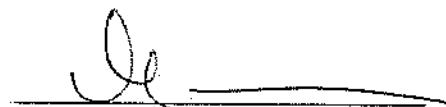

**VOLÁN Buszpark Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelőségű Társaság
2020. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Budapest, 2021. április 15.



Magyar Beatrix
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.....	7
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	10
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.....	13
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	16
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	17
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	17
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	18
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	20
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	20
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	20
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	20
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	21
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	22
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	23
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	24
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDESÍ VISZONYOK	24
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	24
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	24
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	24

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS	25
C. 6. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	25
C.6.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	25
C.6.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
C.6.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	25
C.6.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	25
D. MELLÉKLETEK	27

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. B. ép.
Cím: 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11. B. ép.
Alapítás időpontja: 2006.07.20.
A Társaság első üzleti éve: 2006.
A Társaság alapításkori tőkéje: 3 000 000 Ft
Törzstőke (2020. december 31.): 8 464 360 000 Ft
A Társaság tulajdonosai:

Tulajdonosok megnevezése	Székhely
Társasági tulajdonosok	
MÁV Magyar Államvasutak Zrt.	1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.
VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt.	1091 Budapest, Üllői út 131.
Önkormányzati tulajdonosok	
-	
Állami tulajdonos	
-	
Magántulajdonos	
-	

VOLÁN Buszpark Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Tulajdonosi arányok

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Magyar Beatrix

1181 Budapest, Csengery utca 7.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető: Magyar Beatrix

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:

- | | |
|-----------------------------|--------------------|
| - 2020. év könyvvizsgálata: | 1 470 000 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 feletti 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. B. ép. A Társaság tulajdonosi összetételében 2020. év végén jelentős változás történt. A Volán Buszpark Kft. többségi (98,97%) tulajdonosa 2020.12.29-ét követően a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. A korábbi többségi tulajdonos, a Magyar Állam nevében eljáró Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős Tárca Nélküli Miniszter a Volán Buszpark Kft.-ben lévő részesedésével nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként tőkét emelt a MÁV Magyar Államvasutak Zrt.-ben, ezzel a Volán Buszpark Kft. a MÁV-Csoport szerves részévé vált. 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 autóbuszbeszerzési stratégia megvalósítása a Volán társaságok részére, a Társaság erőforrásaihoz mérten a szolgáltatási színvonal fejlesztése. Ezen célok mentén folytatta működését a Társaság a 2020. 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 Gépjárműkölsönzés (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 beolvadásukig a jogelőd közlekedési központok számára végzi/végezte.

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, melyet a tulajdonosi szerkezet és a társaság létrehozásának, működésének célja biztosít, vagyis a tulajdonosok számára autóbuszok beszerzése és bérbeadása.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

A Társaság 2020. évben egyéb tevékenységet nem végzett, abból bevétele nem képződött.

A Társaság tevékenységét befolyásoló lényeges események

A Társaság tulajdonosi összetételében 2020. év végén jelentős változás történt, ami azonban a Társaság jegyzett tőkéjét nem érintette.

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 könyvvezetése során elsődlegesen költségnemek szerinti költségelszámolást alkalmaz az 5-ös számlaosztályban, másodlagosan nem a 6-7-es számlaosztályokat használja; a költségek költséghelyi elszámolása a SAP CO modulban történik.

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.

A Társaság a cash flow kimutatást a Számviteli Törvény 88. § (6) bekezdése szerint készíti el.

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

A mérlegkészítés napja valamennyi vagyonelem tekintetében egységesen a tárgyévet követő év március 12.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság a cég későbbi működése során felmerülő alapítás-átszervezés költségei közül a Szt. 25. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő tartalmú tételeket egyedi elbírálás alapján aktiválja.

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

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

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 Társaság a 200 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatbévételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja. A használatbévételkor 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, használtan beszerzett Épületek esetében maximum 5 %,
- 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 számla szerinti vételár 5 %-a, használtan beszerzett autóbuszok esetén a bekerülési érték 5 %-a,
 - újonnan beszerzett Műszaki és egyéb gépek, berendezések (a járművek kivételével) esetén a bekerülési érték 10 %-a, ha a 200 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.
 - *Ingatlanok* esetében a hasznos élettartam 10-50 év, maradványértékük 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.
 - *Műszaki és egyéb gépek, berendezések, felszerelések* esetében a hasznos élettartam 3-6,9 év, maradványérték a bekerülési érték 10 %-a, ha a 200 E Ft-ot meghaladja, járművek (kivéve az autóbuszok) esetében a hasznos élettartam 5 év, maradványérték a bekerülési érték 10 %-a.
 - *Autóbuszok esetében:*
 - Újonnan beszerzett autóbuszok esetében a hasznos élettartam 10 év, maradványérték a számla szerinti vételár 5 %-a.
 - Használtan beszerzett autóbuszok esetében a várható élettartam egyedileg kerül meghatározásra a konkrét műszaki állapot, kilométer telítettség, a gyártási év és a használati fok alapján. A becsült hasznos élettartam ezen autóbuszoknál is 10 év (az első üzembehelyezéstől eltelt idő), maradványérték a bekerülési érték 5 %-a.
 - 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 hasznos élettartamra vonatkozó becslést a Társaság minden üzleti évben felülvizsgálja, és lényeges eltérés esetén módosítja. Lényegesnek minősül az eltérés, ha az eléri vagy meghaladja a Társaság mindenkor hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában meghatározott hasznos élettartam meghatározási pontosságot, de minimum az egy év időtartamot.
 - A maradványértékre vonatkozó becslést minden üzleti évben a Társaság felülvizsgálja, és lényeges eltérés esetén módosítja. Lényegesnek minősül az eltérés, ha meghaladja a maradványérték változtatás előtti értékének 25 %-át.
- 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 hátrafevő időt, leírási kulcsot.
- A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.

- Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítja, nap-tári 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 visszafrásának összegével.

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

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

- Az autóbusz bérbeadási tevékenység közvetlen önköltsége tartalmazza:
 - a járművekhez kapcsolódó fizetett kamatokat, bérleti díjakat, értékcsökkenést,
 - 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 különözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különözet tartósnak minősül fennállásának időtartamától függetlenül akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különözet, ha meghaladja a bekerülési érték 20%-át, de legalább az 1 millió forintot.

A Társaság értékvesztést számol el 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 szerinti értéke/befektetés névértékének aránya. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

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 értékelni.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszafrását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különözet annak értékétől függetlenül minden esetben jelentősnek számít. A követelésekre (ideértve a vevő és egyéb követeléseket) elszámolandó értékvesztés és visszafrás összegét az alábbiak szerint határozza meg a Társaság:

- 100 %-os mértékű értékvesztés elszámolása történik az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésre, ha az adós felszámolási-eljárás, végelszámolási-eljárás, kényszersztörlesztési-eljárás vagy csődeljárás alatt áll.
- 100 %-os mértékű értékvesztés elszámolása történik az adóssal szemben -az általa egyébként elismert – követelésre, ha pénzügyi teljesítés miatt a követelés peresítésére kerül sor.
- Minden egyéb adós estében átlagos korosítás alapján végzi el a Társaság a minősítést. Ehhez minden adós vonatkozásában megállapításra kerül az adóssal szemben fennálló követelések lejáratának súlyozott átlaga (átlagos korosítás); az adós valamennyi követelés kategóriába (nem lejárt, továbbá 1-30, 31-60, 61-90, 91-180, 181-365 napja lejárt, valamint 366 napnál régebben lejárt) tartozó egyenlegét megszorozza a kategória első napjával (nem lejárt követelések esetén nullával), majd az így kapott szorzatösszeget elosztja az összes követeléssel.
- Az átlagos korosítás alapján az adós valamennyi követelésére az alábbi mértékű értékvesztést számolja el a Társaság:

Átlagos korosítás (nap)	Értékvesztés mértéke
1-30	0 %
31-60	10 %
61-90	25 %
91-180	50 %
181-365	75 %
366+	100 %

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 Társaság a mérlegkészítésig befolyt követelésekre nem számol el értékvesztést.

A forrásokat (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a Társaság 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
- *Jelentős összegű jövőbeni költségekre* (karbantartási 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 árfolyamvesztéségre*.

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 2019. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2019	2020		Előres	
	E Ft	E Ft	Megosztás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	47 597 915	55 818 143	82,81	8 220 228	17,27
<i>Immateriális javak</i>	8 554	4 974	0,01	-3 580	-41,85
<i>Tárgyi eszközök</i>	47 586 974	55 810 782	82,80	8 223 808	17,28
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	2 387	2 387	0,00	0	0,00
FORGÓESZKÖZÖK	14 474 527	11 578 612	17,18	-2 895 915	-20,01
<i>Készletek</i>	500	0	0,00	-500	-100,00
<i>Követelések</i>	3 445 669	837 498	1,24	-2 608 171	-75,69
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	11 028 358	10 741 114	15,94	-287 244	-2,60
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 969	4 780	0,01	2 811	142,76
ESZKÖZÖK	62 074 411	67 401 535	100,00	5 327 124	8,58
SAJÁT TŐKE	16 342 635	19 200 361	28,49	2 857 726	17,49
<i>Jegyzett tőke</i>	8 464 360	8 464 360	12,56	0	0,00
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	4 100 740	4 100 740	6,08	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	1 991 101	3 777 535	5,60	1 786 434	89,72
<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>	1 786 434	2 857 726	4,24	1 071 292	59,97
CÉLTARTALÉKOK	386 520	372 245	0,55	-14 275	-3,69
KÖTELEZETTSÉGEK	45 281 841	47 767 641	70,87	2 485 800	5,49
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	24 617 732	38 283 853	56,80	13 666 121	55,51
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	20 664 109	9 483 788	14,07	-11 180 321	-54,11
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	63 415	61 288	0,09	-2 127	-3,35
FORRÁSOK	62 074 411	67 401 535	100,00	5 327 124	8,58

A Társaság mérlegfőösszege 67 401 535 E Ft, eszköz- és forrásállománya 5 327 124 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2020. december 31-i állománya a következőképpen alakult.

A részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B.1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az eszközökön belül a befektetett eszközök tárgyévi állománya 82,81 %-ot képvisel, mérlegfordulónapon értékük 55 818 143 E Ft volt. Állományváltozásának (+8 220 228 E Ft) meghatározó tényezője a műszaki gépek, berendezések, járművek (autóbuszok) állományának növekedése, mely 8 223 808 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 **8 223 808 E Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+ 15 508 541 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 7 217 830 E Ft,
Elszámolt terven felüli leírás összege	- 56 563 E Ft,
Selejtezés	- 6 374 E Ft,
Értékesítés	- 3 966 E Ft.

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

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **15 492 576 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése kerül bemutatásra, a **B.5. 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 2019-ben 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** tárgyévi állománya 17,18 %-ot képvisel. Mérlegfordulónapon értékük **11 578 612 E Ft** volt, bázis időszakhoz viszonyított **2 895 915 E Ft-os csökkenése** az egyes mérlegsorok tekintetében az alábbi.

B. 1.2.1. Készletek

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

- a bázisidőszak végén az **anyagok** (selejtezett tárgyi eszközökből visszanyert hulladék) mérlegsoron szereplő, 500 E Ft értékű leselejtezett autóbusz a tárgyév folyamán értékesítésre került.

B. 1.2.2. Követelések

A követelések állománya a fordulónapon 837 498 E Ft, bázis évhez viszonyított 2 608 171 E Ft-os csökkenését az alábbi tényezők befolyásolták:

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból, vevőkkel szembeni követelés állománya csökkent (- 806 420 E Ft) az előző év azonos időpontjához viszonyítva, melyet a kiállított vevőszámlák teljes körű tárgyévi rendezése eredményezett.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2019.			2020.		
	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	323 679	0	323 679	0	0	0
1 - 30 napos	0	0	0	0	0	0
31- 60 napos	289 858	0	289 858	0	0	0
61-90 napos	86 185	0	86 185	0	0	0
91-180 napos	106 698	0	106 698	0	0	0
181-360 napos	0	0	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0	0	0
Összesen	806 420	0	806 420	0	0	0

Az egyéb követelések részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2019.	2020.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	2 631 605	831 167	-1 800 438	-68,42
Társasági adó	0	0	0	-
Általános forgalmi adó	2 631 605	831 167	-1 800 438	-68,42
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	5 351	0	-5 351	-100,00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	204	204	0	0,00
Különféle egyéb követelések	2 089	6 127	4 038	193,30
Összesen	2 639 249	837 498	-1 801 751	-68,27

Az egyéb követelések értéke a bázis évhez viszonyítva 1 801 751 E Ft-tal csökkent. A változás jelentős részét az autóbusz beszerzésekhez kapcsolódó visszaigényelhető általános forgalmi adó csökkenése (- 1 800 438 E Ft), valamint a helyi iparüzési adó előző évi túlfizetésének rendezése (- 5 351 E Ft) okozta.

A különféle egyéb követelések az óvadék (3 300 E Ft), hitelszámla kamatkorrekciója (312 E Ft), és a tartozik egyenlegű szállítók állománya (2 515 E Ft) tételeiből állnak.

A követelésekre elszámolt értékvesztés alakulásai a **B.7. 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 **5 E Ft** pénziáregyenleggel és **10 741 109 E Ft** bankbetéttel rendelkezett, mely az előző évhez viszonyítva 287 244 E Ft-tal csökkent. A társaság bankbetéte szabad rendelkezésű bankbetétekből (741 109 E Ft) és elkülönített, lekötött pénzeszközökből (10 000 000 E Ft) tevődik össze.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2019. E Ft	2020. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	2 226	2 226	-
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhatárolása	0	2 226	2 226	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 969	2 554	585	29,71
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	64	28	-36	-56,25
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	1 905	2 526	621	32,60
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	1 969	4 780	2 811	142,76

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásainak meghatározó tétele a 2 431 E Ft összegű adómentes felelősségbiztosítási díj.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke E Ft	Tőke- tartalék E Ft	Eredmény- tartalék E Ft	Adózott eredmény E Ft	Saját tőke összesen E Ft
Nyitó (2020.01.01.)	8 464 360	4 100 740	1 991 101	1 786 434	16 342 635
Előző évi adózott eredmény átvezetése			1 786 434	-1 786 434	0
Tárgyévi adózott eredmény				2 857 726	2 857 726
Záró (2020.12.31.)	8 464 360	4 100 740	3 777 535	2 857 726	19 200 361

A Társaság saját tőkéje 2 857 726 E Ft-tal növekedett, ezáltal a saját tőke tárgyévi értéke 19 200 361 E Ft. A forrásokon belül a saját tőke aránya a tárgyidőszakban 28,49%. A tőkeellátottság-alakulását, valamint a további tőkeszerkezeti mutatókat a C.10. melléklet tartalmazza.

A Társaság ügyvezetésének adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a 2020. évi 2 857 726 E Ft adózott eredménye eredménytartalékba legyen helyezve.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, 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	386 520	14 995	720	372 245
Peres ügyekre képzett céltartalék	8 684	121	0	8 563
Bérelt buszokra képzett céltartalék	362 962	0	720	363 682
Jogi szolgáltatásra képzett céltartalék	14 874	14 874	0	0
Prémiumra képzett céltartalék	0	0	0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	386 520	14 995	720	372 245

A céltartalékok tárgyidőszaki állománya 372 245 E Ft, mely 14 275 E Ft-tal csökkent az előző év azonos időpontjához képest. A csökkenés nagy részét a jogi szolgáltatásra képzett céltartalék feloldása okozta (14 874 E Ft).

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a kötelezettségek aránya a tárgyévben 70,87 %. A mérlegfordulónapi értéke 47 767 641 E Ft, a bázis időszakhoz viszonyított 2 485 800 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 2020. évben felvett beruházási és fejlesztési hitelek 17 105 242 E Ft értékben, valamint a társaság lízingelt autóbuszokra vonatkozó szerződése alapján kimutatott 21 178 611 E Ft értékű pénzügyi lízingkötelezettsége eredményezi, mely 2020. évet követően esedékes.

A rövid lejáratú kötelezettségek az alábbi főbb tételeket tartalmazzák:

- A rövid lejáratú hitelek értéke 2 022 907 E Ft, amely a beruházási és fejlesztési hitel rövid lejáratú része
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) értéke 306 375 E Ft, az előző évhez képest 12 750 304 E Ft-tal csökkent. A csökkenés jelentős részét a beruházási szállítói kötelezettség csökkenése okozta (-12 638 140 E Ft).
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi értéke 7 154 506 E Ft, mely 452 924 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.8. melléklet mutatja be.

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a B.10. melléklet tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2019.	2020.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	9 703	30 678	20 975	216,17
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	2 829	12 717	9 888	349,52
<i>Innovációs járulék</i>	6 835	17 921	11 086	162,19
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	39	40	1	2,56
Önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolás	0	52 801	52 801	-
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	4 094	8 483	4 389	107,21
Rövid lejáratú pénzügyi lízing	7 493 633	5 919 969	-1 573 664	-21,00
Különféle egyéb kötelezettség	100 000	1 142 575	1 042 575	1042,58
<i>Ebből:</i>				
<i>Ajánlati biztosíték</i>	100 000	0	-100 000	-100,00
<i>Egyéb</i>	0	1 142 575	1 142 575	-
Összesen	7 607 430	7 154 506	-452 924	-5,95

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tétele az 5 919 969 E Ft összegű, a hosszú lejáratú pénzügyi lízingtartozások következő évben esedékes törlesztőrészelete.

A különféle egyéb kötelezettség a követel egyenlegű vevők állományának értéke (1 142 575 E Ft).

B.1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2019.	2020.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	18 060	0	-18 060	-100,00
Árbevételek időbeli elhatárolása	18 060	0	-18 060	-100,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	44 389	60 622	16 233	36,57
Igénybe vett szolg. időbeli elhatárolása	0	2 818	2 818	-
Egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása	0	18	18	-
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhatárolása	44 389	57 786	13 397	30,18
Halasztott bevételek	966	666	-300	-31,06
Féjlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	966	666	-300	-31,06
<i>Egyéb támogatások</i>	966	666	-300	-31,06
ÖSSZESEN	63 415	61 288	-2 127	-3,35

Bevételek passzív időbeli elhatárolása a tárgyév végén nem volt a társaságnak.

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 2020-as üzleti évet 2 857 726 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta, mely a bázis évhez viszonyítva 59,97 %-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hív.	Tétel megnevezése	2019.	2020.	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	10 417 837	11 881 894	1 464 057	14,05
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	19 996	67 304	47 308	236,59
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 233 810	104 100	-1 129 710	-91,56
V.	Személyi jellegű ráfordítások	59 012	124 902	65 890	111,66
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 683 236	7 221 410	1 538 174	27,07
VII.	Egyéb ráfordítás	521 028	344 131	-176 897	-33,95
"A"	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	2 940 747	4 154 655	1 213 908	41,28
"B"	Pénzügyi műveletek eredménye	-1 154 313	-1 296 929	-142 616	-12,36
"C"	Adózás előtti eredmény	1 786 434	2 857 726	1 071 292	59,97

Az adózás előtti eredmény bázis évhez viszonyított 1 071 292 E Ft-os növekedését az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

A társaság a tárgyévben 11 986 175 E Ft bevételt realizált, amely 1 548 298 E Ft-tal (+ 14,83 %) magasabb, mint a bázis évben.

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

A ráfordítások értéke 2020. évben 9 128 449 E Ft, mely 477 006 E Ft-tal (+ 5,51 %) nőtt az előző évhez viszonyítva.

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.12. melléklet** mutatja be, továbbá részesedési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. 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	2019.	2020.	Elterés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	961	1 305	344	35,80
Igénybevett szolgáltatások értéke	46 998	94 389	47 391	100,84
Egyéb szolgáltatások értéke	9 121	7 901	-1 220	-13,38
Eladott áruk beszerzési értéke	0	500	500	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 176 730	5	-1 176 725	-100,00
Anyagjellegű ráfordítások	1 233 810	104 100	-1 129 710	-91,56
Béreköltség	47 898	103 393	55 495	115,86
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 736	2 706	970	55,88
Bérfelrakások	9 378	18 803	9 425	100,50
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	8 677	17 221	8 544	98,47
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	701	1 582	881	125,68
Személyi jellegű ráfordítások	59 012	124 902	65 890	111,66
Értékcsökkenési leírás	5 683 236	7 221 410	1 538 174	27,07
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	6 976 058	7 450 412	474 354	6,80

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

A tárgyidőszakban költségként 7 450 412 E Ft-ot számolt el a Társaság, ez összességében (+ 6,80 %-kal) 474 354 E Ft-tal nőtt.

Az anyagjellegű ráfordítások tárgyidőszaki költségeinek 1 129 710 E Ft-os esökkenése a tárgy- és bázisidőszak vonatkozásában az alábbiak szerint alakult:

- Az anyagköltségek 344 E Ft-tal nőttek a bázis évhez viszonyítva.
- Az igénybe vett szolgáltatások főbb tételeit a B.13. melléklet részletezi.
- Az egyéb szolgáltatások értéke a bázis évhez képest 1 220 E Ft-tal csökkent.
- Az eladott áruk beszerzési értéke 500 E Ft-tal növekedett a bázis évhez képest.
- Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 1 176 725 E Ft-tal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

A személyi jellegű ráfordítások összességében 65 890 E Ft-tal nőttek, melyet az alábbi tényezők együttesen befolyásoltak:

- A béreköltség és a személyi jellegű egyéb kifizetések alakulását a C.4. melléklet mutatja be, a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján.
- A bérfelrakások értéke: 18 803 E Ft, amely 9 425 E Ft-tal nőtt 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	2019.	2020.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	4 155	4 155	-
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek		816	816	0,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	11 586	47 027	35 441	305,90
Céltartalékok felhasználása, feloldása	8 107	14 995	6 888	84,96
Kapott támogatás - fejlesztési célra	300	300	0	0,00
Különbféle egyéb bevétel	3	11	8	266,67
Összesen	19 996	67 304	47 308	236,59

A tárgyévben **egyéb bevételként 67 304 E Ft**-ot számolt el a Társaság. A bázis időszakhoz viszonyítva 47 308 E Ft-tal nőtt, mely változás főbb okai a kapott kártérítés növekedése (35 441 E Ft), a tárgyévi céltartalék képzés miatti növekedés (6 888 E Ft) és az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételének növekedése (4 155 E Ft) voltak.

Az **egyéb bevételek** részesedési viszony szerinti bontása a **B.11. mellékletben** található.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2019.	2020.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	3 967	3 967	-
Fizetett bírságok, kártérítések	742	3 054	2 312	311,59
Céltartalék képzés	299 931	720	-299 211	-99,76
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	7 622	62 937	55 315	725,73
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	27 876	35 800	7 924	28,43
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	184 854	237 652	52 798	28,56
Különbféle egyéb ráfordítások	3	1	-2	-66,67
Összesen	521 028	344 131	-176 897	-33,95

Az **egyéb ráfordítások** értéke 2020. évben **344 131 E Ft**, melynek jelentősebb tételei a tárgyévben ráfordításként elszámolt helyi iparüzési adó (237 652 E Ft), valamint a tárgyi eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés (62 937 E Ft).

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2019.	2020.	Elérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	44	36 977	36 933	83938,64
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	44	36 977	36 933	83938,64
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetből</i>	44	36 977	36 933	83938,64
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 154 357	1 333 906	179 549	15,55
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 154 357	1 333 305	178 948	15,50
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	0	5 420	5 420	-
<i>Pénzügyi lízing kamata</i>	1 154 357	1 047 831	-106 526	-9,23
<i>Beruházási hitel után fizetett kamat</i>		280 054	280 054	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	601	601	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 154 313	-1 296 929	-142 616	12,36

A pénzügyi műveletek eredménye a bázis évhez viszonyítva 142 616 E Ft-tal csökkent, így a tárgyidőszak pénzügyi vesztesége 1 296 929 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 2020. évi tüzleti év utáni járandósága:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Vezető tisztségviselő	14 023 810
Felügyelő Bizottság	3 780 000
Összesen:	17 803 810

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság 2020. évi adófizetési kötelezettsége 0 E Ft.

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

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

Egyenleg - 2019.12.31.	2 927 552 E Ft
Tárgyévi felhasználás	
Tárgyévben elhatárolt veszteség	2 106 317 E Ft
Egyenleg - 2020.12.31.	5 053 869 E Ft
<i>Ebből:</i>	
- felhasználható 2022-ig	293 868 E Ft
- felhasználható 2023-ig	690 243 E Ft
- felhasználható 2024-ig	1 943 441 E Ft
- felhasználható 2025-ig	2 106 317 E Ft

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

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

C.5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2020. december 31-én 10 741 114 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, mely 287 244 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

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

C.6. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.6.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapját követően egyéb lényeges esemény nem következett be, amely a jelen beszámoló adatait érintené.

C.6.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérlegben nem szereplő kötelezettség a pénzügyi lízingekhez, beruházási hitelekhez kapcsolódó, a fennálló szerződések után fizetendő becsült lízingkamat 2 911 054 E Ft összegben, valamint a beruházási hitelkamat 2 197 980 E Ft összegben, melyekből a Társaság 60.622 E Ft-ot elhatárolt a tárgyévre.

C.6.3 KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

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

C.6.4 EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban a C.9. melléklet tartalmazza.

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.]
35.485.303	55.788.115
Arány (a./b.):	0,64 (64%)

*: 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.]
11.461.102	10.109.209
Arány (a./b.):	1,13 (113%)

*: *adózott eredmény + értéksökkenés + kamatráfordítás + egyéb pénzmozgással nem járó jelentős eredménytélékek*

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

C. fejezet

- C.1. melléklet: A befektetést élvező vállalkozások jellemzői
C.2. melléklet: Mentésített anyuvállalatok és kapcsoló 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: Környezetvédelmi tevékenység tárgyú 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.