

**MÁV VAGON VASÚTI JÁRMŰ GYÁRTÓ ÉS JAVÍTÓ KFT.
8000 SZÉKESFEHÉRVÁR, TAKARODÓ ÚT 1.**

**CÉGJEGYZÉKSZÁM: 07-09-002463,
ADÓSZÁM: 11103499-2-07
STATISZTIKAI SZÁMJEL: 11103499-3020-113-07**



**2015. ÉVI BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2016. március 9.

Krisztián Árpád
ügyvezető

Tartalomjegyzék

I	Általános közzétételek	5
I.1	A vállalkozás bemutatása	5
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	8
I.3	A Számviteli Politika tárgyévi módosításai	10
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	12
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	12
II	Specifikus közzétételek	13
II.1	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1	Befektetett eszközök	14
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	14
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	15
II.1.1.3	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása	16
II.1.1.4	Beruházások alakulása	17
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	17
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	18
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	18
II.1.1.8	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	18
II.1.2	Forgóeszközök	19
II.1.2.1	A készletek bemutatása	19
II.1.2.2	Követelések bemutatása	20
II.1.2.2.1	Követelések és értékvesztésük bemutatása	20
II.1.2.2.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	20
II.1.2.2.3	Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése	21
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	21
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	21
II.1.4	Saját tőke	23
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	23
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	23
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	23
II.1.5	Céltartalékok	24
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	24
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	24
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	24
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	24
II.1.5.4.1	Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	24
II.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	25
II.1.6	Kötelezettségek	26
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	26
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	26
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	26
II.1.6.3.1	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	26
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	27
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	27
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	28
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	28
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	28
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	28
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	28
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	28
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	28
II.1.8.7	A társaság mint bérebevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	28

II.1.8.8	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	28
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	29
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	29
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	29
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	29
II.2.1.3	Aktivált saját teljesítmények értéke	30
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	31
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	31
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	32
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	32
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	33
II.2.3.1	Egyéb bevételek	33
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	34
II.2.4	A pénzügyi eredmény alakulása	35
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	35
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	35
II.2.5	A rendkívüli eredmény alakulása	36
II.2.6	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	36
II.2.7	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	37
II.2.8	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	37
II.2.9	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	37
II.3	Cash-Flow kimutatás	38
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	39
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	40
III	Tájékoztató kiegészítések	41
III.1	Környezetvédelem	41
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	41
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	41
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	41
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	42
III.3	Kapott támogatások	42
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	43
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	44
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	44
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	44
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	44
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	45
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	45
III.8	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	45
III.9	Külföldi telephelyek bemutatása	45
IV	Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek	46
V	Táblázatok jegyzéke	47

I Általános közzétételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

o A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

A MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaságot (továbbiakban: MÁV VAGON Kft. v. Társaság) 1992. december 30-án alapította a Magyar Államvasutak Zrt., valamint a MÁV Vagyonkezelő Zrt.

A MÁV VAGON Kft. alapításának célja az volt, hogy a Társaság MÁV-cégcsoport részére vasúti járműgyártási és javítási szolgáltatásokat végezzen, az ehhez szükséges vasúti járműalkatrészeket gyártsa és forgalmazza, továbbá a cégcsoporton kívüli vasúti járműjavítási piac vevői igényeinek megfelelő komplex vasúti járműjavítási, karbantartási, felújítási szolgáltatásokat nyújtson.

A Társaság tulajdonosi köre 2014. január 1-től megváltozott: a MÁV Vagyonkezelő Zrt. 10 %-os üzletrészt a MÁV-START Zrt. vásárolta meg.

2014. április 11-én a 6/2014. (IV.07.) Nemzeti Fejlesztési Minisztériumi határozat alapján a MÁV-START Zrt. további 89,96 %-os tulajdonrészét vásárolt a MÁV Zrt.-től. Ettől kezdődően a MÁV Zrt. 0,04 %-os tulajdoni hányaddal, a MÁV-START Zrt. 99,96 %-os tulajdoni hányaddal rendelkezik a MÁV VAGON Kft. tőzstőkéjéből.

A Társaság új tulajdonosi köre kötelezettséget vállalt arra, hogy hosszú távon, de legalább a 2014. február 27. napján jóváhagyott társasági szerződés módosítástól számított három évig a Társaság tagjai maradnak, azzal a céllal, hogy a MÁV VAGON Kft. részükre vasúti jármű alkatrészek gyártására, szállítására, javítására, valamint vasúti járművek javítására irányuló szolgáltatások nyújtását hosszú távon, de legalább három éven keresztül végezze.

o A Társaság főbb cégadatai

o A Társaság cégneve

MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaság

o A Társaság rövidített cégneve: MÁV VAGON Kft.

o A Társaság székhelye: 8000 Székesfehérvár, Takarodó út 1.

o A Társaság internetes honlapja: www.mavvagon.hu

o A Társaság tagjai:

1. MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV Zrt.)
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-042272, adószám: 10856417-2-44
2. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(MÁV-START Zrt.) 1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-045551, adószám:13834492-2-44

o A Társaság

- Cégjegyzék száma 07-09-00243
- Adószáma 11103499-2-07
- Statisztikai számjele 11103499-3020-113-07

o A Társaság főtevékenysége:

3020'08 Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása

○ **A Társaság főbb melléktevékenységei:**

- 2511'08 Fémszerkezet gyártása
- 2550'08 Fémalakítás, porkohászat
- 2562'08 Fémmegmunkálás
- 3312'08 Ipari gép, berendezés javítása
- 3317'08 Egyéb közlekedési eszköz javítása
- 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés

○ **A Társaság képviselőire jogosult személyek:**

1. Krisztián Árpád ügyvezető - önállóan
(lakcíme: 8800 Nagykanizsa, Rákóczi utca 76. fszt. 2.,
megbízás időtartama: 2015. január 01-től határozatlan)
2. Varga Zoltán műszaki, gazdasági és humán vezető – együttesen
(lakcíme: 3000 Hatvan, Horváth Mihály utca 38. fsz. 1.,
megbízás időtartama: 2015. november 25-től határozatlan)
3. Schlett János termelési vezető – együttesen
(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Zobori utca 7/2.,
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)
4. Janicska Béla műszaki koordinátor – együttesen
(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Farkasvermi út 27. 1. ép. fsz.,
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)
5. Lovrek Katalin gazdasági és humán vezető – együttesen
(lakcíme: 1147 Budapest, Miskolci u. 58.,
megbízás időtartama: 2014. február 27. – 2015. november 25.)

○ **A könyvvezetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai**

- Kurucz Judit kontrolling szakértő
(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Tolnai u. 34., regisztrációs száma: 134457)
A feladat ellátásának módja: munkaviszony.

○ **A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk**

- A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.
- A Társaság könyvvizsgálója: PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
(1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.)
- Kijelölt könyvvizsgáló: Barsi Éva
(lakcím: 1163 Budapest, Tiszakömlő u.45., kamarai nyilvántartási száma: MKVK: 002945,
megbízás időtartama: 2015. június 01-től 2018. május 31.)
- Az üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított
díj: 2.075.000,- Ft.

○ **A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosa(i)**

- A társaság jegyzett tőkéje: 243.980.000,- Ft, melyből:
158.460.000,- Ft apport, 85.520.000,- Ft pénzbani hozzájárulás.
A Tagok törzsbetétjeik teljes összegét a Társaság rendelkezésére bocsátották.

- A Tagok szavazati aránya:
 - MÁV Zrt.: 10 szavazat
 - MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.: 24388 szavazat

- **A Társaság felügyelő bizottsága, tagjai**

A felügyelőbizottság 3 tagú, jogviszonya 2015. augusztus 01-től 2018. július 31-ig tart.

Tagok: Dudás Zoltán (lakcím: 2621 Verőce, Hunyadi János utca 3.)
Szalai Zsolt (lakcím: 9400 Sopron, Bánfalvi út 124.)
Schwartz István (lakcím: 2621 Verőce, Árpád út 28.)

1.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

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 30. 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 szolgálatokhoz megküldeni.

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

- **A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői**

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 eredmény-kimutatás 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 különbség a bekerülési érték **1 százalékát** meghaladja.

Immateriális javak és tárgyi eszközök **terven felüli értékcsökkenése** szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbségét akkor tekintjük jelentősnek, ha az az eszköz nyilvántartási 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 visszaírása szempontjából jelentősnek minősítjük, ha az elszámolandó értékvesztés vagy visszaírás a követelés könyv szerinti 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 visszaírása elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték közötti különbséget egyedileg minősítjük jelentősnek és abban az esetben számoljuk el, ha az tartós.

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

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

A **halasztott bevételek** elszámolása szempontjából **valamennyi tételt jelentősnek minősítjük**, azokat az ellentételezett költségeknek, 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.

1.3 A Számviteli Politika tárgyévi módosításai

A Társaság Számviteli politikáját a 10/2014.(06.11) számú taggyűlési határozat fogadta el, 2015. évben a számviteli politikában nem történt módosítás.

1.4 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.

A **beszerzési érték részét képező tételeket a felmerüléskor**, a gazdasági esemény megtörténtekor (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 információ, jogszabályi előírás)

alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen 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 vagyonértékelés történt, a vagyonértékelés alapján meghatározott egyedi eszközérték (vagyonérték) 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 megtörténtekor 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.

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 visszaírt 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 különbözet 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.

1.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

- A tárgyidőszakban a Társaság tevékenységében nem volt tevékenységi kör változás, rendkívüli, vagy a szokásos üzletmenettől eltérő esemény.

1.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

- A vállalkozáscsoport azon legnagyobb egysége, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhely: HU-1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Cégjegyzékszám: 01-10-042272

- A vállalkozáscsoport azon legkisebb egysége, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhely: HU-1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Cégjegyzékszám: 01-10-045551

Az anyavállalatok konszolidált beszámolóit a MÁV-csoport hivatalos honlapján is közzétételre kerülnek. ([www.mavcsoport.hu/mav/éves beszámolók](http://www.mavcsoport.hu/mav/éves_beszamolok))

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- **A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek**
 - A Társaság az előző évekkel azonos szerkezetben készíti mérlegét, az üzleti éveke összehasonlíthatósága biztosított.
 - A Társaság nem él a mérlegsorok elhagyásával, a mérlegtételek további tagolásának vagy összevonásának lehetőségével.
- **A mérleg értékeléssel kapcsolatos közzétételek**
 - A mérlegtételeknél alkalmazott értékelési eljárások az előző évvel megegyezők, értékelési eljárás változásból a vagyoni helyzetre vonatkozó hatás nem kerül kimutatásra.

II.1.1 Befektetett eszközök

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok E Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy céggérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	0	0	504	6 007	0	0	6 511
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg				855			855
3.	Saját előállítás							0
4.	Térítés nélküli átvétel							0
5.	Leltári többlet							0
6.	Térítés nélküli átadás							0
7.	Társaságba vitt							0
8.	Értékesítés							0
9.	Selejtezés, részselejt							0
10.	Hiány							0
11.	Megsemmisülés							0
12.	Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)							0
13.	Bruttó érték záró állománya	0	0	504	6862	0	0	7366
14.	Értéksökkenés nyitó állománya	0	0	498	4 463	0	0	4 961
15.	Tárgyévi tervszerinti leírás			6	1 099			1 105
16.	Előző évi tervszerinti leírás							0
17.	Tárgyévi terven felüli leírás							0
18.	Terven felüli écs. visszairása							0
19.	Térítés nélküli átvétel							0
20.	Leltári többlet							0
21.	Térítés nélküli átadás							0
22.	Társaságba vitt							0
23.	Értékesítés							0
24.	Selejtezés							0
25.	Hiány							0
26.	Megsemmisülés							0
27.	Átsorolás (megbontás, összevezetés)							0
28.	Értéksökkenés záró állománya	0	0	504	5562	0	0	6066
29.	Nyitó állomány nettó értéke	0	0	6	1544	0	0	1550
30.	Záró állomány nettó értéke	0	0	0	1300	0	0	1300

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	152 718	767 565	30 205	0	17 323	258	968 069
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg		35 850	11 760		35 619		83 229
3. Saját előállítás		40 303			40 303		80 606
4. Térítés nélküli átvétel							0
5. Leltári többlet							0
6. Vagyongazdálkodásba vétel							0
7. Vagyongazdálkodás miatti növekedés							0
8. Térítés nélküli átadás							0
9. Társaságba apportálás							0
10. Értékesítés		-1 779	-156				-1 935
11. Selejtezés, részselejt							0
12. Hiány							0
13. Megsemmisülés							0
14. Üzembe helyezés					-87 913		-87 913
15. Vagyongazdálkodási jog visszaadása							0
16. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés							0
17. Átsorolás (mégbontás, összevetés, előleg beszámítása)						-258	-258
18. Bruttó érték záró állománya	152 718	841 939	41 809	0	5 332	0	1 041 798
19. Értékcsökkenés nyitó állománya	71 634	599 755	27 355	0	0	0	698 744
20. Tárgyévi terv szerinti leírás	9 701	66 382	7 195				83 278
21. Előző évi terv szerinti leírás							0
22. Tárgyévi terven felüli leírás							0
23. Terven felüli écs. visszairása							0
24. Térítés nélküli átvétel							0
25. Leltári többlet							0
26. Térítés nélküli átadás							0
27. Társaságba apportálás							0
28. Értékesítés		-234	-101				-335
29. Selejtezés							0
30. Hiány							0
31. Megsemmisülés							0
32. Vagyongazdálkodási jog visszaadása							0
33. Vagyongazdálkodás miatti csökkenés							0
34. Átsorolás (mégbontás, összevetés)							0
35. Értékcsökkenés záró állománya	81 335	665 903	34 449	0	0	0	781 687
36. Nyitó állomány nettó értéke	81 084	167 810	2 850	0	17 323	258	269 325
37. Záró állomány nettó értéke	71 383	176 036	7 360	0	5 332	0	260 111

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

- Az üzleti évben jelentős eszközberuházások nem történtek, a technológiai berendezések működőképességének fenntartása döntő mértékben felújításokkal valósult meg. (Esztergagép felújítás, daru felújítás stb.) Saját rezsiz beruházásként kerültek aktiválásra a saját kocsifővizsgái 16 Mft értékben. Az új eszközök beszerzése is a termelési célból valósult meg.
- Az értékcsökkenés elszámolás lineárisan történt a várható hasznos élettartamnak megfelelően, terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem volt indokolt.

II.1.1.3 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása

Társaságunk nem kezel Kincstári tulajdonban lévő eszközt,ilyent az eszközei között nem tart nyilván.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
<i>Nyitó</i>	<i>8 298</i>	<i>17 323</i>
Tárgyévi beszerzés (+)	43 726	35 619
Saját előállítás (+)	42 111	40 303
Üzembe helyezés (-)	-76 812	-87 913
Terven felüli écs. (-)		
Terven felüli écs. visszairása (+)		
Egyéb növekedés (+)		
Egyéb csökkenés (-)		
<i>Záró</i>	<i>17 323</i>	<i>5 332</i>

3. Táblázat: Beruházások alakulása

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés				
	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Földterület		-			-
Ingtatlanok (földterület nélk.)	152 718	9 701		9 701	9 701
Gépek, berendezések	841 939	66 382		66 382	66 382
Egyéb gépek, berendezések	41 809	7 195		7 195	7 195
Beruházások	5 332	-		0	0
<i>Tárgyi eszközök összesen:</i>	<i>1 041 798</i>	<i>83 278</i>	<i>0</i>	<i>83 278</i>	<i>83 278</i>
Alapítás átszervezés					
Kísérleti fejlesztés					
Vagyoni értékű jogok	497	6		6	6
Szellemi termékek	4 463	1 099		1 099	1 099
Üzleti vagy cégérték					
<i>Immateriális javak összesen:</i>	<i>4 960</i>	<i>1 105</i>	<i>0</i>	<i>1 105</i>	<i>1 105</i>
<i>Mindösszesen:</i>	<i>1 046 758</i>	<i>84 383</i>	<i>0</i>	<i>84 383</i>	<i>84 383</i>

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

II.1.1.6 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyv szerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások				
Egyéb részesedések				
Összesen:	0	0	0	0

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Társaságnak nincsenek tartós részesedései, befektetései.

II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

- A befektetett pénzügyi eszközre értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

II.1.1.8 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

- A Társaság hátrasorolt eszközértékkel nem rendelkezik.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok E Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	<i>123 779</i>	<i>83 201</i>	<i>0</i>	<i>72 980</i>	<i>43 596</i>	<i>3 518</i>	<i>327 074</i>
Vásárlás, adott előleg	880 512				1 706 646		2 587 158
Térítés nélküli átvétel							0
Apport							0
Átsorolás							0
Készletre vétel		98 548		738 722			837 270
Többlet							0
Egyéb növekedés	945						945
Felhasználás (elszámolás költségként)	-812 669	-83 201		-291 912			-1 187 782
Átsorolás, előleg beszámítása	3 518					-3 518	0
Értékesítés				-442 273	-1 704 991		-2 147 264
Térítés nélküli átadás							0
Apportba adás							0
Selejtezés							0
Hiány	-365						-365
Egyéb csökkenés							0
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	<i>195 720</i>	<i>98 548</i>	<i>0</i>	<i>77 517</i>	<i>45 251</i>	<i>0</i>	<i>417 036</i>
<i>Nyitó értékvesztés</i>	<i>10 131</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>10 131</i>
Tárgyévi értékvesztés	5 351			2 073			7 424
Készletcsökkenés miatti kivezetés							
Értékvesztés visszairás	-7 932						-7 932
<i>Záró értékvesztés</i>	<i>7 550</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2 073</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9 623</i>
<i>Nyitó nettó érték</i>	<i>113 648</i>	<i>83 201</i>	<i>0</i>	<i>72 980</i>	<i>43 596</i>	<i>3 518</i>	<i>316 943</i>
<i>Záró nettó érték</i>	<i>188 170</i>	<i>98 548</i>	<i>0</i>	<i>75 444</i>	<i>45 251</i>	<i>0</i>	<i>407 413</i>

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A tárgyévi készletállomány növekedése az árbevétel növekedéséhez kapcsolódik. Az értékelési szabályzatnak megfelelően a nem mozgó készletekre az értékvesztés és az értékvesztés visszairása megtörtént.

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	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés-visszaírás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetése	Záró érték	
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)</i>	76 206	4 417	59	510	5 301	86 493	6 043	1 422	-597	0	-1 283	5 585	80 908
<i>Követelések kapcsolt vállalkozással szemben</i>	155 196	112 057	0	0	0	267 253	0	0	0	0	0	0	267 253
ebből: (főlérendelt) anyavállalattal szembeni követelés	151 450	112 057				263 507	0					0	263 507
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	3 746					3 746	0					0	3 746
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés						0						0	0
ebből: társult vállalkozással szembeni követelés						0						0	0
<i>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>						0						0	0
<i>Váltókövetelések</i>						0						0	0
<i>Egyéb követelések</i>	16 719					16 719	0					0	16 719
Követelések összesen:	248 121	116 474	59	510	5 301	370 465	6 043	1 422	-597	0	-1 283	5 585	364 880

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

- A vevők minősítése alapján az értékvesztések elszámolása vagy visszaírása megtörtént. Év végén 1 283 E Ft értékben kivezetésre kerültek az elévült és a behajthatatlan követelések, valamint az ezekhez tartozó korábban már elszámolt értékvesztés összege. A kapcsolt vállalkozásokkal szemben december 31-én kimutatott lejárt követelések a mérlegkészítés napjáig befolytak.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek					
Beruházásokra adott előlegek					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
Készletekre adott előlegek					
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		263 507	3 746		267 253
Összesen:		263 507	3 746	0	267 253

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés soron kerül bemutatásra a konszolidációban bevont vállalkozásokkal szemben számlázott, elismert követelés. Az anyavállalattal szemben

kimutatott követelésből 35,3 MFt a MÁV Zrt.-vel szembeni, 228,2 MFt a MÁV-START Zrt.-vel szembeni követelés. A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok csoportjában a MÁV KfV Kft-vel szembeni, határidőn belüli, 3,7 M Ft követelés szerepel.

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

Könyvelés szerint		Mérlegpozíció év végén		Érték (E Ft)	Jogcím
F/III/95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	B/II/40	Egyéb követelések	12 155	Önkormányzati adók túlfizetése (iparüzési)
F/III/95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	B/II/40	Egyéb követelések	2 022	TB.kifizetőhelyi ellátások elszámolása (táppénz kiutalás)

9. Táblázat: Átsorolások követelések-kötelezettségek között

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

- Társaságunk nem rendelkezik értékpapírokkal.

II.1.2.4 Pénzeszközök

- A Társaság a K&H Bank Zrt-nél vezeti forint és devizaszámláját, melyek év végi számlaegyenlege 68,9 M Ft. A házipénztárak összevont év végi egyenlege 0,3 M Ft. Az előző üzleti év záró állományához viszonyított cash-flow változás: +64,6 M Ft.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Egyéb tevékenység árbevétele	799	
Értékesítés nettó árbevétele (műszaki teljesítés szerint)		194 100
Egyéb bevétel (2015. évi bérfejlesztési támogatás)		44 483
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	799	238 583
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Igénybe vett informatikai szolgáltatás ktg-e	2	2
Egyéb bérleti díj (postafiók, palack)	125	17
Biztosítási díjak (vagyon, gépjármű)	2 013	2 393
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	2 140	2 412
Halasztott ráfordítások		
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Összesen:	2 939	240 995

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként került kimutatásra a MÁV Zrt. felé folyamatos pénzügyi elszámolású szerződés alapján számlázott, december hónapban értékesített, műszaki átadás-átvétellel elismert 170 M Ft árbevétel összege. 18 M Ft árbevétel a BKV Zrt. részére december

végén teljesített fővizsgák értéke, továbbá 5 M Ft árbevétel a MÁV-START Zrt-vel év végén egyeztetett, elismert szállítások árbevételéből, 1 M Ft a MOL Zrt-nek bérbeadott tartálykocsik XII. havi bérleti díjának összege.

Aktív időbeli elhatárolásként és egyéb bevételként kerül kimutatásra a 2015. évi tulajdonosi határozatok alapján végrehajtott bérintézkedések kompenzációjaként, megállapodás alapján járó 44 M Ft bérfejlesztési támogatás. A támogatás összege a mérlegkészítés időpontjáig befolyt.

II.1.4 Saját tőke

II.1.4.1 A saját tőke elemeinek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	243 980	0	30 629	-26 733	0	8 458	256 334
Jegyzett tőke csökkentése							
Jegyzett tőke emelése							
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése				8 458		-8 458	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzése							
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása							
Lekötött tartalék képzése a kísérleti fejlesztés miatt							
Lekötött tartalék feloldása a kísérleti fejlesztés miatt							
Pótbefizetés nyújtása, kapott pótbefizetés							
Visszaadott, visszakapott pótbefizetése							
Előző évek eredménye, középső oszlop							
Tárgyévi adózott eredmény						135 074	135 074
Osztalékfizetés							
Egyéb...							
Tárgyévi záró egyenleg	243 980	0	30 629	-18 275	0	135 074	391 408

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A 2014. évi 8.458 ezer Ft pozitív eredmény a beszámoló elfogadásának megfelelően átvezetésre került az eredménytartalékba.

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

- A Társaság jegyzett tőkéjét érintő változás 2015. évben nem volt.

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

A Társaság lekötött tartalékot sem 2015-ben, sem az azt megelőző években nem képzett.

II.1.5 Céltartalékok

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok E Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
MT.208.§ szerinti vezetői prémiumra	2 804	0	0	2 804
Vasúti járművek éven túli garanciális kötelezettségeire	23 738	-37 413	34 194	20 519
Saját gyártásból értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	0	0	14 922	14 922
Vásárolt, értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	0	0	7 375	7 375
Összesen:	26 542	-37 413	56 491	45 620

12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

- Az előző üzleti évek vezetői prémiumára és járulékaira képzett céltartalék kifizetéséről tulajdonosi rendelkezés nem volt. A 925/2016/MÁV ig. levél alapján 2015. évre a MÁV-csoport tagvállalatainál prémium kiírás nem történt, így ilyen jogcímen céltartalék képzése sem volt indokolt.
- Garanciális kötelezettségre a Sztv. 41.§ (1) bek. alapján képeztünk céltartalékot, azokra a folyamatban lévő, szerződésen alapuló, harmadik féllel szembeni kötelezettségekre, amelyek a mérleg fordulónapon fennállnak és feltételezhetően vagy bizonyosan a jövőben felmerülnek, de összegük és esedékességük a mérleg készítésekor még bizonytalan.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

- Jövőbeni költségekre céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

Egyéb céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság devizában fennálló hittel, kölcsönrel nem rendelkezik, ilyen jogcímen céltartalék képzése nem volt indokolt.

II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	<i>26 542</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>26 542</i>
Tárgyévi feloldás	-37 413			-37 413
Tárgyévi képzés	56 491			56 491
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	<i>45 620</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>45 620</i>

13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrасorolt kötelezettségek bemutatása

- A Társaságnak hátrасorolt kötelezettsége nincs.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

- A Társaság hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik. Pénzügyi lízingből származó kötelezettsége csak éven belül esedékes törlesztő részleteket tartalmaz, - ennek összege a rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

II.1.6.3.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi anyag- és áruszállítók	235 543	442 219
Külföldi anyag- és áruszállítók	7 220	125 388
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	242 763	567 607

14. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok E/M Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
SZJA	7 076	12 024
Nyugdíjbiztosítási járulék	4 016	6 318
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	3 417	5 361
Egészségügyi hozzájárulás	1 081	2 177
Szociális hozzájárulási adó	10 000	16 160
Szakképzési hozzájárulás	0	961
Egyéb költségvetési kapcsolatok	4 041	4 098
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	24 154	27 242
Törvényes letiltás	210	537
Korengedményes nyugdíj	128	0
Szakszervezeti tagdíj	142	188
Egyéb tagdíj	756	82
Cafetéria elszámolás (EP, ÖNYP)	0	1 460
ÁFA	23 178	36 697
Társasági adó	0	9 310
Pénzügyi lízing éven belüli törlesztése	0	1 378
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	78 199	123 993

15. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	206 917	104			207 021
Összesen:	206 917	104	0	0	207 021

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az Anyavállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettségekből 4.188 E Ft a MÁV Zrt.-vel szemben fennálló számlázott energiaköltség, valamint a MÁV-START-tal szembeni 781 E Ft számla tartozás és a 2015.december 31-én fennálló cash-pool tartozás: 201.947 E Ft összege.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Árbevétel vasúti kocsik bérbeadásából	56 313	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	56 313	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Dolgozói költségek	25	0
Cash-pool kamat	412	417
Biztosítási díj	891	0
SZK időbeli elhatárolás	740	0
Üzemeltetési, karbantartási költségek	0	2 128
Könyvvizsgálati díj	0	1 245
Közüzemi díj (gáz)	0	5 356
Egyéb kamat	0	6
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	2 068	9 152
Halasztott bevételek		
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	58 381	9 152

17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A bevételek passzív időbeli elhatárolásból év közben havonta feloldásra került a saját kocsik bérbeadásának december végéig előrefizetéssel pénzügyileg rendezett 56 M Ft értéke.

Költségek-ráfordítások passzív időbeli elhatárolása jogcímen az utólag számlázott közüzemi költségek és a 2015. évre esedékes könyvvizsgáló díj összege került kimutatásra.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

II.1.8.1 Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaságnak nincs folyamatban lévő hitelügylete.

II.1.8.2 Fedezeti ügyletek

A Társaságnak fedezeti ügylete nem volt.

II.1.8.3 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak nem volt kezességi vagy garanciavállalási szerződése

II.1.8.4 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak MÁV-START Zrt. zálogjogosulttal szemben 300 millió forint tőke, kamatai és járulékai összegéig cash-pool szerződésen alapuló jogviszonyból, pénzkölcsön tartozás címen keletkező követelések biztosítására alapított zálogkötelezettsége van.

A zálogjog értéke a 2014. március 31-i 875.597 ezer Ft mérlegfőösszeg alapján, a körülírással meghatározott eszközállományra vonatkozóan került meghatározásra.

II.1.8.5 A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege

A Társaság nem mutat ki ilyen jogcímen kötelezettséget.

II.1.8.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

A Társaságnak nincs ilye kötelezettsége.

II.1.8.7 A társaság mint bérebevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

A Társaságnak nincs operatív lízingszerződése.

II.1.8.8 Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek

- A Társaságnak nincsenek függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalásai.

II.2 Eredménykimutatáshoz 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	Előző év		Tárgy év		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Vasúti kocsi javítás	1 285 216	62,6%	1 356 387	35,6%	71 171
Acélszerkezet gyártás	102 246	5,0%	57 227	1,5%	-45 019
Bérmunka	26 630	1,3%	7 772	0,2%	-18 858
Vasúti alkatrészek gyártás, forgalmazás	523 032	25,5%	2 225 129	58,3%	1 702 097
Egyéb értékesítési bevételek	115 653	5,6%	167 200	4,4%	51 547
Összesen:	2 052 777	100,0%	3 813 715	100,0%	1 760 938

18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

2015. évben a hagyományos vasúti kocsi javítások és fővizsgák mellett jelentősen megemelkedett az alkatrészek gyártása és forgalmazása, az árbevétel többlet e tevékenységi körből származik.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok E Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Olaszország			0			0			0			0
Németország		2 401	2 401	801		801	2 954	2 954	19 034	2 267		21 301
Litvánia			0			0		0				0
Belgium			0			0		0				0
Írország		622	622			0		0				0
Csehország			0	27 924	119	28 043		0	66 418	1 153		67 571
Franciaország		452	452			0	131	131				0
Ausztria		779	779	5 997		5 997	1 455	1 455	64 953	11 313		76 266
Spanyolország			0			0		0				0
Nagy-Britannia			0			0		0	23 902			23 902
Románia			0	778		778		0	568			568
Svédország			0			0		0				0
Szlovénia			0			0		0				0
Hollandia		1 768	1 768			0		0				0
Horvátország			0			0		0	193			193
Szlovákia			0	36 127		36 127		0	123 030			123 030
Lengyelország			0	5 330		5 330		0	70 979			70 979
EU tagorsz. össz.:	0	6 022	6 022	76 957	119	77 076	0	4 540	4 540	369 077	14 733	383 810
Svájc	0		0			0		0				0
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	0	6 022	6 022	76 957	119	77 076	0	4 540	4 540	369 077	14 733	383 810

19. Táblázat: Az export és import alakulása

II.2.1.3 Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Nyitó állomány	Záró állomány	Állományváltozás
Befejezetlen termelés és félkész termékek	83 201	98 548	15 347
Késztermékek	72 980	75 444	4 536
Saját termelésű készletek állományváltozása	156 181	173 992	19 883

20. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Saját termelésű készletek állományváltozása	11 616	19 883	8 267
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	42 111	40 303	-1 808
Aktivált saját teljesítmények értéke	53 727	60 186	6 459

21. Táblázat: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

- Az év végi befejezetlen termelés és félkész állomány átlagos készültségi foka 31 %.
- A késztermékek záró állománya átlagosan egy heti termékértékesítésnek felel meg.
- Saját előállítású eszközök soron 40 M Ft értéket mutatunk ki. Az összeg jelentősebb része felújításra fordítódott (saját kocsik fővizsgái), kisebb részéből új, speciális eszközök kerültek aktiválásra. (sorjázó, beütő szerszám stb.)

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	1 297 070	64,7%	2 807 659	75,9%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	640 596	32,0%	805 636	21,8%
Értécsökkenési leírás összesen:	65 848	3,3%	84 383	2,3%
Összesen:	2 003 514	100,0%	3 697 678	100,0%

22. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Vásárolt alapanyagok	244 843	18,9%	453 475	16,2%	208 632
Üzemanyag	14 898	1,1%	20 436	0,7%	5 538
Energia	82 077	6,3%	109 978	3,9%	27 901
Egyéb anyag	100 237	7,7%	228 780	8,1%	128 543
Anyagköltség összesen:	442 055	34,1%	812 669	28,9%	370 614
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Ingatlan bérleti díj	52 696	4,1%	52 539	1,9%	-157
Karbantartási költségek	0	0,0%	112 624	4,0%	112 624
Szállítási, rakodási ktg-ek	0	0,0%	29 898	1,1%	29 898
vasúti jármű kerék szolgáltatás	384 280	29,6%	0	0,0%	-384 280
tanácsadói, ellenőrzési szolgáltatás	11 606	0,9%	1 161	0,0%	-10 445
egyéb anyagjellegű szolgáltatás	109 860	8,5%	137 636	4,9%	27 776
oktatás, továbbképzés	2 446	0,2%	3 089	0,1%	643
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	560 888	43,2%	336 947	12,0%	-223 941
Egyéb szolgáltatások értéke					
Bankköltségek	6 158	0,5%	7 707	0,3%	1 549
hatósági díjak, illetékek	864	0,1%	2 418	0,1%	1 554
biztosítási díjak	10 933	0,8%	11 009	0,4%	76
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	17 955	1,4%	21 134	0,8%	3 179
Eladott áruk beszerzési értéke	248 711	19,2%	1 434 285	51,1%	1 185 574
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 461	2,1%	202 624	7,2%	175 163
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	1 297 070	100,0%	2 807 659	100,0%	1 510 589

23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Béreköltség	426 929	66,6%	539 748	67,0%	112 819
Személyi jellegű egyéb kifizetések	75 088	11,7%	90 931	11,3%	15 843
Bérfelrakások	138 579	21,6%	174 957	21,7%	36 378
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	640 596	100,0%	805 636	100,0%	165 040

24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

II.2.2.3 Értécsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Immateriális javak értécsökkenési leírása	504	0,8%	1 093	1,3%	589
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	65 344	99,2%	83 290	98,7%	17 946
Értécsökkenési leírás összesen:	65 848	100,0%	84 383	100,0%	18 535

25. Táblázat: Értécsökkenési leírás

II.2.3 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.3.1 Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele			2 287	2,4%	2 287
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása				0,0%	0
Készletek értékvesztésének visszairása			7 931	8,4%	7 931
Értékesített követelések bevétele				0,0%	0
Követelések értékvesztésének visszairása			597	0,6%	597
Leértékelt követelésre befolyt összegek				0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek			257	0,3%	257
Kapott késedelmi kamat				0,0%	0
Kapott kötbér				0,0%	0
Képzett céltartalék feloldása			37 413	39,5%	37 413
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása			37 413	39,5%	37 413
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása				0,0%	0
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása				0,0%	0
Egyéb céltartalék feloldása				0,0%	0
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások			44 483	47,0%	44 483
Fellelt, térítés nélkül kapott eszköz, készlet			945	1,0%	945
Különféle egyéb bevételek	482	100,0%	710	0,8%	228
Összesen:	482	100,0%	94 623	100,0%	94 141

26. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek növekedéséhez az előző évi céltartalék képzés feloldása 37 M Ft-tal, a készletek értékvesztésének visszairása 8 M Ft-tal, a 2015. évben tulajdonosi döntés alapján végrehajtott bérintézkedések költségeinek ellentételezésére kapott támogatás 44 M Ft-tal járult hozzá.

II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai			1 600	1,5%	1 600
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai					0
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	915	1,1%			-915
Készletek értékvesztése, selejtezése	10 131	11,8%	7 424	7,0%	-2 707
Készletek hiánya	1 638	1,9%	365	0,3%	-1 273
Követelések értékvesztése	4 481		1 422	1,3%	-3 059
Behajthatatlan követelések leírt összege					0
Értékesített követelések könyv szerinti értéke					0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek			42	0,0%	42
Fizetett késedelmi kamat	4887	5,7%	561	0,5%	-4 326
Kártérítések			204	0,2%	204
Önellenőrzési pótlék					0
Adók és adójellegű tételek	37 268	43,4%	38 093	35,8%	825
ebből: közműadó					0
építmény és telekadó					0
innovációs járulék					0
Bírság, kötbér			184	0,2%	184
Céltartalék képzés	26 542	30,9%	56 491	53,0%	29 949
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	26 542	30,9%	56 491	53,0%	29 949
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre					0
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamveszteségekre					0
Egyéb céltartalék képzés					0
Különféle egyéb ráfordítások	6		130	0,1%	124
Összesen:	85 868	94,8%	106 516	100,0%	20 648

27. Táblázat: Egyéb ráfordítások

II.2.4 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.4.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés					
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége					
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége					
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	32	0%			
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata					
Egyéb hitelintézetektől kapott kamat					
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	17 341	100%	36 012	100%	18 671
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	17 341	100%	36 012	100%	18 671
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége					
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség					
Összesen:	17 373	100%	36 012	100%	18 671

28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése					
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 400	15%	5 541	11%	141
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	5 400	15%	5 541	11%	141
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		0%		0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	30 962	85%	44 623	89%	13 661
Ebből: Külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	8 529	23%	43 819	87%	35 290
Határidős ügyletek árfolyamvesztése		0%	0	0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	22 432	62%	804	2%	-21 628
Összesen:	36 362	100%	50 164	100%	13 802

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

II.2.5 A rendkívüli eredmény alakulása

- o Jelentős rendkívüli bevételek és ráfordítások jogcímeik szerint részletezve

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
VPK elengedés					
Elengedett és elévült kötelezettségek	3 905	29%			-3 905
Kötelezettség átvállalása					0
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	350	3%			-350
Társaságba bevitt vagyontárgyak bevétele					0
Részesedés fejében kapott eszközök értéke					0
Halasztott bevétel feloldása	7 627	57%			
Fel nem használt dolgozói SZÉP-kártya visszatérítés	1 579	12%			-1 579
Összesen:	13 461	100%	0	0%	-13 461

30. Táblázat: Rendkívüli bevételek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Követelések elengedése					
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal, térítés nélküli szolgáltatásokkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások					
Társaságba bevitt vagyontárgyak ráfordítása					
Részesedések tőkeleszállítás, átalakulás, felszámolás, végelszámolás miatti kivezetése					
Dolgozók lakásvásárlásához véglegesen adott támogatás					
Átvállalt kötelezettségek					
Összesen:	0	0	0	0	0

31. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások alakulása

II.2.6 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konzolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Ertékesítés nettó árbevétele	2 561 697	23 841			2 585 538
Egyéb bevételek	44 483				44 483
Rendkívüli bevételek					0
Bevételek összesen:	2 606 180	23 841	0	0	2 630 021
Anyagjellegű ráfordítások	150 446	605	0	0	151 051
Ebből: Anyagköltség	71 426				71 426
Igénybevett szolgáltatások értéke	77 226	605			77 831
Egyéb szolgáltatások értéke	1 794				1 794
Eladott áruk beszerzési értéke					0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					0
Személyi jellegű ráfordítás	3 339				3 339
Egyéb ráfordítások	440				440
Pénzügyi ráfordítás	5 318				5 318
Rendkívüli ráfordítások					0
Ráfordítások összesen:	159 543	605	0	0	160 148

32. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

II.2.7 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	56 491	-37 413	19 078
Értécsökkenés miatti korrekció	84 383	-84 383	0
Kapott osztalék			0
Adóhiány, bírság, büntetés	184		184
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	1 422	-597	825
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	4 190		4 190
Adomány			0
Nem a vállalkozás bevételszerző tev.kapcs.ktg.ráford.	374		374
Előző évek elhatárolt veszteségének leírása		-23 786	-23 786
			0
Összesen:	147 044	-146 179	865

33. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

II.2.8 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság nem készít forgalmi eljárással eredménykimutatást.

II.2.9 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

- Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat, és a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal közzétételre kerül.

II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	<i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)</i>	63 339	141 061
1.	Adózás előtti eredmény ±	12 076	150 178
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz		
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás		
	kapott osztalék		
	nem realizált árfolyamkülönbözetek		
1/a	Előző évek eredménye		
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	65 848	84 383
3.	Elszámolt értékvesztés +	15 527	8 846
3/a.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	-8 528
4.	Céltartalék állomány változása ±	-26 542	19 078
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	-687
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	103 776	324 844
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	156 511	-59 501
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-55 278	-49 229
9.	Vevőkövetelés változása ±	43 476	-10 449
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-250 870	-64 714
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	2 433	-238 056
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-3 618	-15 104
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	<i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)</i>	-62 360	-69 350
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-62 360	-76 689
15.	Befektetett eszközök eladása +		2 287
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása		7
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±		258
16.	Kapott osztalék +		
III.	<i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)</i>	-2 294	-2 308
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +		
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	-2 137	-730
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	612	-7
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22.	Tőkeváltozás		
	ebből: előző évek eredménye		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	-769	-1 571
IV.	<i>Cash flow (±I±II±III. sorok)</i>	-1 315	64 615
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
V.	<i>Pénzeszközök állományváltozása</i>	-1 315	64 615

34. Táblázat: Cash flow kimutatás

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{262\,257}{1\,344\,800} = 19,50\% \quad (\text{bázis: } 27,83\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{391\,408}{260\,111} = 150,48\% \quad (\text{bázis: } 95,18\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke + Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{391\,408}{260\,111} = 150,48\% \quad (\text{bázis: } 95,18\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{391\,408}{262\,257} = 149,25\% \quad (\text{bázis: } 94,34\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke + Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{391\,408}{262\,257} = 149,25\% \quad (\text{bázis: } 94,34\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{841\,548}{262\,257} = 320,89\% \quad (\text{bázis: } 258,16\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{391\,408}{1\,344\,800} = 29,11\% \quad (\text{bázis: } 26,26\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás - Állami forrás}} = \frac{391\,408}{1\,344\,800} = 29,11\% \quad (\text{bázis: } 26,26\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{898\,620}{391\,408} = 229,59\% \quad (\text{bázis: } 247,33\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás - Állami forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{898\,620}{391\,408} = 229,59\% \quad (\text{bázis: } 247,33\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{898\,620}{1\,344\,800} = 66,82\% \quad (\text{bázis: } 65,04\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{0}{391\,408} = 0,00\% \quad (\text{bázis: } 0,61\%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}} = \frac{0}{391\,408} = 0,00\% \quad (\text{bázis: } 0,61\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{391\,408}{243\,980} = 160,43\% \quad (\text{bázis: } 105,06\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{391\,408}{262\,257} = 149,25\% \quad (\text{bázis: } 94,34\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 164\,330 + 84\,383 = 248\,713 \quad (\text{bázis: } 83\,452)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{248\,713}{3\,813\,715} = 6,52\% \quad (\text{bázis: } 4,08\%)$$

$$\text{Működési ráta (ROIC)} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{164\,330}{3\,813\,715} = 4,31\% \quad (\text{bázis: } 0,86\%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata
Forgótőke és likviditás
Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettsége} = 841\,548 - 898\,620 = -57\,072 \quad (\text{bázis: } 68\,175)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{841\,548}{898\,620} = 93,65\% \quad (\text{bázis: } 110,77\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{434\,135}{898\,620} = 48,31\% \quad (\text{bázis: } 60,72\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{69\,255}{898\,620} = 7,71\% \quad (\text{bázis: } 0,73\%)$$

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

Előző éveket érintő, mérleget, eredményt befolyásoló hibák, hibahatások nem voltak.

III Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

A Társaság elkötelezett a környezet megóvása érdekében. A kommunális hulladékot szelektíven gyűjti, az ipari hulladékot elkülönítetten kezeli és a újrahasznosítás céljából értékesíti. A gyártási hulladék értékesítéséből 2015. évben 29 Mft árbevétel származott.

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	4 942	6 092

35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

- A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nyilvántartásunkban nem szerepelnek.

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

A veszélyes hulladékok elszállítása és ártalmatlanítása szükség szerint de legalább negyedéves rendszerességgel történik.

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

adatok E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
08 01 11*	Festék maradék, festék kaparék	0	326 812	-326 812	0
09 01 01*	Hívó	0	6 141	-6 141	0
09 01 04*	Flixir	0	6 408	-6 408	0
15 01 10*	Festékes dobozok, kannák	0	22 170	-22 170	0
15 02 02*	Festékes szűrőpaplan	0	31 232	-31 232	0
12 01 12*	Gépszír hulladék	0	62 265	-62 265	0
15 02 02*	Olajos rongy, kesztyű	0	84 565	-84 565	0
16 03 05*	Olajos gumitömlő	0	12 810	-12 810	0
16 01 03	Gumiabroncs hulladék	0	7 200	-7 200	0
Összesen		0	559 603	-559 603	0

36. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok naturáliában

EWC kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték mennyiség
08 01 11*	Festék maradék, festék kaparék (kg)	0	2 512	-2 512	0
09 01 01*	Hívó (kg)	0	69	-69	0
09 01 04*	Flixir (kkg)	0	72	-72	0
15 01 10*	Festékes dobozok, kannák (kg)	0	181	-181	0
15 02 02*	Festékes szűrőpaplan (kg)	0	256	-256	0
12 01 12*	Gépszír hulladék (kg)	0	593	-593	0
15 02 02*	Olajos rongy, kesztyű (kg)	0	1 301	-1 301	0
16 03 05*	Olajos gumitömlő (kg)	0	105	-105	0
16 01 03	Gumibroncs hulladék (db)	0	6	-6	0
Összesen		0	5 095	-5 095	0

37. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A Társaság kutatás, fejlesztési tevékenységet nem végez, ilyen jogcímen költségelszámolás nem történt.

III.3 Kapott támogatások

- Támogatási összegként, egyéb bevételként került elszámolása a tulajdonosi döntések végrehajtásaként személyi jellegű ráfordításként 2015. évben bérfejlesztésre, illetve december havi egyszeri juttatásként kifizetett összegek kompenzációja.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Előző év	Megoszlás	Tárgyév	Megoszlás	
Közszolgáltatás költségtérítése					
Felújítási költségtérítés					
Egyéb beruházási (cél)támogatás					
Üzemeltetési költségtérítés					
Egyéb működési támogatás			44 483	100%	44 483
Fogyasztói ártámogatás					
Jövedéki adó visszatérítés					
Közfoglalkoztatási támogatás					
Egyéb támogatás					
Összesen:	0	0	44 483	100%	44 483

38. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

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

adatok E Ft-ban

Állomány	Előző év					Tárgy év				
	Bérköltés	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráruk	Összesen	Megosztás (%)	Bérköltés	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráruk	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	307 479	51 530	99 098	458 107	71,5%	385 774	65 470	125 644	576 888	71,6%
Szellemiek	115 340	22 866	38 150	176 356	27,5%	149 884	24 733	47 963	222 580	27,6%
Állományon kívüliek	4 110	692	1 331	6 133	1,0%	4 090	728	1 350	6 168	0,8%
Összesen:	426 929	75 088	138 579	640 596	100,0%	539 748	90 931	174 957	805 636	100,0%

39. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	136	79,1%	153	81,8%
Szellemiek	27	15,7%	32	17,1%
Munkajogi összesen:	163	94,8%	185	98,9%
Állományon kívüliek	9	5,2%	2	1,1%
Összes foglalkoztatott:	172	100,0%	187	100,0%

40. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
- fizikai	188 406	211 414	157 113	162 707
- szellemi	366 008	369 727	333 044	346 951
Teljes munkaidős:	261 919	284 592	185 349	168 372

41. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megosztás (%)	Index Tárgy év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	182	99,5%	0	190	99,0%	4,4%	0
- fizikai	156	85,2%	0	157	81,8%	0,6%	0
- szellemi	26	14,2%	0	33	17,2%	26,9%	0
Részmunkaidős	1	0,5%	0	2	1,0%	100,0%	0
- fizikai	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0
- szellemi	1	0,5%	0	2	1,0%	100,0%	0
Foglalkoztatottak össz.	183	100,0%	0	192	100,0%	4,9%	0

42. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő)

III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	14 882	19 750
Felügyelő Bizottság	1 920	1 920
Összesen:	16 802	21 670

43. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

III.5.2 A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása

A Társaságnál sem a tárgyévben, sem a megelőző üzleti évben ilyen kifizetés nem történt.

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

A Társaságnál sem a tárgyévben, sem a megelőző üzleti évben ilyen kifizetés nem történt.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

A Társaság nem rendelkezik más Társaságban üzletrésszel, tartós befektetéssel vagy szavazati aránnyal.

III.7 Mentésített anyavállalat közzétételei

- Nincs közzéteendő adat.

III.8 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

- A MÁV Zrt. anyavállalattól bérelt ingatlanok bérleti díja évente felülvizsgálatra kerül. Amennyiben az ügylet értéke eltér a piaci ártól, a Társaságok társasági adóalapjukat korrigálják az alkalmazott ellenérték és a piaci ár közötti különbözettel.
- 2015-ben a szerződés szerint fizetett éves bérleti díj 52,539 MFt volt, amely 8,66 %-kal magasabb a szokásos piaci árnál. A MÁV VAGON Kft-nél a többletráfordítás miatt 4,189 MFt adóalap emelő korrekcióra volt szükség.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

- A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

IV Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek

A Társaság vasúti közlekedési tevékenységet nem végez.

V Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	14
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	15
3. Táblázat: Beruházások alakulása	17
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	17
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként.....	18
6. Táblázat: Készletek bemutatása	19
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	20
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	20
9. Táblázat: Átsorolások követelések-kötelezettségek között.....	21
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	21
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	23
12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	24
13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása	25
14. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból.....	26
15. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	26
17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	27
18. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	29
19. Táblázat: Az export és import alakulása	29
20. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása.....	30
21. Táblázat: Saját előállítású eszközök aktivált értéke.....	30
22. Táblázat: Ráfordítások alakulása	31
23. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	31
24. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	32
25. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	32
26. Táblázat: Egyéb bevételek.....	33
27. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	34
28. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	35
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	35
30. Táblázat: Rendkívüli bevételek alakulása	36
31. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások alakulása	36
32. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	36
33. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	37
34. Táblázat: Cash flow kimutatás.....	38
35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	41
36. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	41
37. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	42
38. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások	42
39. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai	43
40. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	43
41. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül.....	43
42. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő)	43
43. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	44