

**Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság
2019. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: 2020. 03. 31.

Sejkoczkiné Bodnár Éva
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.....	8
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	8
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések.....	9
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	10
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	11
A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	15
B. SPECIFIKUS RÉSZ.....	16
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	16
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	17
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	17
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	17
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	17
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	17
B. 1.2.1. Készletek.....	17
B. 1.2.2. Követelések.....	18
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	19
B. 1.2.4. Pénzeszközök	19
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	20
B. 1.5. CÉLTARTALÉK.....	20
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	20
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	22
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	22
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	23
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételeinek alakulása	23
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	23
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	23
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	24
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	25
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	26
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	26
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	26
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	26
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	26

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS.....	26
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	27
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	27
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	27
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	27
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	27
D. MELLÉKLETEK.....	28

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **Univerzál Beszerző
Korlátolt Felelősségű Társaság**

Cég rövid elnevezése: Univerzál Beszerző Kft.

Székhely: 1091 Budapest, Üllői út 131.

Cím: 1091 Budapest, Üllői út 131.

Fióktelep: 2800 Tatabánya, Csaba utca 19.

Alapítás időpontja: 2016. 06.02.

A Társaság első üzleti éve: 2016.

A Társaság alapításkori tőkéje: 13 000 000 Ft

Alaptőke (2019. december 31.): 13 000 000 Ft

A Társaság tulajdonosa:

VOLÁNBUSZ Közlekedési Zrt. (53,8 %)

Volán Buszpark Kft. (7,7%)

DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (7,7 %)

Dunántúli Reginális Vízművek Zrt. (7,7 %)

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (7,7 %)

ÉRV Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. (7,7 %)

Északdunántúli Vízmű Zrt. (7,7 %)

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Sejkoczkiné Bodnár Éva

8600 Siófok, Deák Ferenc sétány 14. I./3a

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Ügyvezető: Sejkoczkiné Bodnár Éva

Felügyelő Bizottság 2019.01.15-ig: Bereczki László (elnök)

Kastély László (tag)

Varga Diána (tag)

Felügyelő Bizottság 2019. 01. 16-tól: Berlászné Sárkány Gabriella (elnök 2019. 02. 04-ig)

dr. Pálfi-Fejér Tünde (elnök 2019. 02. 05-től)

dr. Kern Andrea (tag)

Csonka Violetta (tag 2019. 11. 30-ig)

Máté Gábor Zoltán (tag 2019. 12. 01-től)

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

A 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 számviteli törvény 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: 002955

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Baumgartner Ferenc

Lakcím: 1037 Budapest, Kunigunda útja 22. fszt. 4.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 002742

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2019. év könyvvizsgálata: 2 460 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

Az Univerzál Beszerző Kft. az AUTO-UNIVERZÁL Kft.-ből kiválással jött létre. A Cégbíróság 2016. október 24-én jegyezte be a Társaságot. 2016. október 26-án taggyűlés került összehívásra, mely keretében új tulajdonosi struktúra került kialakításra (tulajdonrészt szerzett az AUTO-UNIVERZÁL Kft. és 5 db Regionális Víziközmű Társaság).

2019.szeptember 10-től az AUTÓ UNIVERZÁL Járműjavító, Szolgáltató, Kereskedelmi Kft. törzsbetétje a VOLÁN Buszpark Kft. tulajdonába került, a törzsbetét névértéke, a tulajdoni és szavazati arány változatlan maradt.

2019.szeptember 30-án a 6 db Közlekedési Központ tulajdonos beolvadt a Volánbusz Zrt-be, így tulajdonrészük 2019.10.01-től átkerült a Volánbusz Zrt.-hez, mint általános jogutódhoz. Ezzel a Volánbusz Zrt. törzsbetétjének névértéke 7 000 E Ft-ra, tulajdoni és szavazati aránya 53,78%-ra növekedett. A Volánbusz Zrt. a tulajdonosok szavazatának többségével (több, mint 50%-val) egyedül rendelkezik, így 2019.10.01-től az Univerzál Beszerző Kft. anyavállalatává vált.

A tulajdonosok tulajdonosi jogköreiket a Taggyűlésen keresztül gyakorolják, mely egyben a Társaság legfőbb irányítási szerve. A Társaság megalakulásától kezdve folyamatosan látja el alaptevékenységét, melynek során a tulajdonosok részére bonyolít közbeszerzési és beszerzési eljárásokat, valamint ezek keretében bonyolít árubeszerzéseket és juttatja el azokat a megrendelő részére. 2018. augusztusáig a Társaság legnagyobb közvetett tulajdonosa a közvetlen tulajdonosokon keresztül az MNV Zrt. volt, majd ekkortól ezt a szerepet a nemzeti vagyon kezelésért felelős tárca nélküli miniszter tölti be. Tárgyévától az áruellátás helyett a beszerzési eljárások gyors és hatékony bonyolítása került a Társaság tevékenységének fókuszába, melyet mint szolgáltatást nyújt a tulajdonosai számára.

Az együttműködési keretmegállapodás, valamint az árazási és elszámolási szabályzat értelmében a Társaság az áruértékesítésen és a közvetített szolgáltatások áthárított díjain árrést nem realizálhat. Az áruértékesítés ráfordításán túli költségei (működését biztosító költségek, ráfordítások) erős tulajdonosi kontroll alatt állnak, a költségek fedezetét a beszerzési, közbeszerzési eljárások cost + margin alapon megállapított díjtételei biztosítják.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

4531 '08	Gépjárműalkatrész-nagykereskedelem
----------	------------------------------------

A Társaság egyéb tevékenységei:

5210 '08	Raktározás, tárolás
5224 '08	Rakománykezelés
5229 '08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
7022 '08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7010 '08	Üzletvezetés
4675 '08	Vegyí áru nagykereskedelem
4662 '08	Szerszámgép-nagykereskedelem
4665 '08	Irodabútor-nagykereskedelem
4661 '08	Mezőgazdasági gép, berendezés nagykereskedelme
4651 '08	Számítógép, periféria, szoftver nagykereskedelem
4690 '08	Vegyes termékkörű nagykereskedelem
4619 '08	Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
7739 '08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

Főbb értékesítési területek bemutatása:

A Társaság szinte kizárólag a tulajdonosai részére végez árubeszerzési és szolgáltatás beszerzési tevékenységet. Az árubeszerzés alapvetően a megrendelők tevékenységéhez szükséges karbantartási anyagigényt biztosítja, mely több termékcsoportra bontható, s közülük a legjelentősebbek: gumibroncsok, kenőanyagok, akkumulátorok, szélvédők, fagyállók, légrugók, technológiai vegyszerek, hálózatkarbantartási anyagok, stb.

Főbb beszerzési források:

A Társaság kiválással alakult meg, a kiválás során megkapta a jogelőd közbeszerzési szerződéseit, ami jelenleg is biztosítja az árubeszerzések szállítóinak jelentős körét. Ez a kör jelentősen bővült a Társaság tevékenysége során azokkal a szállítókkal, akik az új közbeszerzések/meghívásos beszerzési pályázatok nyertesei lettek. A szállítók között megtalálhatók multinacionális társaságok (Continental, MOL, stb.) és hazai vállalkozások is (Jász-Plasztik Kft., Draspo-Tempo Kft., Kravtex Kft; PRIM-VOL Kft; stb).

A társaság a saját nevére, de a megrendelői igények kielégítése érdekében kötött szerződéseit azok megszűnéséig fenntartja, de a saját nevére új árubeszerzési szerződéseket már nem köt. 2019. évtől kezdődően a beszerzési, közbeszerzési eljárásokat a megrendelő nevében folytatja le, azokban lebonyolítóként vesz részt.

Piaci pozíció értékelése

A Társaság tulajdonosai szinte 100%-ban a nemzeti vagyon kezeléséért felelős miniszter felügyelet alá tartoznak, ezért a piac speciális szegmensében tevékenykednek, így a klasszikus értelemben vett piaci viszonyok nem értelmezhetőek. Elsősorban ez indokolja, hogy Társaság a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően minimális haszonnal végzi tevékenységét.

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 Számviteli politikáját, amely az MNV Zrt. által kiadott ajánlás alapján készült, a Felügyelő Bizottság a 15/2017.(III. 10.) FB számú határozatával fogadta el, amely 4/2017 Ügyvezetői utasítás a Társaság megalakulásától (2016.10.24.) alkalmazandó. A Számviteli politikában az alábbi módosítás történt a hatályba lépés óta:

11/2017. Ügyvezetői utasítás:

- A Társaság döntési jogköreinek változása miatt az ügyvezető hatásköre a Számviteli Politika jóváhagyása és kiadása.
- A Társaság egyszerűsített éves beszámoló és kiegészítő melléklet készítése helyett 2017-től az éves beszámoló és üzleti jelentés készítését választotta.
- Megváltozott a Társaság ERP rendszere (SAP van 2017. 08. 01-től az RLB helyett).
- Számviteli pontosítás: mérleg szerint eredmény helyett adózott eredmény fogalom használata.
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások fogalmának pontosítása.

- Közbeszerzési tanácsadással kapcsolatos devizás szállítói számlák árfolyamának meghatározása (számla szerinti árfolyamot használja a Társaság)
- A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

9/2018. Ügyvezető utasítás:

- Befejezetlen szolgáltatások elszámolása és bemutatása a Mérlegben.
- Közbeszerzés tanácsadási költségek elhatárolásának és feloldásának elvei és bemutatása a Mérlegben és az Eredménykimutatásban.

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

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

A Társaság könyvvételezése során az 5-ös számlaosztályt mint elsődleges költségnem elszámolást alkalmazza.

A könyvvételezésnél 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. A mérleg- és eredménykimutatás tételek tovább tagolásának vagy összevonásának lehetőségét a Társaság nem alkalmazza.

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

A **mérlegkészítés napja**: a tárgyévet követő év január 25.

Éves beszámolót az üzleti évről kell készíteni. A Társaság üzleti évének időtartama megegyezik a naptári évvel, január 1-jétől december 31-ig tart.

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 e körbe tartozhatnak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatban felmerült költségek. 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 **piaci értéken történő értékelésre (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 árfolyamveszteségét 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 Társaság **kivételes előfordulású** eseménynek tekint minden olyan bevételt, költséget vagy ráfordítást, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben, vagy közvetlen kapcsolatban, a rendszeres üzletmeneten kívül esik, bekövetkezése eseti jellegű, valamint adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített érték 20%-át.

A Társaság kivételes előfordulású eseménynek a következőket tekinti:

- térítés nélküli eszköz átadás, szolgáltatásnyújtás, eszköz átvétel,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz,
- fejlesztési célra adott, illetve kapott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség,
- átvállalt kötelezettség.

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság azokat a tételeket (bevétel, költség, ráfordítás), melyek egy gazdasági eseményből származó hatása adott évre vonatkozóan meghaladja a tételnek megfelelő összesített események értékének 50%-át.

A Társaságnak 2019-ben nem volt a kiegészítő mellékletben bemutatandó a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, költsége és ráfordítása.

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 beszerzett Épületek esetén a bekerülési érték 5 %-a.

- újonnan beszerezett Építmények esetén a bekerülési érték 5 %-a, ha a 100 ezer Ft-ot meghaladja,
 - valamennyi gépjármű esetén a bekerülési érték 10 %-a.
 - újonnan beszerezett Műszaki és egyéb gépek, berendezések (a járművek kivételével) esetén a bekerülési érték 10 %, 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. 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, járművek*, hasznos élettartama 3-6,9 év
- Nem számolható el 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 100 000 és 200 000 Ft bekerülési értékű tárgyi eszközök* esetében a hasznos élettartam 2 év.
- 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 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 bekerülési érték tartalma:

Az eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A Társaság a tevékenységének, valamint a saját előállítású eszközök **önköltségének meghatározásakor** az alábbi közvetlen és közvetett költségeket veszi figyelembe:

- Saját kivitelezésű beruházás esetén a közvetlen önköltség tartalmazza:

Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).
- A költségek között az alábbi költségek vehetők figyelembe:
 - ténylegesen felmerült anyagköltség
 - Az előállításban résztvevő kötséghegyek mindazon költségei, amelyek összefüggésbe hozhatók a munkavállalók közvetlen költségeivel (munkabér, járulékok, eszközök értékcsökkenése, bérleti díjak, kapott átterhelt költségek, stb.). Felosztásukat a Társaság önköltségszámítási szabályzata szabályozza.

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.

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

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befekte-

tés 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 (a Társaságnak jelenleg csak ki nem számlázott befejezetlen szolgáltatása lehetséges, saját előállítású terméke, félkészterméke nincs) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

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

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

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végzi a Társaság azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20 %-át, vagy az 50 E Ft-ot. Az értékvesztés elszámolásakor, illetve visszairásakor a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem kerül sor.

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

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

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolása-kor 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 kötele-zettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzé-tett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra, kivéve a közbeszerzési árlejtés devizás szállítói számláit, ahol a számla szerinti árfolyamon kell értékelni a vásárolt szolgáltatást.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántar-tásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, köve-telést 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 hiteltar-tozás, illetve devizakötvény kibocsátásból származó tartozás év végi értékelésekor keletkező, elha-tárolt *nem realizált árfolyamvesztésére*.

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

Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot a várhatóan, vagy biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, ha költsége az egy millió forintot várhatóan meg fogja haladni.

A.1.4.5. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

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

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

MEGNEVEZÉS	2018.	2019.		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	34 877	37 866	3,01	2 989	8,57
Immateriális javak	15 212	21 193	1,68	5 981	39,32
Tárgyi eszközök	19 665	16 673	1,32	-2 992	-15,21
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00	0	0,00
FORGÓESZKÖZÖK	1 633 625	1 221 222	96,92	-412 403	-25,24
Készletek	52 635	0	0,00	-52 635	-100,00
Követelések	1 120 533	831 548	66,00	-288 985	-25,79
Értékpapírok	0	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	460 457	389 674	30,93	-70 783	-15,37
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	598	882	0,07	284	47,49
ESZKÖZÖK	1 669 100	1 259 970	100,00	-409 130	-24,51
SAJÁT TŐKE	-124 963	38 765	3,08	163 728	-131,02
Jegyzett tőke	13 000	13 000	1,03	0	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	0	0	0,00	0	0,00
Eredménytartalék	28 727	-141 396	-11,22	-170 123	-592,21
Lekötött tartalék	4 298	159 433	12,65	155 135	3609,47
Értékelési tartalék	0	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	-170 988	7 728	0,61	178 716	-104,52
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0,00	0	0,00
KÖTELEZETTSÉGEK	1 787 174	1 133 795	89,99	-653 379	-36,56
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 387	1 155	0,09	-3 232	-73,67
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 782 787	1 132 640	89,89	-650 147	-36,47
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 889	87 410	6,94	80 521	1168,83
FORRÁSOK	1 669 100	1 259 970	100,00	-409 130	-24,51

A Társaság **mérlegfőösszege 1 259 970 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 409 130 E Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2019. december 31-i állománya a következőképpen alakult.

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

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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 alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

A tárgydíszaki új beszerzések **17 014 E Ft,**

Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege **- 11 033 E Ft.**

A Társaság alapítás- átszervezés aktivált értéke soron mutatja ki a tevékenységének, működésének és szervezetének átalakítását célzó projekt költségeit, melyre vonatkozóan a tárgy évben 865 E Ft értékcsökkenés elszámolása történt.

Az immateriális javak állománynövekedése a szellemi termékek (szoftver fejlesztés) beszerzéséből adódik.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **2 992 E Ft-os csökkenése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása **5 962 E Ft,**

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege **- 8 864 E Ft,**

Selejtezés **- 90 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 **5 962 E Ft** volt, mely 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 nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel, így a befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit bemutató **C.1. melléklet** a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tárgyévi állománya **1 221 222 E Ft** értéket képvisel, mely 412 403 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

B. 1.2.1. Készletek

A Társaság a fordulónapon készletállománnyal nem rendelkezik.

A készletek legjelentősebb tételét adó áruk tárgyévi mozgásait az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft
Nyitó készlet (+)	57 913	49 123	-8 790
Beszerezés (+)	6 065 771	6 150 131	84 360
Felhasználás(-)			0
Értékesítés (-)	6 074 561	6 199 254	124 693
Értékvesztés/selejt (-)			0
Záró készlet (+)	49 123	0	-49 123

B. 1.2.2. Követelések

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2018.			2019.		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	865 664		865 664	132 384		132 384
1 - 30 napos	96 315		96 315	66 775		66 775
31- 60 napos	59 871		59 871			0
61-90 napos	54 842		54 842			0
91-180 napos	133		133			0
181-360 napos						0
361 napon túli						0
Összesen	1 076 825	0	1 076 825	199 159	0	199 159

A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések** jelentős növekedése abból adódik, hogy a Társaság tulajdonosai közül a regionális Közlekedési Központok 2019. szeptember 1. napjával beolvadtak a Volánbusz Zrt.-be, aminek következtében a Társaság a Volánbusz Zrt. leányvállalatává vált, így ezen a soron mutatja be az anyavállalkozással, valamint az anyavállalkozás szempontjából kapcsolnak minősülő vállalkozásokkal szembeni követeléseit.

Az egyéb követelések részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs.elosz.	40 563	80 136	39 573	97,56
Társasági adó	2 045	0	-2 045	-100,00
Általános forgalmi adó	38 518	79 995	41 477	107,68
Innovációs járulék	0	120	120	0,00
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	0	21	21	0,00
Önkormányzatokkal kapcs.elosz.	0	11 522	11 522	0,00
Adott előlegek	2 853	2 954	101	3,54
Különféle egyéb követelések	292	2 793	2 501	856,51
Ebből: tartozik egyenlegű szállító	51	2 099	2 048	4015,69
Összesen	43 708	97 405	53 697	123

A követelésekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be, mely a Társaság esetében nem tartalmaz adatot.

B. 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság 389 674 E Ft bankbetéttel rendelkezett a tárgyévben, mely a szabad rendelkezésű (355 974 E Ft), valamint az elkülönített (33 700 E Ft) bankbetétek értékéből tevődik össze.

A tárgyidőszak cash flow-inak alakulásáról a **C.5. mellékletben** szereplő Cash Flow kimutatás további információkat tartalmaz.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0,00
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	598	882	284	47,49
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	421	294	-127	-30,17
Egyéb szolg.időbeli elhatárolása	177	588	411	232,20
Halaszott ráfordítások	0	0	0	0,00
ÖSSZESEN	598	882	284	47,49

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között a 2019-ben számlázott, de 2020. évet terhelendő költségek szerepelnek, melyek közül az egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása soron 588 E Ft értékben megjelenő, biztosításhoz kapcsolódó költségek a jelentősek. Az igénybe vett szolgáltatások között szerepel 129 E Ft E-matrica előfizetés, valamint rendszerhasználati díj jóváírás 80 E Ft értékben.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke E Ft	Eredmény- tartalék E Ft	Lekötött tartalék E Ft	Adózott eredmény E Ft	Saját tőke összesen E Ft
Nyitó (2019.01.01.)	13 000	28 727	4 298	-170 988	-124 963
Előző évi adózott eredmény átvezetése		-170 988		170 988	0
Kapott pótbefizetés			156 000		156 000
Lekötött tartalék feloldása		865	-865		0
Tárgyévi adózott eredmény				7 728	7 728
Záró (2019.12.31.)	13 000	-141 396	159 433	7 728	38 765

A Társaság saját tőkéje a 2018. évi veszteség miatt jegyzett tőkéjének fele alá süllyed, ezért a Ptk. 3:189. §-a értelmében az Univerzál Beszerző Kft. ügyvezetője 2018. 12. 21-re taggyűlést hívott össze. A taggyűlés a Társasági szerződés 7.10.(f) és 7.11. pontjait továbbá a Ptk. 3:183. §-t figyelembe véve, a 28/2018 (XII.21) számú határozatával a tagok 156 millió Ft összegű (13×12 millió Ft) pótbefizetését írta elő a veszteségek rendezésére. A tagok a pótbefizetést a döntésnek megfelelően 2019.01.15-ig teljesítették.

A lekötött tartalék összege a pótbefizetésen felül az alapítás átszervezés aktivált értékének megfelelően az eredménytartalékból lekötött összeget tartalmazza. A tárgyévben az alapítás-átszervezés aktivált értékén elszámolt tárgyévi értékcsökkenés (865 E Ft) összegének megfelelő lekötött tartalék feloldásra került az eredménytartalékkal szemben.

Az Univerzál Beszerző Kft. ügyvezetésének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a Társaság 2019. évi 7 728 E Ft adózott eredménye az eredménytartalékba legyen helyezve.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A Társaság a 2018. és a 2019. évben sem képzett céltartalékot.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** aránya a tárgyévben 89,99%. A mérlegfordulónapi értéke 1 133 795 E Ft, melynek alakulására az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők hatottak.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között a Társaság pénzügyi lízingtartozása szerepel, mely 1 155 E Ft-ot képvisel.

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségek (szállítók) 1 071 703 E Ft-os, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 60 937 E Ft-os összegei alkotják.

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.

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

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	5 418	12 037	6 619	122,17
<i>Társasági adó</i>	0	460	460	0,00
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	147	296	149	101,36
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	5 165	11 184	6 019	116,53
<i>Cégautóadó elszámolás</i>	106	97	-9	-8,49
Önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolás	105	0	-105	-100,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	6 810	11 997	5 187	76,17
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettség	77 496	36 903	-40 593	-52,38
<i>Lizingtartozás rövid lejáratú része</i>	3 017	3 187	170	5,63
<i>Ajánlati biztosíték</i>	74 479	33 716	-40 763	-54,73
Összesen	89 829	60 937	-28 892	-32,16

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kiemelkedő összegű a teljesítési biztosíték, mely összege 33 716 E Ft, ami 40 763 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek sor jelentős tétele még a munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség, valamint a munkavállalókkal kapcsolatos elszámolás.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	209	73 559	73 350	35095,69
Árbevételek időbeli elhatárolása	209	73 559	73 350	35095,69
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 680	13 851	7 171	107,35
Igénybe vett szolg.időbeli elhatárolása	6 657	4 486	-2 171	-32,61
Egyéb szolgáltatások időbeli elhatárolása	23	40	17	73,91
Személyi jellegű ráf.időbeli elhatárolása	0	9 325	9 325	0,00
Halasztott bevételek	0	0	0	0,00
ÖSSZESEN	6 889	87 410	80 521	1168,83

A bevételek passzív időbeli elhatárolása sor jelentős tétele 2019. évi átalánydíj elszámolási különbözetből származik, melynek értéke 65 159 E Ft.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások között a személyi jellegű ráfordítások elhatárolása tartalmazza a jelentősebb összegű tételeket, 7 836 E Ft értékben prémium elhatárolás, valamint ehhez kapcsolódóan 1 371 E Ft értékű járulék elhatárolás szerepel. Az igénybe vett szolgáltatások elhatárolásai között 1 838 E Ft tanácsadói díj, valamint könyvvizsgálati díj jelenik meg 1 968 E Ft értékben.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2019-es üzleti évet **8 188 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta.**

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	6 293 366	6 647 801	354 435	5,63
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	44 716	-3 512	-48 228	-107,85
III.	Egyéb bevételek	3 575	34 164	30 589	855,64
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 178 644	6 323 634	144 990	2,35
V.	Személyi jellegű ráfordítások	188 693	269 126	80 433	42,63
VI.	Értékcsökkenési leírás	12 709	19 897	7 188	56,56
VII.	Egyéb ráfordítás	131 417	56 535	-74 882	-56,98
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-169 806	9 261	179 067	-105,45
”B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-1 174	-1 073	101	-8,60
„C”	Adózás előtti eredmény	-170 980	8 188	179 168	-104,79

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **179 168 E Ft-os növekedés** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta:

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

A tárgyévi értékesített nettó árbevétele 6 647 801 E Ft volt, mely 354 435 E Ft-tal több, mint előző évben.

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 az **aktivált saját teljesítményen** belül a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés) állományváltozásának értéke – 3 512 E Ft.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	5 518	4 744	-774	-14,03
Igénybevett szolgáltatások értéke	85 731	112 310	26 579	31,00
Egyéb szolgáltatások értéke	12 833	7 326	-5 507	-42,91
Eladott áruk beszerzési értéke	6 049 725	6 187 194	137 469	2,27
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	24 837	12 060	-12 777	-51,44
Anyagjellegű ráfordítások	6 178 644	6 323 634	144 990	2,35
Béreköltség	144 159	208 580	64 421	44,69
Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 014	15 376	2 362	18,15
Bérfelárak	31 520	45 170	13 650	43,31
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>27 795</i>	<i>40 059</i>	<i>12 264</i>	<i>44,12</i>
<i>Egészségügyi hozzájárulás</i>	<i>1 576</i>	<i>0</i>	<i>-1 576</i>	<i>-100,00</i>
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	<i>2 149</i>	<i>3 099</i>	<i>950</i>	<i>44,21</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>0</i>	<i>2 012</i>	<i>2 012</i>	<i>0,00</i>
Személyi jellegű ráfordítások	188 693	269 126	80 433	42,63
Értéksökkenési leírás	12 709	19 897	7 188	56,56
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	6 380 046	6 612 657	232 611	3,65

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

A tárgyidőszakban költségként 6 612 657 E Ft-ot számolt el a Társaság, mely 232 611 E Ft-tal több, mint előző évben. A növekedés elsősorban az ELÁBÉ növekedéséből adódik, amely együtt járt az árbevételek növekedésével. A személyi jellegű ráfordítások értéke az állományi létszám növekedésével párhuzamosan növekedett.

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel, az igénybe vett szolgáltatásokat részletesen az **B.13. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	225	15	-210	-93,33
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	114	50	-64	-56,14
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	2 915	66	-2 849	-97,74
Tér.nélk.,ajándékként kapott,lelt.töbl.eszk.	143	0	-143	-100,00
Különféle egyéb bevétel	178	34 033	33 855	19019,66
<i>Ebből: Követelésértékesítés bevétele</i>	<i>0</i>	<i>33 970</i>	<i>33 970</i>	<i>0,00</i>
Összesen	3 575	34 164	30 589	855,64

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	466	0	-466	-100,00
Értékesített követelések nyilvántartás szerinti értéke	0	33 970	33 970	0,00
Fizetett bírságok, kártérítések	246	22	-224	-91,06
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	112 525	90	-112 435	-99,92
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, járulékok	380	3 239	2 859	752,37
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	17 755	19 155	1 400	7,89
Különféle egyéb ráfordítások	45	59	14	31,11
Összesen	131 417	56 535	-74 882	-56,98

Az egyéb ráfordítások értéke a 2018. évhez viszonyítva csökkenést mutat, melynek oka, hogy előző évben az immateriális javakra jelentős összegű (112 525 E Ft) értékvesztés elszámolása történt.

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

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2018. E Ft	2019. E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	515	101	-414	-80,39
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	515	101	-414	-80,39
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 689	1 174	-515	-30,49
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 585	1 174	-411	-25,93
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat (lízing)</i>	865	547	-318	-36,76
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat (folyószámla hitel)</i>	720	627	-93	-12,92
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	104	0	-104	-100,00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 174	-1 073	101	-8,60

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság anyavállalkozása a Volánbusz Közlekedési zártkörűen működő Részvénytársaság. A Volánbusz Zrt. a Sztv. 119.§ (2) és (4) bek. alapján nem készít összevont (konszolidált) éves beszámolót, éves beszámolója székhelyén (1091 Budapest, Üllői út 131.) tekinthető meg.

A Társaság nem rendelkezik befektetésekkel, így a befektetések főbb adatait bemutató **C.1. melléklet** nem tartalmaz adatot.

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 Felügyelő Bizottságnak 2019. évi tevékenységéért az alábbi járandóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege (Ft)
Felügyelő Bizottság	3 717 627 Ft

Összesen:

A Felügyelő Bizottság és az Ügyvezetés tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2019. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaságnak 2019. évre 460 E Ft társasági adó kötelezettsége keletkezett.

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

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

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

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2019. december 31-én 389 674 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 70 783 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 az **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A Társaságnak nem volt jelentős mérleg- fordulónap utáni eseménye.

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

A Társaságnak nem volt mérlegben nem szereplő tétele.

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. A Társaság számára nem tartalmaz adatot.

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: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés 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 (nem tartalmaz adatot)
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 (nem tartalmaz adatot)
C.2. melléklet: Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok) (nem tartalmaz adatot)
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 (nem tartalmaz adatot)
C.7. melléklet: Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.8. melléklet: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása (nem tartalmaz adatot)
C.9. melléklet: Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban (nem tartalmaz adatot)
C.10. melléklet: Mutatószámok

2019. év

értékek E Ft, illetve fő

Sor-szám	Megnevezés	2017. év	2018. év	Tárgyév 2019. év
1.	Mérlegfőösszeg	1 139 411	1 669 100	1 259 970
2.	Saját tőke	46 025	-124 963	38 765
3.	Jegyzett tőke	13 000	13 000	13 000
4.	Fizetett osztalék	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	3 336 682	6 293 366	6 647 801
6.	Alaptevékenység árbevétele*	3 336 222	6 273 962*	6 200 290
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-3 301	-169 806	9 261
8.	Adózás előtti eredmény	-4 178	-170 980	8 188
9.	Adózott eredmény	-4 178	-170 988	7 728
10.	Bruttó cash flow	2 511	-45 505	28 159
11.	Cash flow	321 541	127 449*	-70 783
12.	Ügyvezetés létszáma	1	1	1
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	3	3	3
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	16,0	22,1	30,3

2019. év

Székhely

1091 Budapest, Üllői út 131.

Telephelyek**Fióktelepek**

2800 Tatabánya, Csaba u. 19.

2019. év

BRUTTÓ ÉRTÉK

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	4 324				0					0	4 324	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	3 900				0					0	3 900	0,00
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	15 122	17 014			17 014					0	32 136	112,51
Szellemi termékek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	23 346	17 014	0	0	17 014	0	0	0	0	0	40 360	72,88

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	26	865			865					0	891	3326,92
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	713	2 291			2 291					0	3 004	321,32
Szellemi termékek	7 395	7 877			7 877					0	15 272	106,52
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	8 134	11 033	0	0	11 033	0	0	0	0	0	19 167	135,64

NETTÓ ÉRTÉK

IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	15 212	5 981	0	0	5 981	0	0	0	0	0	21 193	39,32
------------------------------------	---------------	--------------	----------	----------	--------------	----------	----------	----------	----------	----------	---------------	--------------

2019. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											értékek E Ft-ban	
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0					0	0	0,00
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0					0	0	0,00
Ebből autóbusz	0				0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31 669	5 962			5 962	89		136		225	37 406	18,12
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	31 669	5 962	0	0	5 962	89	0	136	0	225	37 406	18,12
ÉRTÉKCSÖKKENÉS												
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0				0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0					0	0	0,00
Ebből autóbusz	0				0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 004	8 864			8 864	89		46		135	20 733	72,72
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	12 004	8 864	0	0	8 864	89	0	46	0	135	20 733	72,72
NETTÓ ÉRTÉK	19 665	-2 902	0	0	-2 902	0	0	90	0	90	16 673	-15,21
BERUHÁZÁS												
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	0	5 962			5 962	5 962				5 962	0	0,00
Befejezetlen felújítások	0				0					0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	5 962	0	0	5 962	5 962	0	0	0	5 962	0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	5 962	0	0	5 962	5 962	0	0	0	5 962	0	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	19 665	3 060	0	0	3 060		0	90	0	6 052	16 673	-15,21

2019. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									Záró állomány	Változás %-ban
		Növekedés				Csökkenés						
		Beszerzés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe- helyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Számítástechnikai berendezések, eszközök	0	4 959			4 959	4 959				4 959	0	0,00
Híradástechnikai és hírközlési eszközök	0	896			896	896				896	0	0,00
Kiemelt tételek összesen:	0	5 855	0	0	5 855	5 855	0	0	0	5 855	0	0,00
Nem kiemelt tételek	0	107			107	107				107	0	0,00
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	0	5 962	0	0	5 962	5 962	0	0	0	5 962	0	0,00

2019. év

ÉRTÉKCSÖKKENÉS*értékek E Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó halmozott értékcsökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés				Egyéb	Egyéb változások		Záró halmozott értékcsökkenés
		Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel		Átsorolás miatt	Kivezetés miatt	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	26	865				865	0	0	891
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	713	2 291				2 291	0	0	3 004
Szellemi termékek	7 395	6 003		1 874		7 877	0	0	15 272
Üzleti vagy cégérték	0					0		0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	8 134	9 159	0	1 874	0	11 033	0	0	19 167
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0					0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0					0	0	0	0
Ebből autóbusz	0					0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 004	7 152		1 712		8 864	0	135	20 733
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	12 004	7 152	0	1 712	0	8 864	0	135	20 733
Ebből: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	256					0			256
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	20 138	16 311	0	3 586	0	19 897	0	135	39 900

Univerzál Beszerző Kft.

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése

B.6. melléklet

2019. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Előző évi terven felüli értékesítkénés			Tárgyévi terven felüli értékesítkénés			Eltérés		
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen
Alapítás-átszervezés aktívált értéke	112 525		112 525	0		0	-112 525	0	-112 525
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke			0	0		0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok			0	0		0	0	0	0
Szellemi termékek			0	0		0	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	112 525	0	112 525	0	0	0	-112 525	0	-112 525
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			0	0		0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek			0	0		0	0	0	0
Ebből autóbusz			0	0		0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			0	90		90	90	0	90
Tenyészállatok			0	0		0	0	0	0
Beruházások, felújítások			0	0		0	0	0	0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	90	0	90	90	0	90

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

[illegible]

**Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és
részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek**

2019. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	értékek E Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetési vállalkozások	Összesen					Összesen
Részvény				0			0		0
Üzletrész				0			0		0
Egyéb részesedés				0			0		0
RÉSZESEDÉSEK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0		0
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötvények				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0			0		0
TARTÓS HITELVISZ.MEGT.ÉRTÉKP. ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés	524 316	10 668		534 984			534 984	199 159	734 143
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Egyéb címen adott előleg				0			0	2 954	2 954
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0	94 451	94 451
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	524 316	10 668	0	534 984	0	0	534 984	296 564	831 548
Forgatási célú részvény				0			0		0
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg				0			0		0
Készletre adott előleg				0			0		0
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Járó árbevétel				0			0		0
Járó egyéb bevétel				0			0		0
Járó kamatbevétel				0			0		0
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	524 316	10 668	0	534 984	0	0	534 984	296 564	831 548

2019. év

						értékek E Ft-ban
Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
						0
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
						0
						0
						0

2019. év

Hitel, kölcsön célja	értékek E Ft-ban					
	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
Rövid lejáratú lízingek	3 016	0	-3 097	3 232	0	3 151
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH16/027072	1 301		-1 492	1 480		1 289
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019720	855		-835	911		931
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019721	860		-770	841		931
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	3 016	0	-3 097	3 232	0	3 151
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök						
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0
						0
						0

2019. év

Hitel, kölcsön célja	értékek E Ft-ban					
	Nyitó egyenleg	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Átértékelés	Átsorolás hosszú-rövid	Záró egyenleg
Hosszú lejáratú lízingek	4 387	0	0	-3 232	0	1 155
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH16/027072	1 480			-1 480		0
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019720	1 489			-911		578
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019721	1 418			-841		577
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	4 387	0	0	-3 232	0	1 155
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	7 403	0	-3 097	0	0	4 306

2019. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalkozás	Kapcsolt vállalkozások Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				0			0		0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás				0			0		0
Beruházási és fejlesztési hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			0	1 155	1 155
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	1 155	1 155
Rövid lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes kötvénytartozások				0			0		0
Rövid lejáratra kapott hitel				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0			0		0
Vevőktől kapott előlegek				0			0		0
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség				0			0	1 071 703	1 071 703
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			0	60 937	60 937
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	1 132 640	1 132 640
Függő kötelezettségek				0			0		0
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			0		0
VÁRHATÓ KÖTELEZETT, KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Átjövő költségből eredő kötelezettség				0			0	13 851	13 851
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			0		0
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			0		0
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	13 851	13 851
Fejlesztési célra kapott támogatás				0			0		0
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			0		0
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)				0			0		0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	1 147 646	1 147 646

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök
esedékesség szerinti bemutatása

2019. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség		Összesen
				Éven túl	Éven belül esedékes része	
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	0	0
						0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
						0
						0
Hosszú lejáratú lízingek				1 155	3 151	4 306
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH16/027072				0	1 289	1 289
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019720				578	931	1 509
Merkantil Bank Zrt. Pü-i lízing MFLH17/019721				577	931	1 508
ÖSSZESEN:				1 155	3 151	4 306
Ebből öt éven túli kötelezettség						0

értékek E Ft-ban

2019. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen			
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	624 092	8 400		632 492		6 015 309	6 647 801
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0
Értékesítés nettó árbevétele	624 092	8 400	0	632 492	0	6 015 309	6 647 801
Egyéb bevételek				0		34 164	34 164
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek				0			0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0			0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0			0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		101	101
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	101	101
ÖSSZESEN:	624 092	8 400	0	632 492	0	6 049 574	6 682 066

értékek E Ft-ban

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmensenként

2019. év

értékek E Ft-ban

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban
Eladott anyagok, áruk bevétele	6 249 126	6 188 230	-0,97			0,00			0,00	6 249 126	6 188 230	-0,97
Közvetített szolgáltatások árbevétele	24 836	12 060	-51,44			0,00			0,00	24 836	12 060	-51,44
Egyéb tevékenység árbevétele	19 404	447 511	2206,28			0,00			0,00	19 404	447 511	2206,28
ÖSSZESEN	6 293 366	6 647 801	5,63	0	0	0,00	0	0	0,00	6 293 366	6 647 801	5,63

Export értékesítésből	Termékexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi	Változás %-ban
Európai Unió országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
Európai Unión kívüli országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
ÖSSZESEN	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

2019. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	Előző évi költségek	Tárgyévi	értékek E Ft-ban
			Változás %-ban
Javítási, karbantartási költségek	1 657	2 325	40,31
Bérleti díjak	15 498	11 986	-22,66
Autópályadíj, parkolás, szállítás	433	165	-61,89
Kiküldetés, oktatás, szállásköltség	1 738	510	-70,66
Hirdetés, reklám	766	659	-13,97
Közüzemi jellegű szolgáltatás, üzemeltetés	2 347	2 161	-7,93
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	63 292	94 504	49,31
ebből: könyvviteli szolgáltatás	31 305	24 349	-22,22
ebből: szakértői, tanácsadási díjak	15 899	11 060	-30,44
ebből: közbeszerzési költségek	7 589	51 984	584,99
ebből: egyéb számítástechnikai szolg. Költsége	6 279	4 981	-20,67
ebből: tűz-, munka-, és polgárvédelmi szolgáltatás	1 440	440	-69,44
ebből: jogi tanácsadás	70	456	551,43
ÖSSZESEN	85 731	112 310	31,00

2019. év

		<i>értékek E Ft-ban</i>
I.	Adózás előtti eredmény	8 188
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	23 314
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	5 113
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	18 005
4.	Kapott osztalék	
5.	Részesedés kivezetése	
6.	Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	
8.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	196
9.	Adomány miatti korrekció	
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	20 239
1.	Céltartalék képzés	
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számveteli törv. szerinti nettó érték	19 987
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	236
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	16
9.	Egyéb növelő tétel	
IV.	Adóalap (I-II+III)	5 113
V.	Társasági adó	460
VI.	Adókedvezmény	
VII.	2019. évi adófizetési kötelezettség	460
VIII.	Előző évi társasági adó	
IX.	Különadó	
X.	Adózott eredmény	7 728

2019. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Előző év			Tárgyév			értékek E Ft-ban, illetve fő	
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Ráfordítás összesen
										Változás %-ban	
Fizikai jellegű foglalkozásúak			0,00			0			0	0,00	0,00
Szellemi jellegű foglalkozásúak	22,05	30,30	37,41	122 234	13 014	135 248	198 712	15 376	214 088	62,57	58,29
Állományba tartozók	22,1	30,3	37,41	122 234	13 014	135 248	198 712	15 376	214 088	62,57	58,29
Állományon kívüliek	4,54	6,38	40,53	21 925		21 925	9 868		9 868	-54,99	-54,99
ÖSSZESEN:	27	37	37,95	144 159	13 014	157 173	208 580	15 376	223 956	44,69	42,49

2019. év

Sor-szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	222 327	-213 163
1a.	Adózás előtti eredmény +	-170 980	8 188
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1/b1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	0	0
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	0	0
1/b4.	Kapott osztalék	0	0
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	0	0
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	-170 980	8 188
2.	Elszámolt amortizáció +	12 709	19 897
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	112 525	90
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	241	-16
6.	Szállítói kötelezettség változása +	690 028	-621 255
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	0	0
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	2 708	-12 437
6/3.	Egyéb korrekciók	0	0
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	27 479	-28 892
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	-3 183	0
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	0	-460
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	0	0
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	2 912	-135
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	0	0
7/6.	Egyéb korrekciók	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-13 647	80 521
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	0	0
8/2.	Egyéb korrekciók	0	0
9.	Vevőkövetelések változása +	-462 762	877 666
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	0	-534 984
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt	0	0
9/3.	Egyéb korrekciók	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	24 370	-536 046
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	0	0
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt	0	0
10/3.	Korrekció térítés nélkül átvétel/többlet miatt	0	0
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	-411	-2 045
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	0	534 984
10/6.	Egyéb korrekciók	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-65	-284
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	0	0
11/2.	Egyéb korrekciók	0	0
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	403	2 045
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-91 966	-10 523
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-92 191	-10 539
15.	Befektetett eszközök eladása +	225	16
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-2 912	152 903
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	156 000*
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 912	-3 097
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	127 449	-70 783
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	127 449	-70 783

* A csillaggal (*) jelölt sor a tárgyévben kapott pótbefizetés összegét tartalmazza.

2019. év

Befektett eszközök aránya	Befektetett eszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2018. december 31.	34 877	1 669 100	2,09
2019. december 31.	37 866	1 259 970	3,01
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	Összes eszköz	Érték (%)
2018. december 31.	1 633 625	1 669 100	97,87
2019. december 31.	1 221 222	1 259 970	96,92
Tőkeellátottsági mutató	Saját tőke	Összes forrás	Érték
2018. december 31.	-124 963	1 669 100	-0,07
2019. december 31.	38 765	1 259 970	0,03
Tőkefeszültségi mutató	Kötelezettségek	Saját tőke	Érték
2018. december 31.	1 787 174	-124 963	-14,30
2019. december 31.	1 133 795	38 765	29,25
Tőkenövekedési ráta	Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2018. december 31.	-120 576	34 877	-3,46
2019. december 31.	39 920	37 866	1,05
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	Befektetett eszközök	Érték (nap)
2018. december 31.	-124 963	34 877	-3,58
2019. december 31.	38 765	37 866	1,02
Saját tőke arányos nyereség (ROE)	Adózott eredmény	Saját tőke	Érték (nap)
2018. december 31.	-170 988	-124 963	1,37
2019. december 31.	7 728	38 765	0,20
Eszközarányos eredmény (ROA)	Adózott eredmény	Összes eszköz	Érték
2018. december 31.	-170 988	1 669 100	-0,10
2019. december 31.	7 728	1 259 970	0,01
Árbevétel arányos nyereség (ROS)	Adózott eredmény	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2018. december 31.	-170 988	6 293 366	-0,03
2019. december 31.	7 728	6 647 801	0,00
EBITDA ráta	Üzemi eredmény + Amortizáció	Értékesítés nettó árbevétele	Érték
2018. december 31.	-157 097	6 293 366	-0,02
2019. december 31.	29 158	6 647 801	0,00
Tőkeáttétel	Kötelezettségek	Összes forrás	Érték
2018. december 31.	1 787 174	1 669 100	1,07
2019. december 31.	1 133 795	1 259 970	0,90
Eladósodottsági ráta	Nettó adósság	Saját tőke	Érték
2018. december 31.	-449 871	-124 963	3,60
2019. december 31.	-385 368	38 765	-9,94
Likviditási ráta	Forgóeszközök	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2018. december 31.	1 633 625	1 782 787	0,92
2019. december 31.	1 221 222	1 132 640	1,08
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok	Rövid lejáratú kötelezettségek	Érték
2018. december 31.	1 580 990	1 782 787	0,89
2019. december 31.	1 221 222	1 132 640	1,08
Készletek forgási időtartama	Készletek átlagos állománya	Értékesítés nettó árbevétele/365	Érték
2018. december 31.	57 085	17 242	3,31
2019. december 31.	26 318	18 213	1,44
Vevők forgási időtartama	Átlagos vevőállomány	Értékesítés nettó árbevétele/365	Érték
2018. december 31.	845 444	17 242	49,03
2019. december 31.	637 992	18 213	35,03
Szállítók forgási időtartama	Átlagos szállítói állomány	Anyagjellegű ráfordítások/365	Érték
2018. december 31.	1 347 944	16 924	79,65
2019. december 31.	1 382 331	17 388	79,50
Kamatfedezeti mutató	EBITDA (Üzemi eredmény + Amortizáció)	Kamatráfordítás	Érték
2018. december 31.	-157 097	1 585*	-99,11
2019. december 31.	29 158	1 174	24,84

* A csillaggal (*) jelölt előző időszaki adat kiigazításra került.