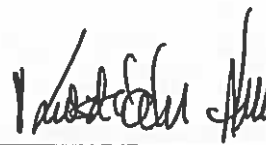


**MÁV VAGON VASÚTI JÁRMŰGYÁRTÓ ÉS JAVÍTÓ
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

8000 SZÉKESFEHÉRVÁR TAKARODÓ ÚT 1.

**2014. ÉVI BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2015. április 14.



ügyvezető

P.H.

Tartalomjegyzék

I	Általános kiegészítések	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika	8
	Jelentős összegű hiba értéke (Sztv. 3. §. (3) 3.)	9
	Jelentőség szempontjából minősítendő egyéb tételek	9
I.3	A Számviteli Politika tárgyévi módosítása	10
I.4	A társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
	A mérlegtételek értékelésénél alkalmazott alapelvek	10
II	Specifikus kiegészítések	13
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1	Befektetett eszközök	13
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	14
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	15
II.1.1.3	Kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő, de a társaság mérlegében kimutatott eszközök	15
II.1.1.4	Beruházások alakulása	16
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	16
II.1.1.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	17
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	17
II.1.2	Forgóeszközök	17
II.1.2.1	A készletek bemutatása	17
II.1.2.2	Követelések bemutatása	18
II.1.2.2.1.	Követelések és értékvesztésük bemutatása	18
II.1.2.2.1.	Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban	19
II.1.2.3	Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása	19
II.1.2.4	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	19
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	20
II.1.4	Saját tőke	21
II.1.4.1	A saját tőke mérlegadatainak alakulása	21
II.1.4.2	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	21
II.1.5	Céltartalékok	21
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	21
II.1.5.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre	22
II.1.5.3	Egyéb céltartalék	22
II.1.5.4	A tárgyévi évi mérleg szerinti céltartalék alakulása	22
II.1.6	Kötelezettségek	22
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	22
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	22
II.1.6.2.1	Hosszú lejáratú hitelek	23
II.1.6.2.2	Pénzügyi lízing kötelezettség	23
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	23
II.1.6.3.1	Rövid lejáratú hitelek	23
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	23
II.1.6.3.3	Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása	23
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	24
II.1.6.5	Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme	24
II.1.6.6	Fedezeti ügyletek	24
II.1.6.7	Készízető kezesség- és garanciavállalási szerződések	24
II.1.6.8	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.9	Mérlegen kívüli kötelezettségek	24

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.1.6.10	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	24
II.1.6.11	A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	24
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	25
II.2	Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	26
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	26
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	26
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	26
II.2.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	27
II.2.3	Költségek költség nemenkénti részletezése	27
II.2.3.1	Anyagijellegű ráfordítások	28
II.2.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	28
II.2.3.3	Értékcsökkenési leírás	29
II.2.3.4	Egyéb bevételek	29
II.2.3.5	Egyéb ráfordítások	30
II.2.4	Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása	31
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	31
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	31
II.2.4.3	Rendkívüli bevételek	32
II.2.4.4	Rendkívüli ráfordítások	32
II.2.5	Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	32
Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása		33
II.2.6	Az eszközök értékének és összetételének alakulása	33
II.2.6.1	Befektetett eszközök aránya	33
II.2.6.2	Tárgyi eszközök fedezettsége	33
II.2.6.3	Befektetett eszközök fedezettsége	34
II.2.6.4	A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya	34
II.2.7	A források értékének és összetételének alakulása	34
II.2.7.1	Tőkeerősség mutató	35
II.2.7.2	Tőkefeszültség mutató	35
II.2.7.3	Eladósodottság fok	35
II.2.7.4	Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	35
II.2.7.5	Saját tőke növekedésének aránya	35
II.2.7.6	Befektetett eszközök fedezete	35
II.2.7.7	Jövedelmezőségi mutatók	36
II.2.8	Pénzügyi helyzet vizsgálata	36
II.2.8.1	Forgótőke és likviditás	36
II.2.8.2	Cash-Flow kimutatás	38
II.2.9	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredmény-kimutatása	38
III	Tájékoztató kiegészítések	39
III.1	Környezetvédelem	39
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	39
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés	39
III.3	Kapott támogatások	39
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	40
III.5	A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	40
III.5.1	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	40
III.5.2	A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	40
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	41
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	41
III.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	41



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

III.8	A társaság részvényeinek bemutatása	41
III.9	A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	41
IV	Táblázatok jegyzéke	43

I Általános kiegészítések

I.1 A vállalkozás bemutatása

A MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő részvénytársaság, valamint a MÁV Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság 1992.12.30. napján alapították a MÁVVAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaságot (a továbbiakban: MÁV VAGON Kft., vagy Társaság). A MÁV Vagon Kft. alapításának célja, hogy a tagok részére vasúti járműalkatrészek gyártására, szállítására, valamint a vasúti járművek javítására irányuló szolgáltatások nyújtását 1993. január 1-től az igényeknek megfelelő, hatékony szervezet végezze valamint a vasúti járműjavítás piacán teljes körű, komplex vasútijármű javítási és karbantartási szolgáltatás nyújtása.

2014. január 1-től a Társaság tulajdonosi szerkezete megváltozott, a MÁV Vagyonkezelő Zrt. tulajdonrészét megvásárolta a MÁV-START Zrt. és ezzel az üzletrész 10 %-ának tulajdonosává vált.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium 6/2014. (IV. 07) számú határozatában jóváhagyta a MÁV-START Zrt. által további 89,96 %-os tulajdonrész megvásárlását a MÁV VAGON Kft.-ben, mely alapján 2014. április 11-én a MÁV Zrt. mint eladó és a MÁV-START Zrt. mint vevő között megkötésre került az üzletrész adásvételi szerződése. Ennek következtében a MÁV-START Zrt. jelenleg a MÁV VAGON Kft. jegyzett tőkéjéből 243.880.000.-Ft, azaz kettőszáznegyvenhárommillió-nyolcszáznyolcvanezer forint összegű, a törzstőke 99,96 %-át kitevő üzletrésszel rendelkezik.

A MÁV-START Zrt. az üzletrészt, azzal - a Társasági Szerződés Preambulumában megfogalmazott - szándékkal vásárolta, hogy részére a MÁV VAGON Kft. vasúti járműalkatrészeket gyártson, szállítson, javítson, valamint vasúti járművek javítására irányuló szolgáltatásokat nyújtson. Ezt hosszú távon, de legalább három éven keresztül végezze, és ezzel összefüggésben a tagok kötelezettséget vállalnak arra, hogy hosszú távon, de legalább a 2014. február 27. napján jóváhagyott társasági szerződésmódosítástól számított három évig a Társaság tagjai maradnak.

A Szervezeti és működési szabályzat tartalmazza a MÁV Vagon Kft. működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket. A Társaság munkaszervezetét az ügyvezető irányítja.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

A Társaság képviselőjére és éves beszámolójának aláírására jogosult:

Krisztián Árpád ügyvezető, lakhelye 8800 Nagykanizsa, Rákóczi utca 76. fszt. 2.

A könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért felelős Rakoncza Istvánné, lakcím: 8144 Sárkeszi, Tánacsics Mihály út 13. regisztrációs szám: 128964

A Társaság könyvvizsgálatát a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. végzi.

Kijelölt könyvvizsgáló: Barsi Éva

Kamarai tagsági szám: MKVK002945

A 2014. évi könyvvizsgálati díj: 2.000.000,- Ft + ÁFA

A Társaság cégneve: MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság rövidített cégneve: MÁV VAGON KFT

A Társaság székhelye: 8000 Székesfehérvár, Takarodó út 1. tel.: 511-180

A Társaság internetes honlapja: www.mavvagon.hu

A Társaság alapítói és jelenlegi tulajdonosai:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság, rövidített neve: MÁV Zrt.,

MÁV START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság, rövidített neve:

MÁV START Zrt.,

A társaságot az összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó társaság neve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság, rövidített neve: MÁV Zrt.

Az alapítás időpontja: 1992.12.30.

Társaság alaptőkéje

A társaság törzstőkéje (jegyzett tőke) 2014. december 31-én 243.980.000,- Ft.

A Társaság törzstőkéje 85.520.000,- Ft, pénzbeli hozzájárulásból és

158.460.000,- Ft, értékű nem pénzbeli hozzájárulásból (apportból) áll.

A Társaság

- Cégjegyzék száma: Cg 07-09-002463
- Adószáma: 11103499-2-07
- Statisztikai szám jele: 11103499-3020-113-07



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

A Társaság főtevékenysége:

3020 Vasúti, kötőtpályás jármű gyártása

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A 2000. évi C. sz., a Számvitelről szóló törvény (továbbiakban: Sztv.) olyan szabályokat rögzít, amelyek alapján megbízható, valós összképet biztosító tájékoztatást kell nyújtani a Sztv. hatálya alá tartozók jövedelemtermelő képességéről, vagyonának alakulásáról, pénzügyi helyzetéről és a jövőbeni terveiről.

A MÁV VAGON Kft., (továbbiakban: Társaság) mint a MÁV Csoport konszolidált beszámolójába teljes körűen bevont Társaság a számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások figyelembevételével, valamint a MÁV Csoport konszolidációs szabályzata előírásai alapján elkészítette az adottságainak, sajátosságainak leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

A kialakított számviteli politika célja, hogy az éves beszámolóban biztosítsa a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a valós, megbízható összképet, és egyúttal megfelelő alapot biztosítson a MÁV csoport konszolidált beszámolójának elkészítéséhez.

A Társaság a Sztv. 9.§ (1) bekezdése alapján éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett, amelynek alapja a Sztv. 12.§ (3) bekezdésében előírt kettős könyvvezetés. A Társaság éves beszámolója az adatokat magyar nyelven, ezer forintban tartalmazza.

A könyvvezetés pénzneme a magyar forint (HUF). Amennyiben a könyvvezetés alapjául szolgáló bizonylatok devizában kifejezett összeget tartalmaznak, az analitikus nyilvántartásokban az ügylet devizanemében és HUF-ban is meg kell jeleníteni. A devizában kifejezett összegek HUF-ra történő átváltásánál főszabályként a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát kell használni.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja tárgyév december 31.

A Sztv. 3.§ (6) 1. szerinti mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év 60. munkanapja. A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált információk alapján készültek a Sztv.-ben előírt értékelések, elszámolások.

A Társaság a mérlegét a Sztv. szerinti „A” változatban, további tagolás nélkül készíti.

A Társaság eredmény-kimutatása a naptári év bevételeit és ráfordításait összköltség eljárással tartalmazza. Formája a Sztv. 2. sz. melléklete szerinti „A” változat, amely további tagolást, új sorokat, sorok összevonását vagy elhagyását nem tartalmazza

Az éves beszámolót, valamint az üzleti jelentést a Társaság képviselőjére jogosult személy (ügyvezető) írja alá.

A könyvvizsgálói záradékkal ellátott, az alapító által elfogadott éves beszámolót, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot a mérleg fordulónapját követő 5. hónap utolsó napjáig kell elektronikusan a céginformációs és az elektronikus cégeljárásban közreműködő szolgálathoz megküldeni.

A Társaság a Gt. és az Alapszabály rendelkezésének megfelelően internetes honlapján is közzéteszi a beszámolót.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

Jelentős összegű hiba értéke (Sztv. 3. §. (3) 3.)

Az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összegét minden esetben jelentősnek minősítjük, ha az meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.

Az előző éveket érintő tételekre vonatkozóan amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző évek éves beszámolójában jelentős összegű hibá(ka)t állapít meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett bemutatjuk.

Jelentőség szempontjából minősítendő egyéb tételek

Befektetett eszközök és készletek beszerzésekor a nem számlázott beszerzések dokumentumok alapján megállapított bekerülési értékének és a számla szerinti tényleges értéknek az eltérése jelentősen módosítja a bekerülési értéket, ha a különbözet a bekerülési érték 1 százalékát meghaladja.

Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha az az eszköz nyilván tartási értékének 5 százalékát meghaladja.

Maradványérték meghatározására csak a 10 M Ft bekerülési értéket meghaladó eszközök esetén kerül sor. Jelentősnek tekintjük a maradványértéket, amennyiben eléri, vagy meghaladja az eszköz maradványérték megállapításakor nyilvántartott nettó érték 5 százalékát, egyéb esetekben nulla maradványértékkel számolunk.

A Számviteli törvény 52.§ (3) bekezdésének alkalmazása során, az évenkénti értékcsökkenés megállapításához figyelembe vett ráfordítások változása vonatkozásában jelentősnek tekintjük a változást, ha annak az adott évi értékcsökkenésre gyakorolt hatása eléri vagy meghaladja az eszköz bruttó értékének 1 %-át.

A mérleg fordulónapján fennálló és a mérleg készítéséig pénzügyileg nem rendezett követelésekre elszámolandó értékvesztés és annak visszairása szempontjából jelentősnek minősítjük, ha az elszámolandó értékvesztés vagy visszairás a követelés könyvszerinti értékét legalább 10%-kal módosítja.

Egy éven túli lejárt követeléssel rendelkező partnert nem megbízható adósnak tekintjük.

A mérleg fordulónapján meglévő készletek és követelések értékvesztése és annak visszairása elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözetet egyedileg minősítjük jelentősnek és abban az esetben számoljuk el, ha az tartós.

Tartósnek minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha a múltbéli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az, az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesen tekinthető.

A kötelezettségek, követelések, devizás értékpapírok és pénzeszközök év végi átértékeléséből származó árfolyam-különbözetet, függetlenül annak nagyságától mindig jelentősnek tekintjük.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tételt jelentősnek minősítjük, azokat az ellentételezett költségnek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, a pénzügyi műveletek bevételeivel illetve a rendkívüli bevételekkel szemben számoljuk el.

A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat minden esetben jelentősnek minősítjük, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatjuk.

I.3 A Számviteli Politika tárgyévi módosítása

2014. évtől a Kft. teljeskörűen bevonásra került a MÁV Zrt. konszolidációs körébe, ennek megfelelően dolgoztuk ki a szabályzatainkat. A Tulajdonos által elfogadásra került a MÁV VAGON Kft. Számviteli Politikája, Értékelési Szabályzata valamint az Ellenőrzési Utasítás. Elkészítettük a Társaság Leltározási Szabályzatát, Selejtezési Szabályzatát, Beszerzési Utasítását, Pénzkezelési Utasítását, Önköltségszámítási Szabályzatát, Ügyviteli Utasítását, Kockázatkezelési Szabályzatát, a MÁV VAGON Kft. Ösztönzési rendszeréről szóló utasítását, Besorolási rendszeréről szóló Utasítását, a VBKJ Utasítást és a Munkarendről szóló Utasítást.

A Számviteli politikát a 10/2014.(06.11) számú taggyűlési határozattal fogadta el.

I.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A mérlegtételek értékelésénél alkalmazott alapelvek

Az eszközök és források értékelésénél a Sztv. 46. §-ával összhangban a következő alapelveket kell alkalmazni:

A vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan jelentkeznek, és emiatt a változás tartósnak minősül, az értékelést egyedileg kell végezni.

Az eszközök és a források értékelése a Sztv. szerint az év végi mérlegkészítést megelőzően történik. Negyedéves mérlegkészítéskor az eszközök és források könyv szerinti értékének korrekcióját azokban az esetekben végezzük el, amikor a módosítást előidéző körülmény várhatóan tartósan bizonyul és az a mérlegkészítéskor is fenn fog állni.

A mérlegtételeket körültekintően, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált minden, az eszközt érintő értékcsökkenés és értékvesztés figyelembe vételével kell értékelni.

A Sztv. a mérlegtételek alátámasztására a vállalkozónak leltározási kötelezettséget ír elő, mely a Társaság Leltározási szabályzata alapján történik.

Külföldi pénzürtékre szóló követelés, valutakészlet, a deviza betétszámlákon levő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló eszközök, illetve a devizában kifejezett kötelezettségek forintértékének meghatározásakor a Magyar Nemzeti Bank (továbbiakban: MNB) által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazzuk.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési árát, előállítási költségét a Sztv. 47-51. §-a alapján határozzuk meg.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte-kor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni. Amennyiben üzembe helyezésig a számla, a bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci infor-máció, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylege-sen számlázott összeg között mutatkozó – Számviteli Politikában meghatározott mértéket elérő – különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylat kézhezvétele időpontjában módosítani kell.

Importból történő beszerzésénél, ha az import beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában történik, akkor a deviza elszámolására a teljesítés napján érvényes MNB hivatalos deviza árfolyamát kell alkalmazni.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét – hasznosításuktól függően – azokra az évekre osztjuk meg – a Sztv 52. § (5)-(6) bekezdését is figyelembe véve –, amelyekben az eszközt előreláthatóan használni fogjuk. Az értékcsökkenés elszámolása a várható hasznos élettartam alapján megállapított lineáris leírási kulcs alkalmazásával, a bruttó érték alapján, havi gyakorisággal történik.

Azoknál az eszközöknél, ahol vagyoneértékelés történt, a vagyoneértékelés alapján meghatározott egyedi eszközeérték (vagyoneérték) illetve a könyv szerinti érték közül az alacsonyabb érték alkalmazandó, melyet a megállapított hátralévő hasznos élettartamnak megfelelő lineáris leírási kulccsal írunk le.

Meglévő eszközhöz kapcsolódó beruházások, felújítások esetén minden esetben megvizsgáljuk az eszköz hátralévő élettartamát, és annak figyelembevételével állítjuk be az eszköz leírási kulcsát.

Földterületre, műemléki védettségű ingatlanokra, képzőművészeti alkotásra és régészeti leletre, az üzembe nem helyezett beruházásra, valamint azon eszközökre, amelyek értéke a tartós használat folytán sem csökken, vagy amelyeknek az értéke különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból következően növekedik; terv szerinti értékcsökkenést nem számolunk el.

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök értékét használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

A mérlegben a beruházásokat a Sztv. 47-51. § szerinti bekerülési értéken mutatjuk ki. A beruházások értéke az üzembe helyezési jegyzőkönyv alapján könyv szerinti értéken kerül átvezetésre az aktivált tárgyi eszközök közé.

A készletek bekerülési értékét a Sztv. 47-51.§-a alapján határozzuk meg.

A beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte-kor kell számításba venni. Amennyiben a raktárba történő bevételezésig a számla, a bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg között mutatkozó jelentős különbözettel a végleges bizonylat kézhezvételének időpontjában a beszerzési értéket módosítjuk.

Készlet importból történő beszerzésénél, ha az import beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában történik, akkor a deviza elszámolására az MNB hivatalos deviza árfolyamát kell alkalmazni.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

A termék értékesítéséből, szolgáltatásnyújtásból származó, általános forgalmi adót is tartalmazó követelést a vevő által elismert, számlázott összegben mutatjuk ki mindaddig, amíg a követelést pénzügyileg, vagy egyéb módon nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, azt el nem engedték, illetve behajthatatlan követelésként leírásra nem került.

A mérlegben a követelést az elfogadott, az elismert összegben, peresített követelés esetén a mérleg készítéséig jogerős bírósági határozatban megítélt összegben illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszairt összegével növelt könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

A vevő, adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre értékvesztést kell elszámolni a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti – veszteségjellegű – különbözete összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és az egyedi értékelés alapján jelentős összegű.

A mérlegben a készpénz, csekkek értékeként a fordulónapon a pénztárakban lévő készpénz, valamint a csekkek értékét vesszük számításba az év végén végzett leltár alapján.

A bankbetétek értékeként a mérleg fordulónapján a bankkivonat szerinti értékkel megegyező értéket mutatjuk ki. Ugyancsak pénzeszközként kezeljük az úton levő pénzeszközöket, a vonatkozó bizonylaton szereplő összeg szerinti értékben.

II Specifikus kiegészítések

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérlegben szereplő eszközök és források az év végi leltározások, leltárak alapján egyedi értékeléssel kerültek számbavételre.

II.1.1 Befektetett eszközök

Az eszközök összesen a mérleg főösszeghez viszonyítva a következő fő mérlegsorok megoszlási százalékát mutatja:

„A” Befektetett eszközök	271.714,- eFt	27,84 %
I. Immateriális javak	1.550,- eFt	0,16 %
II. Tárgyi eszközök	269.325,- eFt	27,59 %
III. Befektetett pénzügyi eszközök	839,- eFt	0,09 %

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi táblázat tartalmazza:

		adatok E Ft-ban							
MEGNEVEZÉS		Alapkás- átiszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyesbítése	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	0	0	504	4 504	0	0	0	5 008
2.	Beszerezés-felújítás (aktíválás)				1 413				1 413
3.	Tértítés nélküli átvétel								0
4.	Leltár többlet								0
5.	Tértítés nélküli átadás								0
6.	Társaságba vitt								0
7.	Értékesítés								0
8.	Selejtezés, részselejt								0
9.	Hiány								0
10.	Megsemmisülés								0
11.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)				90				90
12.	Bruttó érték záró állománya	0	0	504	6 007	0	0	0	6 331
13.	Értékesáikkenés nyitó	0	0	434	4 023	0	0	0	4 457
14.	Tárgyévi tervszerinti leírás			64	440				504
15.	Előző évi tervszerinti leírás								0
16.	Tárgyévi terven felüli leírás								0
17.	Terven felüli éca. visszafirása								0
18.	Tértítés nélküli átvétel								0
19.	Leltár többlet								0
20.	Tértítés nélküli átadás								0
21.	Társaságba vitt								0
22.	Értékesítés								0
23.	Selejtezés								0
24.	Hiány								0
25.	Megsemmisülés								0
26.	Megbontás, összevezetés								0
27.	Értékesáikkenés záró	0	0	498	4 463	0	0	0	4 961
28.	Nyitó állomány nettó értéke	0	0	70	481	0	0	0	551
29.	Záró állomány nettó értéke	0	0	6	1 544	-	-	-	1 550

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

A tárgyi eszközök 2014. évi változásait az alábbi táblázat tartalmazza:

MEGNEVEZÉS	Legutóbbi és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Állományi berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékhelyesebítése	Összesen
1. <i>Kezdő érték nyitó állománya</i>	131 603	722 827	27 955		8 298	-	18 046	908 668
2. Tárgyérték beszer. (beruh., aktiválás)	21 036	52 454	3 322		85 837	258		94 135
3. Térítés nélküli átvétel								-
4. Letételtől való átvétel		350						350
5. Térítés nélküli átadás								-
6. Társaságba apportálás								-
7. Értékesítés								-
8. Selejtezés, részselejt		7 326	1 072					8 398
9. Hiány								-
10. Mepszemmestítés								-
11. Aktiválás tárgyérték beszerzéséből								-
12. Aktiválás előző évi beszerzéséből					-	76 812		76 812
13. Átsorolás							-	18 046
14. <i>Kezdő érték záró állománya</i>	152 718	787 565	30 285	-	17 323	258	-	968 049
15. <i>Értékesítéskor nyitó állománya</i>	65 369	549 178	26 745		-	-	-	641 292
16. Tárgyérték terv szerinti leírás	6 265	57 434	1 645					65 344
17. Előző évi terv szerinti leírás		411						411
18. Tárgyérték terv szerinti leírás		880	35					915
19. Terv szerinti leírás, visszabírás								-
20. Térítés nélküli átvétel								-
21. Letételtől való átvétel								-
22. Térítés nélküli átadás								-
23. Társaságba apportálás								-
24. Értékesítés								-
25. Selejtezés, részselejt		5 566	1 000					6 566
26. Hiány								-
27. Mepszemmestítés								-
28. Átsorolás								-
29. <i>Értékesítéskor záró állománya</i>	71 634	599 755	27 355	-	-	-	-	698 744
30. <i>Kezdő érték nyitó állománya</i>	66 313	172 969	1 310	-	8 298	-	18 046	266 776
31. <i>Kezdő érték záró állománya</i>	81 884	167 810	2 850	-	17 323	258	-	269 325

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyérték változásai

Az Új beruházások közül a technológiai berendezések amortizációját kompenzáló megújítások a legjelentősebbek, melyek a piacon maradás esélyét hivatottak biztosítani. A Társaság gazdálkodása során jelentős értékű eszközbeszerzés nem történt.

II.1.1.3 Kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő, de a társaság mérlegében kimutatott eszközök

Társaságunknál kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő eszköz nem volt.



II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	26 285	8 298
Tárgyévi ráfordítás	65 694	85 837
Aktiválás	83 681	76 812
Terven felüli écs.		
Egyéb növekedés		
Egyéb csökkenés		
Záró	8 298	17 323

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A fordulónapon a befejezetlen beruházás értéke: 17 323,- eFt.

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenését az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés				
	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület					
Ingatlanok (földterület nélk.)	152 718	6 265		6 265	6 265
Gépek, berendezések	767 564	57 434	880	58 314	58 314
Egyéb gépek, berendezések	30 205	1 645	35	1 680	1 680
Tenyészállatok					
Beruházások	17 323				
Tárgyi eszközök összesen:	967 810	65 344	915	66 259	66 259
Immateriális javak	6 511	504		504	504
Mindösszesen:	974 321	65 848	915	66 763	66 763

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

Társaságunk a Számviteli Törvény alapján a Számviteli politikájában megfogalmazottak szerint számolta el az értékcsökkenést.

II.1.1.6 A Társaság befektetett pénzügyi eszközeinek bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Befektetett pénzügyi eszközök				
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Kölcsön rövid lejáratú része	Záró értéke
Tartos részesedés kapcs. váll.-ban	0				0
Tartosan adott kölcsön kapcs. váll.-ban	0				0
Saját dolgozónak adott kölcsön	1 451	1 349	1 389	572	839
Egyéb tartos részesedés	0				0
Összesen:	1 451	1 349	1 389	572	839

5. Táblázat: A Társaság befektetett pénzügyi eszközeinek könyvszerinti értéke kategóriánként

Rövid lejáratú követelések között mutatjuk ki a 2015. évre vonatkozó saját dolgozónak adott kölcsön törlesztő részletét, mely 572 eFt.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökre értékvesztést nem számolt el.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek bemutatása

A MÁV VAGON KFT. vásárolt, valamint saját előállítású készletekkel rendelkezik. A bázis évhez képest a készletek értéke 78.765-eFt-tal nőtt.

A készletek felülvizsgálatát a december 31-i készletanalitika alapján végezte el a műszaki és a logisztikai terület.

A felülvizsgálat alapján meghatározásra került a készletek javasolt értékvesztése. A javasolt értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

adatok E Ft-ban

Nézet	Anyagok	Befizetlen termék és késztermékek	Névezett, kész- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
<i>Nyitó készlet brutó értéke</i>	92 818	83 662		60 903	795	-
Vásárlás	395 183				318 973	
Térítés nélküli átvétel						
Árpon						
Áttörülés						
Készletre vétel				395 258		
Többlet						
Egyéb növekedés						3 518
Felhasználás (elismertelt költségként)	362 564					
Áttörülés						
Értékesítés				303 181	270 172	
Térítés nélküli átadás						
Árponba adás						
Selajezés	1 638					
Hibány						
Egyéb csökkentés		481				
<i>Záró készlet brutó értéke</i>	123 779	83 201	-	72 986	43 596	3 518
<i>Nyitó értékvesztés</i>	-	-	-	-	-	-
Tárgyévi értékvesztés	10 131					
Készletcsökkentés miatti kivonás						
Értékvesztés visszatérítés						
<i>Záró értékvesztés</i>	10 131	-	-	-	-	-
<i>Nyitó nettó érték</i>	92 818	83 662	-	60 903	795	-
<i>Záró nettó érték</i>	113 648	83 201	-	72 986	43 596	3 518

6. Táblázat: A készletek állományváltozása

A tárgyévben a készletre 10 131,- eFt értékvesztés lett elszámolva.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1. Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Értékvesztés kivonás	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés visszaírás	Záró érték	
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vendők)</i>	62 587	7 111	2 087	728	3 165	75 678	1 563		4 481			6 043	69 634
<i>Követelések részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	279 401	10 414				289 815							289 815
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont anya- és leányvállalat													0
konszolidációban együttműködéssel kezelte leányvállalat													0
társult vállalkozás													0
<i>Egyéb követelések</i>	20 420					20 420							20 420
<i>Követelések összesen:</i>	362 408	17 525	2 087	2 173	166 71	385 913	1 563	0	4 481	0	0	6 043	379 869

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.1.2.2.1. Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

Devizanemenkénti bontás	Követelés összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Követelés összege átértékelés előtt E Ft-ban	Ev végén elszámolt árfolyamkülönbözet (előjelhelyesen)
EUR	486 857,00	314,89	150 564	2 742
USD				
CHF				
SKK				
Egyéb				
Összesen			150 564	2 742

8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása

II.1.2.3 Az értékpapírok értékvesztésének bemutatása

Társaságunk nem rendelkezik értékpapírral.

II.1.2.4 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	MÁV Zrt.	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozások	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	20 017	116 672	0	153 126	289 815
Összesen:	20 017	116 672	0	153 126	289 815

9. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A december 31-én fennálló követelés a követelések kapcsolt vállalkozással szemben soron szerepel a mérlegben. Ezen a mérleg soron szerepeltetjük a konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatokkal, a konszolidációban equity módszerrel bevont és a társult vállalkozásokkal szemben kiszámlázott árbevételt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek, költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Közvetített szolg.bevételek konszolidációban teljeskörűen bevont vállalatól		
Késedelmi kamat anya vállalatól		
Késedelmi kamat konszolidációban teljeskörűen bevont vállalatól		
Cashpool kamat anyavállalatól		
Késedelmi kamat egyéb vállalatól		
Bankkamat		
Kötbér		
Jármű karbantartás konszolidációban teljeskörűen bevont vállalatól		
Egyéb tevékenység árbevétele	1 685	799
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 685	799
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Hírlap előfizetés		
Hatósági díj		
Szoftver követési díj		
Informatikai szolgáltatás		2
Ingatlan bérlet anyavállalat		
Ingatlan üzemeltetés anyavállalat		
Egyéb szolg konszolidációba teljeskörűen bevont vállalat		
Egyéb bérleti díj		125
Telefon előfizetés		
Telefon anyavállalat		
IC kártya konszolidációban teljeskörűen bevont vállalatól		
Biztosítási díj	3 687	2 013
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	3 687	2 140
Halasztott ráfordítások		
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Összesen:	5 372	2 939

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok E Ft-ban

Magnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	243 980	30 629	15 670	0	-42 403	18 046	265 922
Növekedés						-18 046	-18 046
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése			-42 403		42 403		0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzése							0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása							0
Lekötött tartalék képzése a K+F aktívált értékével megegyező összegben							0
Lekötött tartalék feloldása az alapítás-átvezetés aktívált értékének csökkenésével megegyező összegben							0
Pótbefizetés							0
Előző évek eredménye, középös oszlop							0
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény					8 458		8 458
Lekötött tartalék feloldása							0
Tárgyévi záró egyenleg	243 980	30 629	-26 733	0	8 458	0	256 334

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A 2013. év mérleg szerinti eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba.

A korábbi években elszámolt értékelési tartalék visszavezetésre került, mely a saját tőke értékét 18 046,- eFt-tal csökkentette.

II.1.4.2 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

A Társaság lekötött tartalékot a korábbi években és a 2014. évben sem képzett.

II.1.5 Céltartalékok

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Sztv. 41.§.(1) bekezdése szerint céltartalékot kell képezni azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, a harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor bizonytalan és azokra a szükséges fedezetet más módon nem biztosítottuk.

Fentiek alapján az alábbi jogcímeken képzünk céltartalékot:

- Vasúti járművek garanciális javítására;
- A tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira –



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján céltartalékot képeztünk.

Társaságunk által a várható kötelezettségekre képzett céltartalékok állománya az alábbi táblázatban foglaltak szerint alakult:

adatok E Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Vasúti járművek garanciális javítása	0	0	23 738	23 738
Garanciális javítások miatti kötbér	0	0	0	0
MÁV ÉVEK, korengedményes nyugdijjazás és létszámiepités	0	0	0	0
APEH vizsgálat megállapításai	0	0	0	0
Peres ügyek	0	0	0	0
Kártérítés	0	0	0	0
Munkaruha	0	0	0	0
Üzemkésztség miatti kötbér	0	0	0	0
Késedelmes teljesítés miatti kötbér	0	0	0	0
Késedelmi kamat miatti CT	0	0	0	0
MALEV repülőjegy miatti CT	0	0	0	0
CT prémiumra	0	0	2 804	2 804
Összesen:	0	0	26 542	26 542
<i>ebből kapcsolati vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

12 Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

II.1.5.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

Jövőbeni költségek fedezetére céltartalékot nem képzett Társaságunk.

II.1.5.3 Egyéb céltartalék

Egyéb céltartalékot nem képzett Társaságunk.

II.1.5.4 A tárgyévi évi mérleg szerinti céltartalék alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Tárgyévi feloldás	0	0	0	-
Tárgyévi képzés	26 542	0	0	26 542
Céltartalékok záró állománya	26 542	0	0	26 542

13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

Hátrasorolt kötelezettség Társaságunknál nincs.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya: 1.571,-eFt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

A Társaságnak hosszú lejáratú beruházási hitele nincs.

II.1.6.2.2 Pénzügyi lízing kötelezettség

A Társaságnak pénzügyi lízing kötelezettségének forduló napi állománya 1.571,-eFt.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek

Rövid lejáratú hitelek 2014. december 31-ei mérlegértékét a lízing kötelezettség 2015. évét érintő tőkerész szerepel, mely értéke 730,- eFt.

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Beérkezett nem számlázott anyag	467	0
SzJA	5 587	7 076
Nyugdíjbiztosítási járulék	3 191	4 016
Egészségbiztosítási járulék	2 713	3 417
Egészségügyi hozzájárulás	1 094	1 081
Szociális hozzájárulás adó	7 601	10 000
Egyéb költségvetési kapcsolatok	2 242	3 918
Munkavállalókkal szemben	19 283	24 154
Törvényes letiltás	211	210
Korengedményes nyugdíj	107	128
Szakszervezeti tagdíj	128	142
Egyéb tagdíj	53	756
ÁFA	16 845	23 178
Egyéb	2 594	123
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	62 116	78 199

14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.6.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege átértékelés előtt E Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	315 916	314,89	98 342	1 137
USD				
CHF				
SKK				
Egyéb GBP				
Összesen:			98 342	1 137

15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	MÁV Zrt.	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	254 079	3 604	0	53 902	311 585
Összesen:	254 079	3 604	0	53 902	311 585

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.6.5 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaságnak hosszú lejáratú hitele nincs.

II.1.6.6 Fedezeti ügyletek

Fedezeti ügylete Társaságunknak nem volt.

II.1.6.7 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak ilyen szerződése nem volt.

II.1.6.8 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

Zálogjog kötelezettsége a Társaságunknak a MÁV-START Zrt.-vel szemben áll fenn a Cash-pool szerződés keretében.

II.1.6.9 Mérlegen kívüli kötelezettségek

A MÁV VAGON Kft.-nek mérlegen kívüli kötelezettsége nincs.

II.1.6.10 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

Társaságunknak nincs mérlegen kívüli kamat és járulékfizetési kötelezettsége.

II.1.6.11 A társaság, mint bérbevevő, által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

Operatív lízing szerződése nincs társaságunknak.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

Passzív időbeli elhatárolások

II.1.7 Bevételek, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását az alábbi táblázat szerint részletezzük.

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Vasúti kocsik bérbeadása	101 326	56 313
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	101 326	56 313
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Eszközök üzemeltetése, karbantartása		
Bankköltség		
Dolgozói költségek		25
Hitel kamat		
NAV bírság, késedelmi pótlék		
Anyavállalat Cash-pool kamat		412
Könyvvizsgálói díj		
Közüzemi díjak		
Anyavállalattól továbbszámlázott közüzemi díjak		
Anyavállalat késedelmi kamat	4 695	
Biztosítási díj		891
Anyavállalattól bérleti díj		
Bérleti és üzemeltetési díj		
SZK időbeli elhatárolás		740
Anyavállalat oktatás		
Egyéb költségek	12	
Prémium, jutalom és közterhek		
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	4 707	2 068
Halasztott bevételek		
Halasztott bevételek	7 626	0
Halasztott bevételek összesen:	7 626	0
Összesen:	113 659	58 381

17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.2 Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele		
	2013. év	2014. év	Eltérés
Vasúti kocsi javítás	767 777	1 285 216	517 439
Acélszerkezet gyártás	166 577	102 246	-64 331
Bérmunka	42 400	26 630	-15 770
Vasúti alkatrészek	154 176	523 032	368 856
Egyéb	110 093	115 633	5 560
Összesen:	1 241 023	2 052 777	811 754

18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

A 2014. évi árbevétel adatok jelentős eltéréseit, az RCH kocsik főjavítására kötött szerződés többlet darabszáma, illetve a MÁV-START Zrt.-vel megkötött vasúti alkatrészgyártási szerződésből adódó többlet megrendelés okozta.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

Ország	Előző év					Tárgyév				
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok										
Olaszország		0			0		0			0
Németország	4 873	4 873	14 499		14 499	2 401	2 401	801		801
Litvánia		0			0		0			0
Belgium		0			0		0			0
Irország	2 036	2 036			0		0			0
Csehország		0	18 076		18 076		0	27 924	119	28 043
Franciaország	443	443			0	452	452			0
Ausztria	3 295	3 295	16 568		16 568	779	779	5 997		5 997
Irország		0			0	622	622			0
Spanyolország		0			0		0			0
Nagy-Britania		0			0		0			0
Románia		0	236		236		0	778		778
Svédország		0			0		0			0
Szlovénia		0			0		0			0
Hollandia		0			0	1 768	1 768			0
Horvátország	0	0			0		0			0
Szlovákia		0	11 005		11 005		0	36 127		36 127
Lengyelország	2 320	2 320			0		0	5 330		5 330
EU tagorsz. össz.:	12 967	12 967	60 384	0	60 384	6 022	6 022	76 957	119	77 076
Nem EU tagországok										
Svájc		0			0		0			0
Mexikó		0	0		0		0			0
NEM EU tagorsz. össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	12 967	12 967	60 384	0	60 384	6 022	6 022	76 957	119	77 076

19. Táblázat: Az export és import alakulása

II.2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Nyitó állomány	Záró állomány	Állományváltozás
Befejezetlen termelés és félkész termékek	83 662	83 201	- 461
Késztermékek	60 903	72 980	12 077
Saját termelésű készletek állományváltozása	144 565	156 181	11 616

20. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása	39 774	11 616
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	57 340	42 111
Aktivált saját teljesítmények értéke	97 114	53 727

21. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

II.2.3 Költségek költség nemenkénti részletezése

Társaságunk költségeinek költség nemenkénti részletezését és azok megoszlását a következő táblázatokban mutatjuk be.

adatok E Ft-ban

Magnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	678 643	50,67	1 297 070	64,74
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	590 118	44,06	640 596	31,97
Értécsökkenési leírás összesen:	70 497	5,26	65 848	3,29
Összesen:	1 339 258	100	2 003 514	100,00

22. Táblázat: Ráfordítások alakulása

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.2.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában
Anyagköltség				
Vásárolt anyag	231 348	34,09	244 843	18,88
Üzemanyag	17 990	2,65	14 898	1,15
Energia	85 230	12,56	82 077	6,33
Egyéb anyag	114 716	16,90	100 237	7,73
Anyagköltség összesen:	449 284	66,20	442 055	34,08
Igénybe vett szolgáltatások értéke				
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	190 846	28,11	557 030	42,95
ebből: vasúti jármű kerék szolgáltatás			384 280	
ingatlan bérleti díj, üzemeltetési költség	55 014		52 696	
tanácsadói, ellenőrzési szolgáltatás			10 312	
min. vízpen díja			1 294	
környezetvédelmi díj			4 942	
egyéb anyagjell. Szolg.			103 506	
Igénybe vett nem anyag jell. szolgáltatás értéke	4 360	0,64	3 858	0,30
ebből: oktatás továbbképzés	3 512		2 446	
humán szolgáltatás				
EBK szolgáltatás				
BKSZE anyagkezelés				
biztonsági vagyenvédelmi költség	141		105	
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	195 206	28,76	560 888	43,24
Egyéb szolgáltatások értéke				
Egyéb szolgáltatás értéke	21 626	3,19	17 955	1,37
ebből: banki költség	5 290		6 158	
hatósági díjak illetékek	927		864	
biztosítási díjak	15 409		10 933	
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	21 626	3,19	17 955	1,38
Eladott árak beszerzési értéke	9 781	1,44	248 711	19,17
Eladott (kiszámlázott) szolgáltatások értéke	2 746	0,40	27 461	2,12
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	678 643	100,00	1 297 070	100,00

23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az RCH kocsis fővizsga szerződés elszámolása változott a 2013 évhez képest, ezért jelentősen nőtt az igénybe vett szolgáltatások. A változás hatása 384 280 eFt.

II.2.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában
Béreköltség	392 567	66,52	426 929	66,65
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 727	11,99	75 088	11,72
Bérbírlékok	126 824	21,49	138 579	21,63
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	590 118	100,00	640 596	100,00

24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

II.2.3.3 Értécsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában
Immateriális javak értécsökkenési leírása	683	0,97	504	0,77
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	69 814	99,03	65 344	99,23
Értécsökkenési leírás összesen:	70 497	100	65 848	100,00

25. Táblázat: Értécsökkenési leírás

II.2.3.4 Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 216	23,92		0,00
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értécsökkenésének visszairása	0	0,00		0,00
Készletek, követelések értéavesztésének visszairása	3 597	70,77		0,00
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek		0,00		0,00
Kapott késedelmi kamat		0,00		0,00
Kapott kötbér		0,00		0,00
Képzett célartalék feloldása		0,00		0,00
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett célartalék feloldása		0,00		0,00
Jövőbeni költségekre képzett célartalék feloldása	0			
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett célartalék feloldása	0			
Egyéb célartalék feloldása				
Értékesített vevőkövetelések bevétele	0	0,00		0,00
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások		0,00		0,00
Kerekítési különbözet		0,00		0,00
Selejjezett tárgyi eszköz vissznyeremény		0,00		0,00
Egyéb különféle bevételek	270	5,31	482	100,00
Összesen:	5 083	100,00	482	100,00

26. Táblázat: Egyéb bevételek

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.2.3.5 Egyéb ráfordítások

Megnevezés	adatok E Ft-ban			
	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	410	0,88	0	0,00
Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak	10 693	22,88		0,00
Hiányzó tárgyi eszközök nettó értéke		0,00		0,00
Tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0	0,00	915	1,07
Készletek értékvesztése	0	0,00	10 131	11,80
Készletek hiánya, selejtezése	0	0,00	1 638	1,91
Behajthatatlan követelések leírt összege	0	0,00		0,00
Követelések értékvesztése	605	1,29	4 481	5,22
Fizetett késedelmi kamat		0,00	4 887	5,69
Kártérítések		0,00		0,00
Önellenzési pótlék		0,00		0,00
Adók és adójellegű tételek	24 683	52,81	37 268	43,40
Kötbér, bírság	5 530	11,83		0,00
Egyéb különféle ráfordítás	4 816	10,30		0,00
Céltartalék képzés		0,00	26 542	30,90
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre			26 542	
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	0		0	
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésre	0		0	
Egyéb céltartalék képzés	0		0	
Kerekítési különbözet	0	0,00	6	0,01
Összesen:	46 737	100,00	85 868	100,00

27. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A 2014. évben, az egyéb ráfordítás soron felmerült eltérést elsősorban a fizetendő adók többlete, a várható vezetői prémium kifizetésére képzett 2.804,-eFt összegű, valamint vasúti kocsik javításának garanciás kötelezettségére képzett 23.738,-eFt összegű céltartalék okozza.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.2.4 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

Társaságunk a befolyt bevételeiből, és a működési finanszírozásához biztosított pénzeszközökkel gazdálkodott eredményesen, melynek részletezését a következő táblázatokban mutatjuk be:

II.2.4.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)
Kapott (járó) osztalék és részesedés		0,00		0,00
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		0,00		0,00
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		0,00		0,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	0,06	32	0,19
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata		0,00		0,00
Egyéb hitelintézetől kapott kamat		0,00		0,00
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 161	99,94	17 341	99,82
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközökkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	3 161	99,94	17 341	99,82
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége		0,00		0,00
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség		0,00		0,00
Összesen:	3 163	100,00	17 373	100,00

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztésége	0	0,00	0	0,00
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 180	88,23	5 400	14,85
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	5 180	88,23	5 400	14,85
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,00	0	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	691	11,77	30 962	85,15
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközökkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	0	0,00	8 529	23,46
Határidős ügyletek árfolyamvesztésége	0	0,00	0	0,00
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	691	11,77	22 432	61,69
Összesen:	5 871	100,00	36 362	100,00

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.2.4.3 Rendkívüli bevételek

Megnevezés	adatok E Ft-ban			
	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értéke	0	0,00	0	0,00
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	0	0,00	350	2,60
Egyéb rendkívüli bevételek	5 565	100,00	13 111	97,40
Ebből: Költségvetési jutatás igénybevétele	0	0,00	0	0,00
Fel nem használt dolgozói Szép kártya vissztérítés	0	0,00	1 579	11,73
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0,00	0	0,00
Elengetett kötelezettség	0	0,00	3 905	29,01
Halasztott bevétel feloldása	0	0,00	7 627	56,66
Összesen:	5 565	100,00	13 461	100,00

30. Táblázat: Rendkívüli bevételek

II.2.4.4 Rendkívüli ráfordítások

A Társaságnak nem volt rendkívüli ráfordítása.

II.2.5 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	MÁV Zrt.	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozások	Összesen
Bevételek					
Értékesítés nettó árbevétele	15 762	1 032 801	-	-	1 048 563
Egyéb bevételek *	-	-	-	-	-
Pénzügyi műveletek bevételei	-	-	-	-	-
Rendkívüli bevételek	3 905	-	-	-	3 905
Bevételek összesen:	19 667	1 032 801	-	-	1 052 468
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	105 093	14 645	-	-	119 738
Egyéb ráfordítások *	5 539	28	-	-	5 567
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 035	458	-	-	3 493
Rendkívüli ráfordítások	-	-	-	-	-
Ráfordítások összesen:	113 667	15 131	-	-	128 798
Összesen	- 94 000	1 017 670	-	-	923 670

31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

II.2.6 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

A MÁV VAGON Kft. eszközeinek mérleg főösszeg értéke 976.105,-eFt 2014.december 31-én.

Az eszközök összesen mérleg főösszeghez viszonyítva a következő fő mérlegsorok megoszlási %-a:

„A” Befektetett eszközök	271.714,- eFt	27,84 %
I. Immateriális javak	1.550,- eFt	0,16 %
II. Tárgyi eszközök	269.325,- eFt	27,59 %
III. Befektetett pénzügyi eszközök	839,- eFt	0,09 %
„B” Forgóeszközök	701.452,- eFt	71,86%
I. Készletek	316.943,- eFt	32,47 %
II. Követelések	379.869,- eFt	38,91 %
III. Értékpapírok	0	0 %
IV. Pénzeszközök	4.640,- eFt	0,48 %
„C” Aktív időbeli elhatárolások	2.939,- eFt	0,30 %

A befektetett eszközök állománya kedvező. A készletállomány a mérlegfőösszeghez képest a tevékenység jellegéből adódóan magas. A követelések az elvártól magasabbak. A pénzeszköz-állomány alacsony, a vállalat működéséhez a Cash-pool igénybevételére volt szükség.

A MÁV VAGON Kft. valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét a következő mutatószámokkal kívánjuk bemutatni:

II.2.6.1 Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{271.714}{976.105} = 27,83 \% \quad (\text{bázis } 35,6 \%)$$

A befektetett eszközök 2014. évi záró-állománya 271.452,-eFt, ez az érték a befektetett eszközök 2014. évi záró-állománya a Társaság mérlegének főösszegéhez viszonyítottan a 27,83 %-át jelenti.

II.2.6.2 Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{256.334}{269.325} = 95,18 \% \quad (\text{bázis } 99,68 \%)$$

A Társaság tartósan befektetett eszközeiből a tárgyi eszközök finanszírozására 95,18 %-ban nyújt fedezetet.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

A mutató értéke nagyon jónak értékelhető, ha az elvárt kedvező érték 100 – 150 %-os nagyságrend.

II.2.6.3 Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{256.334}{271.714} = 94,34 \% \quad (\text{bázis } 98,94 \%)$$

A befektetett eszközök fedezettségét vizsgálva az állapítható meg, hogy az elvárt kedvező nagyságrendnél a fedezettség alacsonyabb. A saját tőke a befektetett eszközök finanszírozására 94,34%-ban nyújt fedezetet.

II.2.6.4 A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{701.452}{271.714} = 258,16 \% \quad (\text{bázis } 178,87 \%)$$

Ez a mutató kedvező, azt jelenti, hogy a Társaság legmozgékonyabb eszközállományában van az eszközökből jelentős érték. Hátrány, hogy a forgóeszközökön belül a készletarány magas.

II.2.7 A források értékének és összetételének alakulása

Társaságunk forrásainak összege 2014. december 31-én – az eszközök értékével egyezően 976.105,-eFt.

A források összesen értéke alapján a főbb mérlegsoronkénti %-os megoszlás az alábbi:

„D” Saját tőke	256.334,- eFt	26,26 %
I. Jegyzett tőke	243.980,- eFt	24,99 %
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,- eFt	0 %
III. Tőketartalék	30.629,- eFt	3,14 %
IV. Eredménytartalék	- 26.733,- eFt	%
V. Lekötött tartalék	0,- eFt	0 %
VI. Mérleg szerinti eredmény	8.458,- eFt	0,9 %
„E” Céltartalék	26.542,- eFt	2,72 %
„F” Kötelezettségek	634.848,- eFt	65,04 %
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0,- eFt	0 %
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1.571,- eFt	0,20 %
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	633.277,- eFt	64,88 %
„G” Passzív időbeli elhatárolások	58.381,- eFt	5,98 %

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 8.458,- eFt.

A saját tőke képviseli a mérlegfőösszeg 26,26 %-át.

A rövid lejáratú kötelezettségeknek 38,33 %-a (242.763,-eFt) szállítókkal, 12,35 %-a (78.199 eFt), egyéb rövid lejáratú 49,2 %-a (311.585 eFt) a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.2.7.1 Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{256.334}{976.105} = 26,26 \% \quad (\text{bázis } 35,23 \%)$$

Minél nagyobb a saját tőke aránya az összes forráson belül Társaságunk annál jobb helyzetben van, annál kevésbé adósodott el.

II.2.7.2 Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{634.848}{256.334} = 247,33 \% \quad (\text{bázis } 141,14 \%)$$

A vállalkozás folytatásához szükséges az idegen tőke bevonása, minél kisebb a mutató értéke annál életképesebb egy vállalkozás. Idegen tőkeként a mérleg kötelezettségeit értjük. Társaságunk kötelezettsége rövid lejáratú, éven belüli, melyhez a likvid eszközök rendelkezésre állnak.

II.2.7.3 Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{634.848}{976.105} = 65,04 \% \quad (\text{bázis } 49,72 \%)$$

A mutató szerint a kötelezettségek az eszközök értékének 65,04 %-át terhelik.

II.2.7.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Hosszú lej. köt.} + \text{Saját tőke}} = \frac{1.571}{257.905} = 0,61 \% \quad (\text{bázis } 0,87 \%)$$

A hosszú távú kötelezettség a Társaságnál jelentéktelen.

II.2.7.5 Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{256.334}{243.980} = 105,06 \% \quad (\text{bázis } 108,99 \%)$$

A saját tőke növekedése mutató a felhalmozott tőketartalék és az eredménytartalék nagyságát jeleníti meg. Minél nagyobb a mutató értéke, annál hatékonyabban működtette Társaságunk a jegyzett tőkét.

II.2.7.6 Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{256.334}{271.105} = 94,34 \% \quad (\text{bázis } 98,94 \%)$$

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

Befektetett eszközök 271.714

Minél nagyobb a mutató értéke, a befektetett eszközök annál nagyobb részét fedezi a saját tőke.

II.2.7.7 Jövedelmezőségi mutatók

EBITDA = Üzleti eredmény + értékcsökkenés = 83.452 E Ft (bázis 27.722 E Ft)

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{83.452}{2.052.777} = 4,08 \% \text{ (bázis } 2,23 \% \text{)}$$
$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{17.604}{2.052.777} = 0,86 \% \text{ (bázis } -3,45 \% \text{)}$$

Ezek a mutatók azt fejezik ki, hogy egységnyi értékesítés nettó árbevételből mennyi üzleti eredményt sikerült elérni. Társaságunk érdeke az, hogy a mutató értéke minél nagyobb legyen, mert annál jövedelmezőbb a vállalkozásunk tevékenysége.

II.2.8 Pénzügyi helyzet vizsgálata

A Társaság legfőbb vevőinek fizetőképtelensége ellehetetlenítheti, működésképtelenné teheti a Társaságot, ezáltal nem lesz képes ellátni szerződéses vállalásait.

II.2.8.1 Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek = 701.452 – 633.277 = 68.175 E Ft

(bázis 107.771 E Ft)

A nettó forgótőke nagysága Társaságunk rövid távú fizetési pozícióját mutatja.

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{701.452}{633.277} = 110,77 \% \text{ (bázis } 128,89 \% \text{)}$$

A mutató azt jelenti, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadát fedezik a forgóeszközök értékének.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{384.509}{633.277} = 60,72 \% \text{ (bázis 65,04 \%)}$$

Minél nagyobb a mutató értéke, vállalozási tevékenységünk annál kedvezőbbnek ítéltető meg, a biztonságosnak ítélt mérték a 100 %, mely értéket az elmúlt évben nem értük el és a működéshez cash pool-ra volt szükség.

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{4.640}{633.277} = 0,73 \% \text{ (bázis 0,16 \%)}$$

A mutató értéke minél nagyobb annál jobb, mert a rövid lejáratú kötelezettségek annál nagyobb részét fedezik a likvid pénzeszközök. Megfelelőnek tartott érték a 10 – 50 %-os sáv , a saját pénzeszközünk minimális.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2014.

II.2.8.2 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szakadás tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	15 801	63 339
1.	Adózás előtti eredmény ±	-39 918	12 076
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz		
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás		
	kapott osztalék		
1/a	Előző évek eredménye		
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	70 497	65 848
3.	Elszámolt értékvesztés +	-2 992	15 527
3/a.	Elszámolt értékvesztés visszafirása -		
4.	Céltartalék állomány változása ±		-26 542
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-806	
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-15 536	103 776
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-62 369	156 511
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-38 348	-55 278
9.	Vevőkövetelés változása ±	187 450	43 476
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-77 403	-250 870
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 289	2 433
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2 485	-3 618
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-64 645	-62 360
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-65 860	-62 360
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 215	
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása		
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±		
16.	Kapott osztalék +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 19-28. sorok)	41 025	-2 294
17.	Részvénykiadás bevétele (tőkebevonás) +		
18.	Kötvénykiadás bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	-39 335	-2 137
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön		
	forduló napi ártérítékelés vesztesége		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	179	612
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22.	Tőkeváltozás		
	ebből: előző évek eredménye		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megteremtítő értékpapír visszafizetés -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön		
	forduló napi ártérítékelés nyeresége		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	80 181	-769
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-7 819	-1 315

32. Táblázat: Cash-Flow kimutatás

II.2.9 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredmény-kimutatása

Előző éveket érintő jelentős tétel nem volt.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	4 778	4 942

33. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaságnál Kutatás, fejlesztés nem történt.

III.3 Kapott támogatások

A Társaság nem kapott a 2014. év során támogatást.

III.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése

A Társaság 2014. évi foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszámának, és személyi jellegű kifizetéseknek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	133,00	77,78	136,00	79,07
Szellemiek	32,00	18,71	27,00	15,70
Összfoglalkoztatott:	165,00	96,49	163,00	94,77
Allományon kívüliek	6,00	3,51	9,00	5,23
Munkajogi összesen:	171,00	100,00	172,00	100,00

34. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

A Társaság 2014. évi létszám- és bérgazdálkodását alapvetően a takarékos gazdálkodás jellemezte. Az óvatos létszám- és bérgazdálkodás humán erőforrás szempontjából kiegyensúlyozott működést eredményezett.

Megnevezés	Előző év					Tárgyév				
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelvételek	Összesen	Megosztás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelvételek	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	260 972	49 315	81 507	391 794	66,39%	307 479	51 530	99 098	458 107	71,51%
Szellemiek	129 425	20 995	44 747	195 167	33,07%	115 340	22 866	38 150	176 356	27,53%
Allományon kívüliek	2 170	417	570	3 157	0,53%	4 110	692	1 331	6 133	0,96%
Összesen:	392 567	70 727	126 824	590 118	100%	426 929	75 088	138 579	640 596	100%

35. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

III.5 A vezető tisztségviselőkkel, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	33 965	14 882
Felügyelő Bizottság	1 870	1 920

36. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

III.5.2 A vezető tisztségviselők, valamint az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása

Társaságunknál nem fordult elő ilyen folyósítás, illetve garanciavállalás.

III.5.3 A társaság korábbi tisztségviselőivel, valamint igazgatósági és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A MÁV VAGON Kft.-nek nincs ilyen irányú kötelezettsége.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A MÁV VAGON Kft.-nek nincs részesedése más Társaságban.

III.7 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

2014. évi ingatlan bérleti díjak miatt a MÁV Zrt. között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetéként adózás előtti eredményt növelő tétel került beállításra, mely értéke 6.665 eFt.

III.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A MÁV VAGON Kft.-nek részesedést megtestesítő törzsrészvénye valamint üzletrésze nincs.

III.9 A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

Az adóalap módosító tételek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:



adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	26 542		26 542
Értécsökkenés miatti korrekció	66 763	66 763	0
Elhatárolt veszteség felhasználás		16 132	-16 132
Bírság, büntetés jogkövetkezményből			0
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	4 481		4 481
Elengedett követelések			0
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete			0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel			0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel			0
Szakképző tanuló foglalkoztatása			0
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.			0
Kutatás-kísérleti fejlesztés			0
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	6 665		6 665
Adomány			0
Egyéb növelő tétel	2 546		2 546
Összesen:	106 997	82 895	24 102

37. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	14
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	15
3. Táblázat: Beruházások alakulása.....	16
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	16
5. Táblázat: A Társaság befektetett pénzügyi eszközeinek könyvszerinti értéke kategóriánként.....	17
6. Táblázat: A készletek állományváltozása.....	18
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	18
8. Táblázat: Devizás követelések bemutatása.....	19
9. Táblázat: Követelések kapcsoló vállalkozással szemben.....	19
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	20
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	21
12. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	22
13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása.....	22
14. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	23
15. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	23
16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben.....	24
17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	25
18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	26
19. Táblázat: Az export és import alakulása.....	26
20. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása.....	27
21. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke.....	27
22. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	27
23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	28
24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	28
25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	29
26. Táblázat: Egyéb bevételek.....	29
27. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	30
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	31
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	31
30. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	32
31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsoló vállalkozásokkal szemben.....	32
32. Táblázat: Cash-Flow kimutatás.....	38
33. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	39
34. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	40
35. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	40
36. Táblázat: Tárgyévi járandóságok.....	40
37. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	42