értelmezhető.
- A Társaság az alábbiak szerint állapítja meg az egyes eszközcsoportok hasznos élettartamát (leírási kulcsát) és maradványértékét:
- *Immateriális javak* esetében a hasznos élettartam 5 év, maradványértékük nulla, kivéve az ISO minőségbiztosítási rendszer bevezetésének aktivált költségét, melynek hasznos élettartama a minősített időszak hosszában került megállapításra.

- *Ingatlanok* esetében a hasznos élettartam 10-50 év, maradványérték a bekerülési érték 5 %-a. Idegen tulajdonú ingatlanon végzett beruházások hasznos élettartama és maradványértéke a szerződés időtartama alapján kerül meghatározásra, határozatlan idejű szerződések esetén a hasznos élettartam 10 év, a maradványérték a bekerülési érték 5 %-a.
 - *Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek*, kivéve az autóbuszok esetében a hasznos élettartam 3-6,9 év, maradványérték a bekerülési érték 10 %-a.
 - *Autóbuszok esetében:*
 - Újjonnan beszerezett autóbuszok esetében a hasznos élettartam 10 év, maradványérték 5 %.
 - Használtan beszerezett autóbuszok esetében a várható élettartam egyedileg kerül meghatározásra a konkrét műszaki állapot, kilométer telítettség, a gyártási év, és a használati fok alapján. Ezen autóbuszoknál is a bekerülési érték 10 %-ában kerül megállapításra maradványérték, de jelentősnek csak akkor minősül, ha az 500 ezer Ft-ot meghaladja.
 - A Társaság tulajdonában levő autóbuszon amennyiben felújítás történik (ráaktiválás), a felújítást követő hasznos élettartam maximum 5 évben került megjelölésre, ez esetben a maradványérték nem kerül megállapításra.
 - Bérelt autóbuszra történő ráaktiválás esetén a hasznos élettartam a bérleti szerződés időtartamával azonos.
 - *A 100 000 Ft-ot elérő, de 200 000 Ft-ot meg nem haladó bekerülési értékű tárgyi eszközök* esetében a hasznos élettartam 2 év.
- Használt eszközök esetében a társaság az egyedi elbírálást választja, az egyedi elbírálásnál figyelembe véve az eszköz eddigi életútjában elszámolt eszközamortizációt, és aszerint határozza meg a még hátralévő időt, leírási kulcsot.
 - A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.
 - Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítja, naptári napokra arányosan, amíg a rendeltetésszerű használatból ki nem vonja, vagy a maradványértéket el nem éri.
 - Az értékcsökkenést a Társaság havonta számolja el.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) kerülnek értékelésre, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással, illetve értékvesztéssel, növelve az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés visszairásának összegével.

A bekerülési érték tartalmának meghatározása az Sztv. 47-51. § szerint történik.

A Társaság a tevékenységének **önköltségének meghatározásakor** az alábbi közvetlen és közvetett költségeket veszi figyelembe:

- Az autóbusz bérbeadási tevékenység közvetlen önköltsége tartalmazza:
 - a járművekhez kapcsolódó lízing kamatok, bérleti díjak, értékcsökkenés
 - a járművek Társaságnál elszámolt karbantartásával kapcsolatban felmerült anyag, munkadíj (bér + közterhek) és egyéb (pl. nyújtott szolgáltatások, biztosítás stb.) ráfordításokat,

A közvetett költségek és egyéb ráfordítások felosztása a tevékenységi kalkulációhoz meghatározott vetítési alappal, illetve tételes elkülönítéssel történik.

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** a Társaság figyelembe vesz minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbözet tartósnak minősül fennállásának időtartamától függetlenül akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha meghaladja a bekerülési érték 20%-át.

Értékvesztést kell elszámolni a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, ha legalább 1 éven keresztül a gazdasági társaság saját tőke/jegyzett tőke aránya 10 %-kal kisebb, mint a befektetés könyv értéke/befektetés névértékének aránya. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

A készletek értékelése a Társaságnál az alábbi:

- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés és félkész termékek) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékkelni.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztés elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 20%-kal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél a könyv szerinti érték arányában történik. Ezen készleteknél a könyv szerinti érték 30%-át számolja el értékvesztésként az elszámolásához szükséges feltételek fennállása esetén.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20 %-

át, vagy az 50 E Ft-ot. Az értékvesztés elszámolásakor, illetve visszairásakor a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem kerül sor.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
60-90 nap	25%
91-180 nap	50%
181-360 nap	80%
361 nap felett	100%

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számolja el a Társaság az értékvesztést. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelése az alábbi:

- Társaságunk a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékel az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **forrásokat** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatja ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, melyet az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A számviteli törvény előírásai alapján a Társaság **céltartalékot** képez:

- *Várható kötelezettségekre:*
 - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
 - függő kötelezettségek (pl. még le nem zárt peres ügyek),
 - biztos jövőbeni kötelezettségek,
 - korhatár előtti ellátás, végkielégítés, valamint a
 - környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére,
- *Jövőbeni költségekre* (fenntartási költség, átszervezési költség, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségekre)

- A beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó devizás hiteltartozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező, elhatárolt *nem realizált árfolyamveszteségére*.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük, vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2018. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2018.	2019.		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	35 140 783	47 597 915	76,68	12 457 132	35,45
<i>Immateriális javak</i>	12 134	8 554	0,01	-3 580	-29,50
<i>Tárgyi eszközök</i>	35 128 649	47 586 974	76,66	12 458 325	35,46
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	0	2 387	0,00	2 387	0,00
FORGÓESZKÖZÖK	5 958 854	14 474 527	23,32	8 515 673	142,91
<i>Készletek</i>	535	500	0,00	-35	-6,54
<i>Követelések</i>	1 411 726	3 445 669	5,55	2 033 943	144,07
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	4 546 593	11 028 358	17,77	6 481 765	142,56
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 927	1 969	0,00	42	2,18
ESZKÖZÖK	41 101 564	62 074 411	100,00	20 972 847	51,03
SAJÁT TŐKE	6 291 101	16 342 635	26,33	10 051 534	159,77
<i>Jegyzett tőke</i>	3 700 000	8 464 360	13,64	4 764 360	128,77
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	600 000	4 100 740	6,61	3 500 740	583,46
<i>Eredménytartalék</i>	432 865	1 991 101	3,21	1 558 236	359,98
<i>Lekötött tartalék</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	1 558 236	1 786 434	2,88	228 198	14,64
CÉLTARTALÉKOK	94 696	386 520	0,62	291 824	308,17
KÖTELEZETTSÉGEK	33 818 247	45 281 841	72,95	11 463 594	33,90
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	25 194 780	24 617 732	39,66	-577 048	-2,29
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	8 623 467	20 664 109	33,29	12 040 642	139,63
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	897 520	63 415	0,10	-834 105	-92,93
FORRÁSOK	41 101 564	62 074 411	100,00	20 972 847	51,03

A Társaság mérlegfőösszege **62 074 411 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 20 972 847 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2019. december 31-i állománya a következőképpen alakult.

A részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.7. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.10. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az eszközökön belül a **befektetett eszközök** tárgyevi állománya 76,68 %-ot képvisel, mérlegfordulónapon értékük **47 597 915 E Ft** volt. Állományváltozásának (+**12 457 132 E Ft**) meghatározó tényezője a műszaki gépek, berendezések, járművek (autóbuszok) állományának növekedése, mely 12 461 644 E Ft.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be.

Az **immateriális javak** állományváltozását az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege (3 580 E Ft) eredményezte.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **12 458 325 E Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyevi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+ 18 145 603 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 5 679 656 E Ft,
Elszámolt terven felüli leírás összege	-7 622 E Ft.

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be.

A Társaság autóbusz állományát a **B.3. melléklet** mutatja be.

Az üzembe helyezések (**aktíválások**) értéke **18 143 563 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.4. melléklet** részletezi.

A **B.5. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése kerül bemutatásra, a **B.6. melléklet** a terven felüli értékcsökkenést mutatja be.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság a tárgyidőszak végén **2 387 E Ft** befektetett pénzügyi eszközzel rendelkezett, amely a Társaság Univerzál Beszerző Kft.-ben a tárgyév során megvásárolt 7,7%-os tulajdoni hányadot megtestesítő részesedését takarja. A befektetést élvező vállalkozás főbb jellemzőit a **C.1. melléklet** tartalmazza.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

Az eszközökön belül a **forgóeszközök** tárgyevi állománya 23,32 %-ot képvisel. Mérlegfordulónapon értékük **14 474 527 E Ft** volt, bázis időszakhoz viszonyított **8 515 673 E Ft-os növekedése** az egyes mérlegsorok tekintetében az alábbi.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** állománya a bázis évhez viszonyítva 35 E Ft-tal csökkent, tárgyevi állománya 500 E Ft, mely az alábbi főbb tényezők hatására alakult a tárgyidőszakban:

- Az **anyagok** (selejtezett tárgyi eszközökből visszanyert hulladék) értéke a bázis évhez viszonyítva nem változott,
- a bázisidőszak végén az **árúk** mérlegsoron szereplő, 35 E Ft értékű betétdíjas göngyölegek a tárgyév folyamán értékesítésre kerültek.

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** állománya a fordulónapon 3 445 669 E Ft, bázis évhez viszonyított 2 033 943 E Ft-os növekedését az alábbi tényezők befolyásolták:

A **követelések áruszállításból és szolgáltatásból, vevőkkel szembeni követelés** állománya nőtt (+ 434 380 E Ft) az előző év azonos időpontjához viszonyítva. A követelés értékét a bérbeadott autóbuszok számlázott tételei alkotják.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2018.			2019.		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	68 456	0	68 456	323 679	0	323 679
1 - 30 napos	303 584	0	303 584	0	0	0
31- 60 napos	0	0	0	289 858	0	289 858
61-90 napos	0	0	0	86 185	0	86 185
91-180 napos	0	0	0	106 698	0	106 698
181-360 napos	0	0	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0	0	0
Összesen	372 040	0	372 040	806 420	0	806 420

Az **egyéb követelések** részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2018.	2019.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	968 368	2 631 605	1 663 237	171,76
<i>Társasági adó</i>	7 809	0	-7 809	-100,00
<i>Általános forgalmi adó</i>	960 559	2 631 605	1 671 046	173,97
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	4 010	5 351	1 341	33,44
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	204	204	0	0,00
Különféle egyéb követelések	67 104	2 089	-65 015	-96,89
Összesen	1 039 686	2 639 249	1 599 563	153,85

Az **egyéb követelések** értéke a bázis évhez viszonyítva 1 599 563 E Ft-tal növekedett. A változás jelentős részét az autóbusz beszerzésekhez kapcsolódó levonható általános forgalmi adó növekedése (+ 1 671 046 E Ft), valamint a társasági adó túlfizetés (- 7 809 E Ft) és a tartozik egyenlegű szállítók állományának (- 65 015 E Ft) csökkenése okozta.

A különféle egyéb követelések legjelentősebb tételeként az óvadék (2 080 E Ft) jelenik meg.

A követelésekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.8. melléklet** mutatja be, mely nem tartalmaz adatot.

B. 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság sem az előző évben, sem a tárgyévben nem rendelkezik értékpapírokkal.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság tárgyév végén **9 E Ft** pénztáregyenleggel és **11 028 349 E Ft** bankbetéttel rendelkezett, mely az előző évhez viszonyítva 6 481 775 E Ft-tal növekedett. A társaság bankbetéte szabad rendelkezésű bankbetétből (9 754 892 E Ft) és elkülönített, lekötött pénzeszközökből (1 273 457 E Ft) tevődik össze.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2	0	-2	-100,00
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhatárolása	2	0	-2	-100,00
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 925	1 969	44	2,29
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	24	64	40	166,67
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	1 901	1 905	4	0,21
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	1 927	1 969	42	2,18

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásainak meghatározó tétele az 1 834 E Ft összegű biztosítási díj.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2019.01.01.)	3 700 000	600 000	432 865	1 558 236	6 291 101
Előző évi adózott eredmény átvezetése			1 558 236	-1 558 236	0
Osztalék					0
Tőkeemelés	4 764 360	3 500 740			8 265 100
Jegyzett tőke bejegyzése					0
Tárgyévi adózott eredmény				1 786 434	1 786 434
Záró (2019.12.31.)	8 464 360	4 100 740	1 991 101	1 786 434	16 342 635

A Társaság **saját tőkéje 10 051 534 E Ft-tal növekedett**, ezáltal a saját tőke **tárgyévi értéke 16 342 635 E Ft**. A forrásokon belül a saját tőke aránya a tárgyidőszakban 26,33 %. A tőkeellátottság alakulását, valamint a további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.10. melléklet** tartalmazza.

A Társaság Taggyűlése 2018. december 21. napján döntött a Társaság tőkéjének összesen 1 700 000 E Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatásával történő felemeléséről. A tőkeemelést a Magyar Állam mint tulajdonos egyszemélyben teljesítette oly módon, hogy a Társaság törzstőkéjét 3 700 000 E Ft-ról 5 020 000 E Ft-ra emelte, a fennmaradó 380 000 E Ft-ot pedig tőketartalékba helyezte. A pénzbeli vagyoni hozzájárulást a Társaság 2018. december 27-én megkapta. A cégbírósági bejegyzés 2019. január 23-án történt meg, így számvitelileg csak 2019-ben került a mérlegben a saját tőke elemei között kimutatásra.

A Társaság Taggyűlése 2019. évben ismét a tőke felemeléséről döntött, így a Társaság törzstőkéje 5 020 000 E Ft-ról 8 464 360 E Ft-ra emelkedett (+ 3 444 360 E Ft). A fennmaradó összeggel (+ 3 120 740 E Ft) pedig a tőketartalékot növelte tovább, így a fordulónapi értéke 4 100 740 E Ft-ra növekedett. A pénzbeli hozzájárulást a Társaság 2019. december 30-án kapta meg. A cégbírósági bejegyzésre 2020. január 14-én került sor, azonban a számviteli törvény 2019. évtől hatályos szabályainak megfelelően a törzstőke felemelését a hatályosulás napjával számolta el a Társaság.

A Társaság ügyvezetésének adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a 2019. évi 1 786 434 E Ft adózott eredménye eredménytartalékba legyen helyezve.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérleg sorainak, valamint tételeinek alakulása a bázis évhez viszonyítva az alábbi:

Megnevezés	Nyitó	Feloldás	Képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	94 696	8 107	299 931	386 520
Peres ügyekre képzett céltartalék	6 589	0	2 095	8 684
Bérelt buszokra képzett céltartalék	80 000	0	282 962	362 962
Jogi szolgáltatásra képzett céltartalék	0	0	14 874	14 874
Prémiumra képzett céltartalék	8 107	8 107	0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	94 696	8 107	299 931	386 520

A céltartalékok tárgyidőszaki állománya **386 520 E Ft**, mely jelentős mértékben – 291 824 E Ft-tal – növekedett az előző év azonos időpontjához képest. A növekedés nagy részét a bérelt buszokra képzett céltartalék okozta (282 962 E Ft).

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** aránya a tárgyévben 72,95 %. A mérlegfordulónapi értéke **45 281 841 E Ft**, a bázis időszakhoz viszonyított **11 463 594 E Ft -os növekedését** az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** fordulónapi értékét a társaság lízingelt autóbuszokra vonatkozó szerződése alapján kimutatott 24 617 732 E Ft értékű pénzügyi lízingkötelezettsége eredményezi, mely 2019. évet követően esedékes.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** az alábbi főbb tételeket tartalmazzák:

- **Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)** értéke 13 056 679 E Ft, az előző évhez képest 12 783 868 E Ft-tal növekedett. A növekedés jelentős részét a beruházási szállítói kötelezettség növekedése okozta (+12 638 300 E Ft).
- Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** fordulónapi értéke 7 607 430 E Ft, mely 743 226 E Ft-tal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.9. melléklet** mutatja be.

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2018.	2019.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	2 604	9 703	7 099	272,62
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	2 565	2 829	264	10,29
<i>Innovációs járulék</i>	0	6 835	6 835	-
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	39	39	0	0,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	2 248	4 094	1 846	82,12
Rövid lejáratú pénzügyi lízing	6 642 803	7 493 633	850 830	12,81
Különféle egyéb kötelezettség	1 703 001	100 000	-1 603 001	-94,13
<i>Ebből:</i>				-
<i>Ajánlati biztosíték</i>	3 000	100 000	97 000	3233,33
<i>Tőkeemelésre befizetett pénzbeli hozzájárulás</i>	1 700 000	0	-1 700 000	-100,00
Összesen	8 350 656	7 607 430	-743 226	-8,90

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tételei a 7 493 633 E Ft összegű, a hosszú lejáratú pénzügyi lízingtartozások következő évben esedékes törlesztőrésze.

A különféle egyéb kötelezettségek közül a be nem jegyzett tőkeemelés miatti kötelezettség 1 700 000 E Ft-tal csökkent, mivel a 2018. évi tőkeemelés bejegyzésére 2019. január 23-án sor került.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2018.	2019.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	817 959	18 060	-799 899	-97,79
Árbevételek időbeli elhatárolása	817 959	18 060	-799 899	-97,79
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	78 295	44 389	-33 906	-43,31
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	22 041	0	-22 041	-100,00
Egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása	1	0	-1	-100,00
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhatárolása	56 253	44 389	-11 864	-21,09
Halasztott bevételek	1 266	966	-300	-23,70
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	1 266	966	-300	-23,70
<i>Egyéb támogatások</i>	1 266	966	-300	-23,70
ÖSSZESEN	897 520	63 415	-834 105	-92,93

A **bevételek passzív időbeli elhatárolása** 18 060 E Ft, amely a tárgyidőszakra vonatkozó autóbusz bérleti díj árbevétel jóváírását tartalmazza.

A **pénzügyi ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** a pénzügyi lízingtartozások utána fizetendő kamatokból adódik.

A Társaság **halasztott bevételként** mutatja ki a tárgyévet megelőzően elektromos gépjármű beszerzésére kapott 1 500 E Ft-os támogatás, elszámolt értékcsökkenéssel arányosan csökkentett értékét. A tárgyévben feloldott halasztott bevétel 300 E Ft.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2019-es üzleti évet 1 786 434 E Ft **adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva 14,64 %-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2018.	2019.	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 432 492	10 417 837	1 985 345	23,54
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	53 366	19 996	-33 370	-62,53
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 460 584	1 233 810	-226 774	-15,53
V.	Személyi jellegű ráfordítások	130 328	59 012	-71 316	-54,72
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 150 076	5 683 236	1 533 160	36,94
VII.	Egyéb ráfordítás	240 270	521 028	280 758	116,85
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 504 600	2 940 747	436 147	17,41
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-946 364	-1 154 313	-207 949	-21,97
„C”	Adózás előtti eredmény	1 558 236	1 786 434	228 198	14,64

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **228 198 E Ft-os növekedését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

A társaság a tárgyévben 10 437 877 E Ft bevételt realizált, amely 1 952 001 E Ft-tal (+ 23,00 %) magasabb, mint a bázis évben.

Aktivált saját teljesítménye a Társaságnak sem a bázis, sem a tárgyévben nem volt.

A ráfordítások értéke 2019. évben 8 651 443 E Ft, mely 1 723 803 E Ft-tal (+ 24,88 %) nőtt az előző évhez viszonyítva.

A társaság bevételeinek és ráfordításainak bemutatását – részesedési viszony szerinti csoportosításban – a **C.1. és a C.2. melléklet** tartalmazza.

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az értékesítés nettó árbevételének főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **B.13. melléklet** mutatja be, továbbá részesedési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.12. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A Társaság nem mutatott ki **aktivált saját teljesítményt** a könyveiben.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A költségként* elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	5 901	961	-4 940	-83,71
Igénybevett szolgáltatások értéke	214 306	46 998	-167 308	-78,07
Egyéb szolgáltatások értéke	6 727	9 121	2 394	35,59
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 233 650	1 176 730	-56 920	-4,61
Anyagjellegű ráfordítások	1 460 584	1 233 810	-226 774	-15,53
Béreköltség	103 355	47 898	-55 457	-53,66
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 587	1 736	-2 851	-62,15
Bérfelrakások	22 386	9 378	-13 008	-58,11
Szociális hozzájárulási adó	20 257	8 677	-11 580	-57,17
Egészségügyi hozzájárulás	559	0	-559	-100,00
Szakképzési hozzájárulás	1 570	701	-869	-55,35
Személyi jellegű ráfordítások	130 328	59 012	-71 316	-54,72
Értékcsökkenési leírás	4 150 076	5 683 236	1 533 160	36,94
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	5 740 988	6 976 058	1 235 070	21,51

*Beleértve az eladott áruk és közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

A tárgyidőszakban **költségként 6 976 058 E Ft-ot** számolt el a Társaság, ez összességében (+ 21,51 %-kal) **1 235 070 E Ft-tal** nőtt.

Az **anyagjellegű ráfordítások** tárgyidőszaki költségeinek 226 774 E Ft-os csökkenése a tárgy- és bázisidőszak vonatkozásában az alábbiak szerint alakult:

- Az **anyagköltségek** 4 940 E Ft-tal csökkentek a bázis évhez viszonyítva.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** főbb tételeit a **B.14. melléklet** részletezi.
- Az **egyéb szolgáltatások** értéke a bázis évhez képest 2 394 E Ft-tal nőtt.
- Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értéke 56 920 E Ft-tal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

A **személyi jellegű ráfordítások** összességében 71 316 E Ft-tal csökkentek, melyet az alábbi tényezők együttesen befolyásoltak:

- A **béreköltség** és a **személyi jellegű egyéb kifizetések** alakulását a **C.4. melléklet** a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján mutatjuk be.
- A **bérfelrakások** értéke: **9 378 E Ft**, amely 13 008 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	388	0	-388	-100,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	2 240	11 586	9 346	417,23
Céltartalékok felhasználása, feloldása	50 000	8 107	-41 893	-83,79
Kapott támogatás - fejlesztési célra	234	300	66	28,21
Különféle egyéb bevétel	504	3	-501	-99,40
Összesen	53 366	19 996	-33 370	-62,53

A tárgyévben **egyéb bevételként 19 996 E Ft**-ot számolt el a Társaság. A bázis időszakhoz viszonyítva 33 370 E Ft-tal csökkent, mely változás főbb okai a céltartalék feloldás csökkenése (41 893 E Ft) és a kapott kártérítés növekedése (9 346 E Ft) voltak.

Az **egyéb** bevételek részesedési viszony szerinti bontása a **B.12. mellékletben** található.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	507	0	-507	-100,00
Fizetett bírságok, kártérítések	266	742	476	178,95
Céltartalék képzés	94 696	299 931	205 235	216,73
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	739	7 622	6 883	931,39
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	156	27 876	27 720	17769,23
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	143 903	184 854	40 951	28,46
Különféle egyéb ráfordítások	3	3	0	0,00
Összesen	240 270	521 028	280 758	116,85

Az **egyéb ráfordítások** értéke 2019. évben **521 028 E Ft**, melynek jelentősebb tételei a bérelt buszokra képzett céltartalék (282 962 E Ft), valamint a tárgyévben ráfordításként elszámolt helyi iparüzési adó (184 854 E Ft).

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	18	44	26	144,44
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	18	44	26	144,44
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	18	44	26	144,44
Pénzügyi műveletek ráfordításai	946 382	1 154 357	207 975	21,98
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	946 382	1 154 357	207 975	21,98
<i>Pénzügyi lízing kamata</i>	946 382	1 154 357	207 975	21,98
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-946 364	-1 154 313	-207 949	21,97

A pénzügyi műveletek eredménye a bázis évhez viszonyítva **207 949 E Ft-tal csökkent**, így a tárgyidőszak pénzügyi vesztesége **1 154 313 E Ft**.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság befektetéseinek főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat bemutató **C.2. melléklet** a Társaság esetében nem releváns.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A Tisztségviselők 2019. évi üzleti év utáni járandósága:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Vezető tisztségviselő	12 000 000
Felügyelő Bizottság	2 370 968
Összesen:	14 370 968

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság 2019. évi adófizetési kötelezettsége 0 E Ft.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az **C.3. melléklet** tartalmazza.

A társasági adó számítása alapján az elhatárolt veszteség az alábbiak szerint alakult:

Egyenleg - 2018.12.31.	992 969 E Ft
Tárgyévi felhasználás	
Tárgyévben elhatárolt veszteség	1 943 441 E Ft
Egyenleg - 2019.12.31.	2 936 410 E Ft
<i>Ebből:</i>	
- felhasználható 2022-ig	293 868 E Ft
- felhasználható 2023-ig	699 101 E Ft
- felhasználható 2024-ig	1 943 441 E Ft

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását az **C.4. melléklet** részletezi.

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pontban** mutattuk be.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2019. december 31-én 11 028 358 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 6 481 765 E Ft-tal több az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását az **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A Társaság Taggyűlése által 2017. december 21-én elhatározott, összesen 1.700.000.000 Ft összegű tőkeemelésnek (ebből jegyzett tőke emelése: 1.320.000.000 Ft; tőketartalékba helyezve: 380.000.000 Ft) cégbírósági bejegyzése 2019. január 23-án megtörtént.

A Társaság Taggyűlése 2019. december 20. napján döntött a Társaság saját tőkéjének további, összesen 6.565.100.000 Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatásával történő felemeléséről. A tőkeemelést a Magyar Állam mint tulajdonos egyszemélyben teljesítette oly módon, hogy a Társaság törzstőkéjét 5.020.000.000 Ft-ról 8.464.360.000 Ft-ra emelte, további 3.120.740.000 Ft tőketartalékba helyezése mellett. A pénzbeli vagyoni hozzájárulást (a tőketartalékba helyezendő összeget is ideértve) a Társaság 2019. december 30-án megkapta. A cégbírósági bejegyzés 2020. január 14-én történt meg, így számvitelileg 2019-ben került a mérlegben a saját tőke elemei között kimutatásra.

A Társaság a mérlegkészítés időszakában 14 601 464 E Ft beruházási hitelt vett fel, mely összeget új autóbuszok beszerzésére fordított.

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérlegben nem szereplő kötelezettség a pénzügyi lízingekhez kapcsolódó, a fennálló szerződések után fizetendő becsült lízingkamat: 3 464 448 E Ft.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait az **C.6. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.7. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.8. melléklet** szemlélteti. A felsorolt mellékletek a Társaság esetében nem tartalmaznak adatot.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban a **C.9. melléklet** tartalmazza, mely a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

A társaság nettó pénzügyi adósságának állománya, autóbuszainak könyv szerinti értéke, valamint ezek aránya a fordulónapon az alábbiak szerint alakult:

Nettó pénzügyi adósság* (E Ft)	Autóbuszok könyv szerinti értéke (E Ft)
[a.]	[b.]
22.356.464	47.566.295
Arány (a./b.):	0,47 (47%)

*: finanszírozási célú hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, csökkentve a szabad pénzeszközökkel

Az adósságszolgálati fedezeti mutató alakulása:

Korrigált eredmény* (E Ft)	Adósságszolgálat (E Ft)
[a.]	[b.]
8.956.867	8.259.542
Arány (a./b.):	1,08 (108%)

*: adózott eredmény + értékcsökkenés + kamatráfordítás + egyéb pénzmozgással nem járó jelentős eredménytétel

D. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet: A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

- B.1. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása
B.2. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása
B.3. melléklet: A Társaság autóbusz-állományának alakulása
B.4. melléklet: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.5. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.6. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése
B.7. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.8. melléklet: Értékvesztések alakulása
B.9. melléklet: Hitelek és kölcsönök alakulása
B.10. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.11. melléklet: Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.12. melléklet: A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.13. melléklet: Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként
B.14. melléklet: Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

- C.1. melléklet: A befektetést élvező vállalkozások jellemzői
C.2. melléklet: Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok)
C.3. melléklet: Társasági adó alapjának levezetése
C.4. melléklet: A munkavállalók létszámának és a személyi jellegű ráfordítások összetétele
C.5. melléklet: Cash flow kimutatás
C.6. melléklet: Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
C.7. melléklet: Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
C.8. melléklet: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
C.9. melléklet: Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban
C.10. melléklet: Mutatószámok

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.