

**VOLÁN Buszpark Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság
2018. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: 2019.04.25.

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.....	6
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	7
A.1.4.2. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	8
A.1.4.3. Főbb értékelési szabályok	9
A.1.4.4. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	12
B. SPECIFIKUS RÉSZ.....	7
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.....	15
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	17
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	17
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19
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 RÉSZESEDÉSI 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. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	25
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	25
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	25
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	25
D. MELLÉKLETEK.....	26

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
Alaptőke (2018. december 31.): 3 700 000 000 Ft
A Társaság tulajdonosai:

Tulajdonosok megnevezése	Székhely
Társasági tulajdonosok	
KMKK Középhelet-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	5000 Szolnok, Nagysándor József út 24.
DAKK Dél-alföldi Közlekedési Központ Zrt.	5600 Békéscsaba, Szarvasi út 103.
Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	3527 Miskolc, József Attila u. 70.
KNYKK Középnnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	2800 Tatabánya, Csaba u. 19.
ÉNYKK Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	9700 Szombathely, Körmendi út 92.
Dél-dunántúli Közlekedési Központ Zrt, VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt.	7400 Kaposvár, Füredi u. 180. 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
KMKK Középhelet-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	0,337	12 500	12 500
DAKK Dél-alföldi Közlekedési Központ Zrt.	0,337	12 500	12 500
Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	0,337	12 500	12 500
KNYKK Középnnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	0,337	12 500	12 500
ÉNYKK Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.	0,337	12 500	12 500
Dél-dunántúli Közlekedési Központ Zrt,	0,337	12 500	12 500
VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt.	0,337	12 500	12 500
Társasági tulajdon	2,36	87 500	87 500
	0,00		
Önkormányzati tulajdon	0,00	0	0
Magyar Állam	97,64	3 612 500	3 612 500
Állami tulajdon	97,64	3 612 500	3 612 500
	0,00		
Magántulajdon	0,00	0	0
Visszavásárolt saját részvény	0,00		
Mindösszesen:	100,00	3 700 000	3 700 000

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:

Gombkötő Zsuzsanna

Lakcím: 2111, Szada Szőlő utca 22.

A 93/2002.(V.5.) Kormány Rendelet alapján 173418 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:

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság Székhely: 1121 Budapest, Zugligeti út 6.

Cg.: 01-09-062748

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000071

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Laub Ágota

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Tóth Árpád utca 37.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 003532

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- | | |
|-----------------------------|------------------|
| - 2018. év könyvvizsgálata: | 510 000 Ft + ÁFA |
| - Egyéb díjak: | 0 E 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 cégenként – 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. 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 2018. évben is.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

7712 '08 Gépjárműkölcsonzés (3,5 tonna fölött)

A Társaság egyéb tevékenységei:

-

Főbb értékesítési területek

A Társaság alaptevékenységként autóbusz bérbeadással foglalkozik. Az autóbuszok bérbeadását a tulajdonos közlekedési társaságok számára végzi.

Főbb beszerzési források

Az autóbusz bérbeadási tevékenységéhez az autóbuszokat közbeszerzési eljárások keretében, alapvetően zárt végű pénzügyi lízing, illetve kisebb részt 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 2018. évben egyéb tevékenységet nem végzett, illetve abból bevétele nem képződött.

A Társaság tevékenységét befolyásoló lényeges események

A Magyar Állam mint többségi tulajdonos a 2018. évben is tőkeemelést hajtott végre, mely jelentősen javítja a Társaság pénzügyi megítélését, pénzügyi 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 könyvvizsgálata során az 5-ös számlaosztályt, mint elsődleges költségem elszámolást alkalmazza.

A könyvvizsgálata során a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

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**: a tárgyévet követő év **március 31.**

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

A Társaság **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott, és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében aktiválásra kerül az ISO minősítő rendszer bevezetése 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 **értékhelyesbítésre 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 ezer 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. A Társaságnál a hasznos élettartam időarányos leírásnál a várható használati idő, míg a teljesítményarányos leírásnál, amely időszak alatt az eszköztől elvárt teljesítmény, illetve szolgáltatás teljesíthető.
- 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 beszerezett Épületek esetén a bekerülési érték 5 %-a.
 - újonnan beszerezett 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 beszerezett autóbuszok esetén a bekerülési érték 5 %-a, használtan beszerezett autóbuszok esetén a bekerülési érték 10 %-a
 - újonnan beszerezett Műszaki és egyéb gépek, berendezések (a járművek kivételével) esetén a bekerülési érték 10 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja.
 - újonnan beszerezett 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:*
 - Újonnan 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 és 200 000 Ft 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.

- Nem számolható el a terv szerinti értékcsökkenés a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának tilalma vonatkozik a földterület, a telek, az erdő bekerülési értékére, illetve az üzembe nem helyezett beruházásokra. Ezekre az eszközökre tervszerinti értékcsökkenés nem, viszont terven felüli értékcsökkenés elszámolható.

- 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 különbség 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 tartósnak 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 értékeln.

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 különbség 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 különbözettel 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 árfolyamvesztésére*.

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 2017. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2017.	2018.		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	20 816 219	35 140 783	85,50	14 324 564	68,81
<i>Immateriális javak</i>	15 714	12 134	0,03	-3 580	-22,78
<i>Tárgyi eszközök</i>	20 800 505	35 128 649	85,47	14 328 144	68,88
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	0	0	0,00	0	0,00
FORGÓESZKÖZÖK	5 106 977	5 958 854	14,50	851 877	16,68
<i>Készletek</i>	0	535	0,00	535	0,00
<i>Követelések</i>	1 766 321	1 411 726	3,43	-354 595	-20,08
<i>Értékpapírok</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	3 340 656	4 546 593	11,06	1 205 937	36,10
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 854	1 927	0,00	73	3,94
ESZKÖZÖK	25 925 050	41 101 564	100,00	15 176 514	58,54
SAJÁT TŐKE	3 532 865	6 291 101	15,31	2 758 236	78,07
<i>Jegyzett tőke</i>	2 500 000	3 700 000	9,00	1 200 000	48,00
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	600 000	600 000	1,46	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	98 524	432 865	1,05	334 341	339,35
<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>	334 341	1 558 236	3,79	1 223 895	366,06
CÉLTARTALÉKOK	50 000	94 696	0,23	44 696	89,39
KÖTELEZETTSÉGEK	21 851 796	33 818 247	82,28	11 966 451	54,76
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	0,00
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	16 118 736	25 194 780	61,30	9 076 044	56,31
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	5 733 060	8 623 467	20,98	2 890 407	50,42
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	490 389	897 520	2,18	407 131	83,02
FORRÁSOK	25 925 050	41 101 564	100,00	15 176 514	58,54

A Társaság mérlegfőösszege **41 101 564 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 15 176 514 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2018. 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 85,50 %-ot képvisel, mérlegfordulónapon értékük **35 140 783 E Ft** volt. Állományváltozásának (+**14 324 564 E Ft**) meghatározó tényezője a műszaki gépek, berendezések, járművek (autóbuszok) állományának növekedése, mely 14 323 981 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 **14 328 144 E Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyevi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	18 476 886 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-4 146 496 E Ft,
Beruházásra adott előlegek változása	-1 000E Ft,
Selejtezés	-739 E Ft,
Értékesítés	-507 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 **18 477 345 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, mely a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel, így a befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit bemutató **C.1. melléklet** nem tartalmaz adatot.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

Az eszközökön belül a **forgóeszközök** tárgyevi állománya 14,50 %-ot képvisel. Mérlegfordulónapon értékük **5 958 854 E Ft** volt, bázis időszakhoz viszonyított **851 877 E Ft-os növekedése** az egyes mérlegsorok tekintetében az alábbi.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** állománya a bázis évhez viszonyítva 535 E Ft-tal növekedett, tárgyévi állománya 535 E Ft, mely az alábbi főbb tényezők hatására alakult a tárgyidőszakban:

- Az **anyagok** értéke a bázis évhez viszonyítva 500 E Ft-tal növekedett, mely selejtezett busz készletre vételét jelentette,
- Az **árúk** mérlegsonon szerepel a betétdíjas göngyölegek értéke.

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** állománya a fordulónapon 1 411 726 E Ft, bázis évhez viszonyított 354 595 E Ft-os csökkenését az alábbi tényezők befolyásolták:

A **követelések áruszállításból és szolgáltatásból, vevőkkel szembeni követelés** állománya csökkent (- 382 349 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	2017.			2018.		
	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	754 389	0	754 389	68 456	0	68 456
1 - 30 napos	0	0	0	303 584	0	303 584
31- 60 napos	0	0	0	0	0	0
61-90 napos	0	0	0	0	0	0
91-180 napos	0	0	0	0	0	0
191-360 napos	0	0	0	0	0	0
361 napon túli	0	0	0	0	0	0
Összesen	754 389	0	754 389	372 040	0	372 040

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

Megnevezés	2017.	2018.	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	1 005 353	968 368	-36 985	-3,68
<i>Társasági adó</i>	13 782	7 809	-5 973	-43,34
<i>Általános forgalmi adó</i>	991 571	960 559	-31 012	-3,13
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	4 010	4 010	0,00
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	0	204	204	0,00
Különféle egyéb követelések	6 579	67 104	60 525	919,97
Összesen	1 011 932	1 039 686	27 754	2,74

Az **egyéb követelések** értéke a bázis évhez viszonyítva 27 754 E Ft-tal növekedett, melyet az egyéb adókötelezettségek teljesítésére felhasznált általános forgalmi adó túlfizetés okozott (-31 012 E Ft). A különféle egyéb követelések legjelentősebb tételeként a tartozik egyenlegű szállító (65 024 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 **19 E Ft** pénztáregyenleggel és **4 546 574 E Ft** bankbetéttel rendelkezett.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2017. E Ft	2018. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5	2	-3	-60,00
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhatárolása	5	2	-3	-60,00
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 849	1 925	76	4,11
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	7	24	17	242,86
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	1 842	1 901	59	3,20
Halaszott ráfordítások	0	0	0	0,00
ÖSSZESEN	1 854	1 927	73	3,94

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** soron 2 E Ft értékben pénzügyi kamat elhatárolás szerepel.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai** között 1 901 E Ft értékben biztosítási díjak vannak feltüntetve.

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 (2018.01.01.)	2 500 000	600 000	98 524	334 341	3 532 865
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	334 341	-334 341	0
Tőkeemelés	1 200 000		0	0	1 200 000
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	1 558 236	1 558 236
Záró (2018.12.31.)	3 700 000	600 000	432 865	1 558 236	6 291 101

A Társaság **saját tőkéje 2 758 236 E Ft-tal növekedett**, ezáltal a saját tőke **tárgyévi értéke 6 291 101 E Ft**. A forrásokon belül a saját tőke aránya a tárgyidőszakban 15,31%. A tőkeellátottság alakulását, valamint a további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.10. melléklet** tartalmazza.

A VOLÁN Buszpark Kft. adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy osztalék ne kerüljön megállapításra.

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	0	0	94 696	94 696
Peres ügyekre képzett céltartalék	0		6 589	6 589
Bérelt buszokra képzett céltartalék	0		80 000	80 000
Prémiumra képzett céltartalék	0		8 107	8 107
Céltartalék a jövőbeni költségekre	50 000	50 000	0	0
Karbantartási munkálatokra képzett céltartalék	50 000	50 000	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	50 000	50 000	94 696	94 696

A peres ügyekre, bérelt autóbuszokra és prémiumra a tárgyévben céltartalék képzés történt.

2016-2017. években beszerzett használt autóbuszokhoz kapcsolódó nem szokásos karbantartásokhoz kapcsolódóan a tárgyévben céltartalék feloldására került sor.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** aránya a tárgyévben 82,28 %. A mérlegfordulónapi értéke **33 818 247 E Ft**, a bázis időszakhoz viszonyított **11 966 451 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 25 194 780 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 272 811 E Ft, az előző évhez képest 202 146 E Ft-tal növekedett.
- Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** fordulónapi értéke 8 350 656 E Ft, mely 2 688 261 E Ft-tal nőtt 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	2017. E Ft	2018. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	14 916	2 604	-12 312	-82,54
<i>Társasági adó</i>	0		0	0,00
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	14 840	2 565	-12 275	-82,72
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	76	39	-37	-48,68
Önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolás	140	0	-140	-100,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	3 480	2 248	-1 232	-35,40
Rövid lejáratú pénzügyi lízing	4 362 823	6 642 803	2 279 980	52,26
Különféle egyéb kötelezettség	1 281 036	1 703 001	421 965	32,94
<i>Ebből:</i>				
<i>Ajánlati biztosíték</i>	25 000	3 000	-22 000	-88,00
<i>Tőkeemelésre befizetett pénzbeli hozzájárulás</i>	1 200 000	1 700 000	500 000	41,67
<i>Egyéb</i>	56 036	0	-56 036	-100,00
Összesen	5 662 395	8 350 656	2 688 261	47,48

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tétele a 6 642 803 E Ft összegű a hosszú lejáratú pénzügyi lízingtartozások következő évben esedékes törlesztőrészlete.

A különféle egyéb kötelezettségek közül a tőkeemelés 1 700 000 E Ft, melyből 1 320 000 E Ft a jegyzett tőke, 380 000 E Ft tőketartalék emelésre a tárgyévben befizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás értéke. A tőkeemelés bejegyzésére 2019. január 23-án került sor.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2017. E Ft	2018. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	452 334	817 959	365 625	80,83
Árbevételek időbeli elhatárolása	452 334	817 959	365 625	80,83
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	38 055	78 295	40 240	105,74
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	253	22 041	21 788	8611,86
Egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása	46	1	-45	-97,83
Személyi jellegű ráf.időbeli elhatárolása	8 107	0	-8 107	-100,00
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhatárolása	29 649	56 253	26 604	89,73
Halasztott bevételek	0	1 266	1 266	0,00
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	0	1 266	1 266	0,00
Egyéb támogatások		1 266	1 266	0,00
ÖSSZESEN	490 389	897 520	407 131	83,02

A **bevételek passzív időbeli elhatárolása** 817 959 E Ft későbbi időszakra vonatkozó autóbusz bérleti díj árbevételét tartalmazza.

A **költség, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások** tárgyidőszaki állományának legmeghatározóbb tétele a pénzügyi ráfordítások időbeli elhatárolásai között kimutatott pénzügyi-lízingkamat összege.

A Társaság halasztott bevételként mutatja ki a tárgyévben elektromos gépjármű beszerzésére kapott 1 500 E Ft-os támogatás, elszámolt értékcsökkenéssel arányosan csökkentett értékét. A tárgyévben feloldott halasztott bevétel: 234 E Ft.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2018-as üzleti évet **1 558 236 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva 366,06 %-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2017.	2018.	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	4 654 491	8 432 492	3 778 001	81,17
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	45 003	53 366	8 363	18,58
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	704 816	1 460 584	755 768	107,23
V.	Személyi jellegű ráfordítások	120 988	130 328	9 340	7,72
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 739 453	4 150 076	1 410 623	51,49
VII.	Egyéb ráfordítás	143 488	240 270	96 782	67,45
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	990 749	2 504 600	1 513 851	152,80
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-656 408	-946 364	-289 956	-44,17
„C”	Adózás előtti eredmény	334 341	1 558 236	1 223 895	366,06

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **1 223 895 E Ft-os növekedését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

A társaság a tárgyévben 8 485 876 E Ft bevételt realizált, amely 3 781 633 E Ft-tal (+80,39 %) magasabb, mint a bázis évben.

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

A ráfordítások értéke 2018. évben 6 927 640 E Ft, mely 2 557 738 E Ft-tal (+58,53 %) 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	2017. E Ft	2018. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	6 074	5 901	-173	-2,85
Igénybevett szolgáltatások értéke	683 888	214 306	-469 582	-68,66
Egyéb szolgáltatások értéke	14 854	6 727	-8 127	-54,71
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	1 233 650	1 233 650	0,00
Anyagjellegű ráfordítások	704 816	1 460 584	755 768	107,23
Béreköltség	91 572	103 355	11 783	12,87
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 856	4 587	-2 269	-33,10
Bérbírlékok	22 560	22 386	-174	-0,77
Szociális hozzájárulási adó	19 903	20 257	354	1,78
Egészségügyi hozzájárulás	1 275	559	-716	-56,16
Szakképzési hozzájárulás	1 382	1 570	188	13,60
Személyi jellegű ráfordítások	120 988	130 328	9 340	7,72
Értékcsökkenési leírás	2 739 453	4 150 076	1 410 623	51,49
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	3 565 257	5 740 988	2 175 731	61,03

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

A tárgyidőszakban **költségként 5 740 988 E Ft-ot** számolt el a Társaság, ez összességében (+61,03 %-kal) **2 175 731 E Ft-tal** nőtt.

Az **anyagjellegű ráfordítások** tárgyidőszaki költségeinek 755 768 E Ft-os növekedése a tárgy és bázisidőszak vonatkozásában az alábbiak szerint alakult:

- Az **anyagköltségek 173 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 8 127 E Ft-tal csökkent.
- Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** mérleg sor tárgyévben 1 233 650 E Ft értéket mutat.

A **személyi jellegű ráfordítások** összességében 9 340 E Ft-tal növekedtek, 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 **bérbírlékok** értéke: **22 386 E Ft**, amely 174 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	2017. E Ft	2018. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	388	388	0,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	0	2 240	2 240	0,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	45 000	50 000	5 000	11,11
Kapott támogatás - fejlesztési célra	0	234	234	0,00
Különféle egyéb bevétel	3	504	501	16700,00
Összesen	45 003	53 366	8 363	18,58

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

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2017. E Ft	2018. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	507	507	0,00
Fizetett bírságok, kártérítések	1	266	265	26500,00
Céltartalék képzés	50 000	94 696	44 696	89,39
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	0	739	739	0,00
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	164	156	-8	-4,88
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	93 018	143 903	50 885	54,70
Különféle egyéb ráfordítások	305	3	-302	-99,02
Összesen	143 488	240 270	96 782	67,45

Az **egyéb ráfordítások** értéke 2018. évben **240 270 E Ft**, melynek jelentősebb tételeinek részletezése a fenti táblázatban található. Az egyéb ráfordítások legjelentősebb tétele a tárgyév után fizetendő helyi iparüzési adó.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2017. E Ft	2018. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	4 749	18	-4 731	-99,62
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 749	18	-4 731	-99,62
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	4 749	18	-4 731	-99,62
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	661 157	946 382	285 225	43,14
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	661 149	946 382	285 233	43,14
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	8 487	0	-8 487	-100,00
<i>Fizetett kamatok vállalk., magánszem.</i>	652 662	946 382	293 720	45,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8	0	-8	-100,00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-656 408	-946 364	-289 956	44,17

A pénzügyi műveletek eredménye a bázis évhez viszonyítva **289 956 E Ft-tal csökkent**, így a tárgyidőszak pénzügyi vesztesége **946 364 E Ft**. A fizetett kamatok között pénzügyi lízing kamat szerepel 946 382 E Ft értékben.

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 az **C.2. melléklet** mutatja be, amely a Társaság esetében nem releváns.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A Felügyelő Bizottság 2018. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Felügyelő Bizottság	1 540 000
Összesen:	1 540 000

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság 2018. 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 - 2017.12.31.	293 868 E Ft
Tárgyévi felhasználás	
Tárgyévben elhatárolt veszteség	699 101 E Ft
Egyenleg - 2018.12.31.	992 969 E Ft
<i>Ebből:</i>	
- felhasználható 2020-ig	
- felhasználható 2021-ig	
- felhasználható 2022-ig	293 868 E Ft
- felhasználható 2023-ig	699 101 E Ft

A tárgyévben a negatív adóalap következtében az elhatárolt veszteség halmozott összege 992 969 E Ft, melyből 293 868 E Ft-ot 2022-ig, míg 699 101 E Ft-ot 2023-ig használhat fel a Társaság.

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 2018. december 31-én 4 546 593 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 1 205 937 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 2017. december 21. napján döntött a Társaság tőkéjének összesen 1.700.000.000-Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulás szolgáltatásával történő felemeléséről. A tőkeemelést a Magyar Állam mint tulajdonos egyszemélyben teljesítette oly módon, hogy a Társaság törzstőkéjét 3.700.000.000.-Ft-ról 5.020.000.000,-Ft-ra emelte, a fennmaradó 380.000.000 Ft-ot pedig tőketartalékba helyezte. A pénzbeli vagyoni hozzájárulást a Társaság 2018. december 27-én megkapta. A cégbirósági bejegyzés 2019. január 23-án történt meg, így számvitelileg csak 2019-ben került a mérlegben a Saját tőke elemei között kimutatásra.

A Társaság egyes bérelt autóbuszainak visszaadása során a bérbeadó a normál használaton túli hibák jelenlétét állapította meg, melyet a Társaságunk vitat. Az üggyel kapcsolatos szükséges mértékű céltartalék megképzésre került.

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

A mérlegben nem szereplő kötelezettség a pénzügyi lízingekhez kapcsolódó 3 237 986 E Ft lízingkamat, illetve bérelt autóbuszokhoz kapcsolódó 1 026 128 E Ft bérleti díj.

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 az **C.9. melléklet** tartalmazza.

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.