

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



2017. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Székesfehérvár, 2018. május 10.

Krisztián Árpád
ügyvezető

Tartalom

I	Általános közzétételek	3
I.1	A vállalkozás bemutatása	3
I.2	A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei	6
I.3	A számviteli politika tárgyévi módosításai	9
I.4	A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	9
I.5	A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	11
I.6	Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	12
II	Specifikus közzétételek	13
II.1	Mérleghez és eredménykimutatáshoz 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	16
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	17
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	17
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	17
II.1.1.8	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	17
II.1.2	Forgóeszközök	18
II.1.2.1	A készletek bemutatása	18
II.1.2.2	Követelések bemutatása	19
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	20
II.1.2.4	Pénzeszközök	20
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	21
II.1.4	Saját tőke	22
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	22
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	22
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	22
II.1.5	Céltartalékok	23
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	23
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.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	24
II.1.6	Kötelezettségek	24
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	26
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	26
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	26
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	26
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	26
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	26
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	27
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	27

II.1.8.7	A társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	27
II.1.8.8	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	27
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	28
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	28
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	28
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	28
II.2.1.3	Aktivált saját teljesítmények értéke	29
II.2.2	Költségek költségmenekénti részletezése	29
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	30
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	31
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	31
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	32
II.2.3.1	Egyéb bevételek	32
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	33
II.2.4	A pénzügyi eredmény alakulása	34
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	34
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	34
II.2.5	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	35
II.2.6	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	35
II.2.7	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	36
II.2.8	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	41
III	Tájékoztató kiegészítések	42
III.1	Környezetvédelem	42
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	42
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	42
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	42
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	43
III.3	Kapott támogatások	44
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	45
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	46
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága	46
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	46
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	46
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	46
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	46
III.8	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	46
III.9	Külföldi telephelyek bemutatása	46
IV	Táblázatok jegyzéke	47

I Általános közvételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

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 2017. február 23-tól új taggal bővült: a MÁV-HÉV Zrt. 0,04 %-os üzletrészt vásárolt a MÁV-START Zrt-től.

A Társasági Szerződés preambuluma rögzíti, hogy a Társaság abból a célból alakult, hogy a tagjai részére vasúti járműalkatrészek gyártására, szállítására, javítására, valamint vasúti járművek javítására irányuló szolgáltatásokat nyújtson hosszú távon. Ezzel összefüggésben a Tagok kötelezettséget vállaltak arra, hogy hosszú távon, de legalább a taggá válástól számított három éven keresztül a Társaság tagjai maradnak.

A Társaság főbb cégadatai:

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.

A Társaság internetes honlapja: www.mavvagon.hu

A Társaság tagjai 2017. december 31-én:

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
3. MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV-HÉV Zrt.)
1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,
cégjegyzékszám: 01-10-049023
adószám: 25776005-2-44

A Társaság azonosító adatai:

cégjegyzék száma 07-09-002463
adószáma 11103499-2-07
statisztikai számjele 11103499-3020-113-07

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
4920'08 Vasúti áruszállítás
7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés

A Társaság képviselőjére jogosult személyek:

1. Krisztián Árpád ügyvezető - önállóan
(lakcíme: 8800 Nagykánizsa, Rákóczi utca 76. fszt. 2.,
megbízás időtartama: 2015. január 01-től határozatlan)
2. Kis-Tóthné Hochvart Katalin gazdasági és humán vezető – együttesen
(lakcíme: 1101 Budapest, Hungária körút 13. 41. ép. fsz. 2.,
megbízás időtartama: 2016. november 03-tól határozatlan)
3. Janicska Béla műszaki vezető – együttesen
(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Farkasvermi út 27. 1. ép. fsz.,
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)
4. Schlett János termelés vezető – együttesen
(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Zobori utca 7/2.,
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)

A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai

Kurucz Judit pénzügyi-számviteli vezető
(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 beszámolók könyvvizsgálataért felszámított díj: 2.075.000,- Ft.

A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosai a mérleg fordulónapon:

A Társaság jegyzett tőkéje: 243.980.000,- Ft, melyből:
158.460.000,- Ft apport,
85.520.000,- Ft pénzbeli hozzájárulás.

A Társaság tulajdonosai:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV Zrt.)

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,

cégjegyzékszám: 01-10-042272

adószám: 10856417-2-44

törzsbetét: 100.000,- Ft (0,04%)

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

törzsbetét: 243.780.000,- Ft (99,92 %)

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MÁV-HÉV Zrt.)

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.,

cégjegyzékszám: 01-10-049023

adószám: 25776005-2-44

törzsbetét: 100.000,- Ft (0,04 %)

A Tagok törzsbetétjeik teljes összegét a Társaság rendelkezésére bocsátották.

A Tagok szavazati aránya:

MÁV Zrt.: 10 szavazat

MÁV-START Zrt.: 24 378 szavazat

MÁV-HÉV Zrt.:10 szavazat

A Társaság Felügyelőbizottsága, 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.)

dr. Bertus Péter (lakcím: 7634 Pécs, Vöröskő utca 13.) (megbízás kezdete:2017.02.15.)

I.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

A Társaság éves beszámolóját a Sztv. szabályai szerint készíti el, a könyvvezetés a kettős könyvvitel rendszerében történik, mindkettő magyar nyelven.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31-e.

Az éves beszámoló mérlege, eredmény-kimutatása és kiegészítő melléklete a pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer Ft-ban (E Ft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év 30. munkanapja.

A Társaság a felmerült költségeket költségnemek szerint tartja nyilván az 5-ös számlaosztályban, másodlagos költséghely-költségviselő elszámolást is vezet a 6-os, 7-es számlaosztályban.

A Társaság az alapítás-átstrukturizálás és a kísérleti fejlesztés költségeit a jogszabályi feltételek teljesülése esetén minden esetben aktiválja.

A Társaság a készletek állományáról folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.

A Társaság a jelentős összegű hibát a Sztv. 3.§ (3) 3. pontjával összhangban a következőképpen határozza meg: Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Az előző éveket érintő tételek a folyamatos könyvvezetés keretében a tárgyévi tételekkel azonosan kerülnek elszámolásra, de elkülönülnek abban a tekintetben, hogy milyen időszakra vonatkoznak. 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 – módosítások a mérleg és az eredmény-kimutatás minden tételénél a tárgyévet megelőző 5 évre visszamenőleg, évenkénti bontásban az előző év adatai mellett kerülnek bemutatásra a kiegészítő mellékletben. Az 5 évnél korábbi időszakra vonatkozó módosító tételek az 5. év adataival összevontan kerülnek bemutatásra a kiegészítő mellékletben. Az előző éveket érintő jelentősnek minősített tételek a havi zárások keretében kerülnek átvezetésre az eredménytartalékba.

Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása

A Társaság az egy adott jogcímen elszámolt bevételeket, ráfordításokat (költségeket) minden esetben kivételes nagyságúnak minősíti, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatja, amennyiben azok összege eléri a 10 millió Ft-ot, és jellegüket tekintve a következő jogcímű eseményekből származnak:

- apportba adás (vagyon hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,
- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),

- tőke kivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozás átvállalás,
- kötelezettség elengedés,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások között elszámolt alábbi jogcímek:
 - értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
 - tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - készletek értékvesztésének visszairása
 - értékesített követelések bevétele
 - követelések értékvesztésének visszairása
 - leértékelt követelésre befolyt összegek
 - káreseményekkel kapcsolatos bevételek
 - kapott késedelmi kamat
 - kapott kötbér
 - várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása
 - jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása
 - nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása
 - egyéb céltartalék feloldása
 - költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások
 - társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének nyereségjellegű különbözete
 - térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel
 - értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai
 - selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai
 - tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
 - készletek értékvesztése, selejtezése
 - készletek hiánya
 - követelések értékvesztése
 - behajthatatlan követelések leírt összege
 - értékesített követelések könyv szerinti értéke
 - káreseményekkel kapcsolatos veszteségek
 - fizetett késedelmi kamat
 - kártérítések
 - önellenőrzési pótlék
 - adók és adójellegű tételek
 - bírság, kötbér

- céltartalék képzés a várható kötelezettségekre
- céltartalék képzés a jövőbeni költségekre
- céltartalék képzés a nem realizált árfolyamveszteségre
- egyéb céltartalék képzés
- társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értékének és könyv szerinti értékének veszteségjellegű különbözete
- dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás
- térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke
- követelések elengedése
- véglegesen átadott pénzeszközök
- átvállalt kötelezettség

Jelentős értékek meghatározása az egyes elszámolások, illetve vagyonelemek esetében

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete akkor minősül jelentősnek, ha az az eszköz terven felüli értékcsökkenés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át, de legalább az 1 millió forintot meghaladja.
- A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős – függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek – ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át meghaladja.
- A mérleg fordulónapján fennálló és a mérleg készítéséig pénzügyileg nem rendezett vevőkövetelésekre elszámolandó értékvesztés és az értékvesztés visszaírás annak értéktől függetlenül minden esetben jelentősnek minősül. A vevőköveteléseken kívüli követelések értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz bruttó értékének 5 %-át, de legalább a 100 ezer Ft-ot meghaladja.
- A vásárolt készletek (anyagok, áruk) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja. A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermék) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt várható eladási ár közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20 %-át meghaladja.
- A Sztv. 16.§ (5) bekezdésben foglaltakra is tekintettel (költség-haszon összevetésének elve) az eredményre ható vállalatcsoporton kívüli gazdasági események esetében időbeli elhatárolásként az 50 eFt-ot meghaladó nettó összegű tételek kerülnek kimutatásra a fordulónapon. Kivételt képeznek ez alól a hálózat-hozzáférési díjak, melyek minden esetben elszámolásra kerülnek. Számlához kapcsolódó eseményeknél egy tétel alatt egy számla teljes nettó értéke értendő, számlához nem kapcsolódó tételek esetében egy tétel alatt egy adott számviteli bizonylat alapján könyvelendő összeg értendő. Az eredményre ható olyan vállalatcsoporton belüli gazdasági események esetében, melynek résztvevői a konszolidálásba teljes körűen bevonásra kerülő vállalatok, értéktől függetlenül minden időbeli elhatárolás kimutatásra kerül a fordulónapon.

- A céltartalék képzési elveit a II.5.1 pont tartalmazza.
- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tétel jelentősnek minősül, azok az ellentételezett költségnek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben kerülnek elszámolásra.

I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai

A Társaság a MÁV-csoport konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatoként a MÁV-csoport egységes számviteli politikáját alkalmazza, amely 2017-ben új számviteli politikát és ehhez kapcsolódóan új értékelési szabályzatot fogadott el, (22/2017. (III.31.) MÁV Ért.10.) EVIG utasítás illetve 23/2017. (III.31.) MÁV Ért.10.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit első alkalommal a 2017. január 1-jén kezdődő üzleti évben alkalmazta.

A számviteli politika és az értékelési előírások változásainak nincs jelentős hatásuk a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetére és eredményére.

I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

Vagyonelemek értékelésének közös szabályai

A Társaság a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintba történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát használja.

A Társaság a pénzügyi instrumentumoknál nem alkalmazza a Sztv. 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök értékcsökkenésének elszámolása a várható hasznos élettartam alapján megállapított lineáris leírási kulcsok alkalmazásával, a bruttó érték alapján, naptári napra számolva, havi gyakorisággal történik.

A Társaság számviteli politikájának értelmében a maradványértéket akkor minősítjük jelentősnek, ha annak értéke várhatóan meghaladja az eszköz eredeti bekerülési értékének 10 %-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Minden esetben jelentős a maradványérték, ha várható összege meghaladja a 10 millió Ft-ot.

MÁV VAGON Kft. amortizációs normák jegyzéke	
Megnevezés	Leírási kulcs
Vagyoni értékű jogok	33,00%
Szellemi termékek	33,00%
Bérelt ingatlan	6,00%
Gépek, berendezések	14,50%
Számítástechnikai eszközök	33,00%
Járművek	20,00%

A 100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök értékét használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként kerül elszámolásra, kivéve az ingatlanokat és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Befektetett eszközök és készletek beszerzésekor a nem számlázott beszerzések dokumentumok alapján megállapított bekerülési értékének és a számla szerinti tényleges értéknek az eltérése akkor módosítja a bekerülési értéket, ha a különbség az előzetesen megállapított bekerülési érték 2 %-át vagy a 20 millió Ft-ot meghaladja.

A Sztv. 58. §. (5) szerinti értékhelyesbítés elszámolási lehetőségével nem él a Társaság.

A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a saját termelésű készletek bekerülési értékét utókalkulációval határozza meg. A raktári készleteket és az azokban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell elszámolni. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra.

Azon készletek esetében, amelyeknek a felhasználása bizonytalan (elfekvő, lassan mozgó készletek), a visszamenőleg 5 évre vonatkozó felhasználási adatok alapján, a várható kiforgási időt figyelembe véve kerül megállapításra az alábbi mértékű %-os értékvesztés:

Várható kiforgási idő	Értékvesztés mértéke
1 éven belül	0%
3 éven belül	20%
5 éven belül	50%
5 éven túl	90%

A követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg: 100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésünkre, ha az adós felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás vagy csődeljárás alatt áll.

Minden egyéb adós esetében átlagos korosítás alapján végezzük el a minősítést. Ehhez minden adós vonatkozásában megállapítjuk az adóssal szemben fennálló követelések lejáratának súlyozott átlagát (átlagos korosítás): az adós valamennyi követelés kategóriába (nem lejárt, továbbá 1-30, 31-60, 61-90, 91-180, 181-365 napja lejárt, valamint 366 napnál régebben lejárt) tartozó egyenlegét megszorozzuk a kategória első napjával (nem lejárt követelések esetén nullával), majd az így kapott szorzatösszeget elosztjuk az összes követeléssel.

Az átlagos korosítás alapján az adós valamennyi követelésére az alábbi mértékű értékvesztést számoljuk el:

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

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszaírás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

100 %-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésünkre, ha az adós felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás vagy csődeljárás alatt áll.

Minden más esetben az adós egyedi minősítése alapján határozzuk meg az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésünkre elszámolandó értékvesztés és visszaírás százalékos mértékét, azzal, hogy MÁV-csoporttag partnerrel szemben fennálló követelésre értékvesztést nem számolunk el.

Az egyéb követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszaírás összegét egyedi értékelés alapján határozzuk meg.

Nem számolunk el értékvesztést a mérlegkészítésig befolyt követelésekre.

Amennyiben a mérlegkészítéskor rendelkezésünkre álló információk, dokumentumok lehetővé teszik a követelés várható megtérülő értékének fentiekben leírtaknál pontosabb megállapítását, abban az esetben az elszámolandó értékvesztés és visszaírás összegét egyedileg határozzuk meg.

A deviza- és valutakészletek csökkenését FIFO módszer szerint számolja el a Társaság.

I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

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

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium 2/2017. (II.7.) számú határozatában döntést hozott a MÁV Zrt. alaptőkéjének 2.499.800.000,- Ft-tal történő felemeléséről a BHÉV Zrt. részvénytőzsgájának MÁV Zrt-be történő apportálásával. A tőkeemelés 2017. február 22-én (2017. február 17-i értéknappal) valósult meg a BHÉV Zrt. 100 %-os állami tulajdonú részvénytőzsgájának a MÁV Zrt. értékpapír számláján történő jóváírásával.

A MÁV Csoport érdekeinek és a MÁV-HÉV Zrt. (a BHÉV Zrt. új neve 2017. február 23. napjától) hosszú távú működésének biztosítása érdekében szükségessé vált, hogy egyes MÁV Zrt. részesedésű társaságokban a MÁV-HÉV Zrt. tulajdoni részesedést szerezzen.

Az egyszemélyes MÁV Zrt. tulajdonú MÁV FKG Kft. és MÁV KfV Kft. 100-100 ezer Ft-os üzletrésze 2017. március 10-én értékesítésre került a MÁV-HÉV Zrt. részére.

Ezen a napon a MÁV-HÉV Zrt. megvásárolta a MÁV-START Zrt-től a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. 1 millió Ft-os részvényét, valamint a MÁV VAGON Kft. 100 ezer Ft-os üzletrészt is. Az üzletrész adásvételi tranzakciók lebonyolítása alapján a MÁV-HÉV Zrt. 2017. március 10-től gyakorolhatja tulajdonosi jogait a MÁV VAGON Kft.-ben.

I.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

(Főlérendelt anyavállalat)

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

(Főlérendelt anyavállalati konszolidáció miatt mentesített anyavállalat)

A főlérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a MÁV-csoport hivatalos honlapján közzétételre kerül.
([www.mavcsoport.hu/mav/éves beszámolók](http://www.mavcsoport.hu/mav/éves_beszámolók))

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek

A Társaság az előző évekkel azonos szerkezetben készíti mérlegét, az üzleti évek összehasonlíthatósága biztosított. A Számviteli Törvény mérlegsorainak változása miatt előző évi átsorolásra nem volt szükség.

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.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Számviteli Törvény eredménykimutatás sémájának változása miatt előző évi átsorolásra nem volt szükség.

A mutatószámokhoz kapcsolódó kiegészítések

A mutatószámok bázis adatait – a Szt. 177.§ (45) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CI. törvénnyel megállapított mérleg és eredménykimutatás séma szerinti határoztuk meg.

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 cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1. <i>Bruttó érték nyitó állománya</i>	0	0	378	7 170	0	0	7 548
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	4 243	1 484	0	0	5 727
3. Saját előállítás	0	0	0	0	0	0	0
4. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
5. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
6. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
7. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0
8. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
9. Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0
10. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
11. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
12. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	0	0	0	0	0	0
13. <i>Bruttó érték záró állománya</i>	0	0	4 621	8 654	0	0	13 275
14. <i>Értécsökkenés nyitó állománya</i>	0	0	378	5 747	0	0	6 125
15. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	1 258	1 081	0	0	2 339
16. Előző évi tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
17. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
18. Terven felüli écs. visszairása	0	0	0	0	0	0	0
19. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
20. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
21. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
22. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0
23. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
24. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
25. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
26. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
27. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0
28. <i>Értécsökkenés záró állománya</i>	0	0	1 636	6 828	0	0	8 464
29. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	0	1 423	0	0	1 423
30. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	2 985	1 826	0	0	4 811

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok 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	165 821	952 143	47 392	0	34 083	0	1 199 439
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	44 988	44 682	89 670
3. Saját előállítás	0	0	0	0	19 738	0	19 738
4. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
5. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
6. Vagyonkezelésbe vétel	0	0	0	0	0	0	0
7. Vagyonrendezés miatti növekedés	0	0	0	0	0	0	0
8. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
9. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
10. Értékesítés	0	-16 579	-205	0	0	0	-16 784
11. Selejtezés, részselejt	0	-2 741	-575	0	0	0	-3 316
12. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
13. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
14. Üzembe helyezés	27 505	55 233	10 830	0	-93 568	0	0
15. Vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
16. Vagyonrendezés miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
17. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	0	0	0	0	0	0
18. Bruttó érték záró állománya	193 326	988 056	57 442	0	5 241	44 682	1 288 747
19. Értécsökkenés nyitó állománya	66 694	653 191	35 070	0	0	0	754 955
20. Tárgyévi terv szerinti leírás	7 199	102 306	12 511	0	0	0	122 016
21. Előző évi terv szerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
22. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
23. Terven felüli és, visszairása	0	0	0	0	0	0	0
24. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
25. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0
26. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
27. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0
28. Értékesítés	0	-16 429	-205	0	0	0	-16 634
29. Selejtezés, részselejt	0	-2 741	-575	0	0	0	-3 316
30. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
31. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
32. Vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
33. Vagyonrendezés miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
34. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0
35. Értécsökkenés záró állománya	73 893	736 327	46 801	0	0	0	857 021
36. Nyitó állomány nettó értéke	99 127	298 952	12 322	0	34 083	0	444 484
37. Záró állomány nettó értéke	119 433	251 729	10 641	0	5 241	44 682	431 726

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

- Az üzleti évben jelentős befektetések történtek, a befektetett eszközök állománya 99 295 ezer Ft-tal bővült. Ezen belül 5 727 ezer Ft értékben immateriális javak (szoftverek) beszerzése, 93 568 ezer Ft értékben tárgyi eszköz beszerzés és felújítás valósult meg. A plazmavágó berendezés 2017-re tervezett használatba vétele nem történt meg, ezért a beruházás forrásaként 2016. évi eredmény terhére elkülönített fejlesztési tartalék nem került feloldásra. A beruházás pénzügyileg 80 %-ban elszámolásra került (44 682 ezer Ft beruházási előleg), de műszaki átvételre csak a helyszíni beüzemelését követően került sor 2018. március 27-én.
- Ezek közül a legjelentősebbek a termelés kapacitását és minőségét javító beruházások: 29 800 ezer Ft értékben ütköző-vonókészülék vizsgáló berendezés, 1 694 ezer Ft értékben új hegesztőgépek,

1 315 ezer Ft értékben kábelvizsgáló berendezés és szerszámok. 3 004 ezer Ft értékben ipari gyorskapu csere történt a daraboló üzemben. A 24 501 ezer Ft értékben aktivált csiszolókabinra beépített elszívó-rendszerrel munkavédelmi és környezetvédelmi követelmények miatt volt szükséges.

- Az előző évben vásárolt CNC megmunkáló-központozó alkatrész tervező szoftvereket kerültek beszerzésre.
- Saját rezsiz beruházásként került aktiválásra 8 db saját kocsi fővizsgájának felújítási költsége: 19 738 ezer Ft értékben.
- Az egyéb eszközök között főleg számítástechnikai, irodatechnikai eszközök beszerzése szerepel, 1 029 ezer Ft értékben.
- A rendeltetésszerű használatnak nem megfelelő eszközök értékesítése, selejtezés, részselejtezése a tárgyi eszközök részleges leltározása szerint végrehajtásra került. Az elhasználódott, időközben megsemmisült vagy funkciójukra alkalmatlan eszközök nyilvántartásból kivezetése megtörtént, ezek selejtezési jegyzőkönyvvel dokumentáltak. Az értékesített tárgyi eszközök közül jelentősebb bruttó értéket csak a MÁV Zrt. megrendelésére – korábban cementszállító kocsiból – víztartályos permetező kocsivá átalakított és értékesített saját vasúti kocsi nyilvántartásból kivezetése jelentett.
- Az értékcsökkenés elszámolás lineárisan történt a várható hasznos élettartamnak megfelelően, terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem volt indokolt.

II.1.1.3 Vagyonkezelte állami tulajdonú eszközök állományváltozása

Társaságunk nem kezel Kincstári tulajdonban lévő eszközöket.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
<i>Nyitó</i>	<i>5 332</i>	<i>34 083</i>
Tárgyévi beszerzés (+)	231 348	44 988
Saját előállítás (+)	42 804	19 738
Üzembe helyezés (-)	-245 401	-93 568
Terven felüli écs. (-)	0	0
Terven felüli écs. visszaírása (+)	0	0
Egyéb növekedés (+)	0	0
Egyéb csökkenés (-)	0	0
<i>Záró</i>	<i>34 083</i>	<i>5 241</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	-	-	-	-	-
Ingatlanok (földterület nélk.)	193 326	7 199	0	7 199	7 199
Gépek, berendezések	988 056	102 306	0	102 306	102 306
Egyéb gépek, berendezések	57 442	12 511	0	12 511	12 511
Beruházások	5 241	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	1 244 065	122 016	0	122 016	122 016
Alapítás átszervezés	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	4 621	1 258	0	1 258	1 258
Szellemi termékek	8 654	1 081	0	1 081	1 081
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen:	13 275	2 339	0	2 339	2 339
Mindösszesen:	1 257 340	124 355	0	124 355	124 355

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	0	0	0	0
Egyéb részesedések	0	0	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	355	8	-223	140
Összesen:	355	8	-223	140

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Társaságnak nincsenek tartós részesedései, befektetése. Egyéb tartósan adott kölcsönként a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott feltételek alapján munkavállalók részére lakásvásárlási támogatáshoz nyújtott munkáltatói kölcsönt szerepelteti. A visszatörlesztések határidőre megtörténtek, új kölcsön folyósítására nem került sor.

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 eszközökkel nem rendelkezik.

II.1.2 Forgóeszközök

II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok E Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	<i>200 804</i>	<i>109 572</i>	<i>0</i>	<i>93 233</i>	<i>716</i>	<i>6 384</i>	<i>410 709</i>
Vásárlás, adott előleg	598 777	0	0	0	3 426 785	8 874	4 034 436
Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0
Apport	0	0	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0	0	0
Készletre vétel	0	181 301	0	626 739	48 199	0	856 239
Többlet	2 903	0	0	628	0	0	3 531
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
Felhasználás (elszámolás költségként)	-498 800	-109 572	0	-186 562	0	0	-794 934
Átsorolás, előleg beszámítása	0	0	0	0	0	-10 298	-10 298
Értékesítés	-61 290	0	0	-462 105	-3 427 501	0	-3 950 896
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	0	0	0	-536	0	0	-536
Hiány	-1 647	0	0	-1 386	0	0	-3 033
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	<i>240 747</i>	<i>181 301</i>	<i>0</i>	<i>70 011</i>	<i>48 199</i>	<i>4 960</i>	<i>545 218</i>
<i>Nyitó értékvesztés</i>	<i>6 973</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2 699</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9 672</i>
Tárgyévi értékvesztés	9 654	0	0	2 082	0	0	11 736
Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairás	-319	0	0	0	0	0	-319
<i>Záró értékvesztés</i>	<i>16 308</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 781</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>21 089</i>
<i>Nyitó nettó érték</i>	<i>193 831</i>	<i>109 572</i>	<i>0</i>	<i>90 534</i>	<i>716</i>	<i>6 384</i>	<i>401 037</i>
<i>Záró nettó érték</i>	<i>224 439</i>	<i>181 301</i>	<i>0</i>	<i>65 230</i>	<i>48 199</i>	<i>4 960</i>	<i>524 129</i>

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek záró értéke az árbevétel növekedése és szolgáltatások átstrukturálódása miatt növekedett. Az év végén magas befejezetlen állományt a magas készülségi fokon zárult járműjavítások okozták. (2 db Gyerekvasúti kocsi 80 %, 6 db BZX javítás, 4 db xx35-ös ajtóbeépítés 99 % stb.)

Az értékelési szabályzatnak megfelelően az immobil 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	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	43 656	6 227	0	0	0	49 883	409	0	0	0	-409	0	49 883
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	580 696	213 244	0	0	0	793 940	0	0	0	0	0	0	793 940
ebből: (főlérendelt) anyavállalattal szembeni követelés	143 690	0	0	0	0	143 690	0	0	0	0	0	0	143 690
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	437 006	213 244	0	0	0	650 250	0	0	0	0	0	0	650 250
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: társult vállalkozással szembeni követelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	16 602	0	0	0	0	16 602	0	0	0	0	0	0	16 602
Követelések összesen:	640 954	219 471	0	0	0	860 425	409	0	0	0	-409	0	860 425

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A csoporton kívüli vevők minősítése megtörtént, értékvesztések elszámolása nem volt indokolt. Év végén az adósok értékelése alapján 409 ezer Ft értékben kivezetésre kerültek az elévült és a behajthatatlan követelések, valamint az ezekre korábban már elszámolt 100 %-os értékvesztés összege. A határidőn túli vevőkövetelések a mérlegkészítés időpontjáig 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	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	143 690	650 250	0	0	793 940
Összesen:	143 690	650 250	0	0	793 940

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés soron kerül bemutatásra a konszolidációban bevont vállalkozásokkal szemben számlázott, elismert követelés. A főlérendelt anyavállalattal (MÁV Zrt.)

szemben kimutatott követelés: 143 690 ezer Ft. A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok csoportjából a MÁV-START Zrt-vel szembeni nyitott követelés 629 416 ezer Ft, a MÁV KfV Kft-vel szemben 20 834 ezer Ft. Valamennyi követelés termékértékesítési és szolgáltatásnyújtási szerződésen alapuló, egyeztetett, elismert számlatartozás.

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

Könyvelés szerint		Mérlegpozíció év végén		Érték (E Ft)	Jogcím
B/IV/55	Bankbetétek	F/III/99	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	590 251	K&H Bankszámla cash-pool tartozás
F/III/95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	B/II/40	Egyéb követelések	9 307	TAO előleg (túlfizetés)
F/III/95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	B/II/40	Egyéb követelések	1 586	TB.kifizetőhelyi ellátások elszámolása (XII. havi táppénz, GYED)

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.

A forint folyószámla cash-pool elszámolásba bevont záró egyenlege: -590 251 ezer Ft. A cash-pool hitelkeret összege a legutóbbi (2016. május 11.) szerződésmódosítás óta: 600 millió Ft, átlagos éves kihasználtsága: 80 %.

A deviza folyószámla év végi, MNB árfolyamra átértékelt egyenlege 255 359 ezer Ft.

Az üzleti bankkártyák fedezetére elkülönített alszámla záró egyenlege: 500 ezer Ft.

Az OTP Zrt-nél vezetett – kizárólag munkáltatói lakástámogatási kölcsön elszámolási számla – év végi záró egyenlege: 3 615 ezer Ft.

A házipénztárak (HUF, EUR, USD) összevont, átértékelt év végi egyenlege 826 ezer Ft.

Az előző üzleti év záró pénzeszköz állományához viszonyított cash-flow változás: +50 637 ezer Ft.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Egyéb tevékenység árbevétele	0	0
Értékesítés nettó árbevétele (műszaki teljesítés szerint)	0	0
Egyéb bevétel (2016. évi munkaváll.elszámolás)	124	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	124	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Igénybe vett informatikai szolgáltatás ktg-e	5	10
Egyéb bérleti díj (postafiók, palack)	41	24
Biztosítási díjak (vagyon, gépjármű)	800	702
Egyéb személyi jellegű (VIP kártya)	66	0
Újság előfizetés	0	5
Éves autópályadíj	0	196
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	912	937
Halasztott ráfordítások		
-	0	0
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Összesen:	1 036	937

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A teljesítés dátumával egyezően minden értékesítési számla kiállításra került, árbevétel elhatárolás nem volt indokolt.

Az elhatárolt költségek, ráfordítások között a következő üzleti évet érintő, előre fizetendő bérleti díjak, biztosítási költségek és autópályadíjak kerültek kimutatásra.

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	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	243 980	0	30 629	54 797	62 002	62 002	453 410
Jegyzett tőke csökkentése	0	0	0	0	0	0	0
Jegyzett tőke emelése	0	0	0	0	0	0	0
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	62 002	0	-62 002	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzése	0	0	0	0	0	0	0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék képzése fejlesztés tartalékra	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék feloldása fejlesztés tartalék felhasználás miatt	0	0	0	0	0	0	0
Pótbefizetés nyújtása, kapott pótbefizetés	0	0	0	0	0	0	0
Visszaadott, visszakapott pótbefizetése	0	0	0	0	0	0	0
Előző évek eredménye, középső oszlop	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	45 074	45 074
Osztalékfizetés	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi záró egyenleg	243 980	0	30 629	116 799	62 002	45 074	498 484

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A 3/2017. (02.23.) Taggyűlési határozat alapján a MÁV-START Zrt. MÁV VAGON Kft-ben lévő üzletrésze megosztásra került, amelyből a MÁV-HÉV Zrt. 100 000,- Ft névértékű üzletrészt vásárolt. Az üzletrész átruházás a MÁV VAGON Kft-nél nem járt tőkemozgással.

A 4/2017. (04.19.) Taggyűlési határozat alapján, a beszámoló elfogadását követően, a 2016. üzleti év 62 002 ezer Ft pozitív eredménye az eredménytartalékba átvezetésre került. A MÁV Zrt. Gazdasági Bizottságának 8/2017. (01.12.) GB állásfoglalása alapján a 2016. évi adózott eredmény teljes összegében fejlesztési tartalékként felhasználható a következő évek kiemelt beruházási projektjeire.

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéjét érintő változás 2017. évben nem volt.

II.1.4.3 A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok E Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Fejlesztési tartalék képzése (2016. évi)	62 002	0	0	62 002
Összesen:	62 002	0	0	62 002

12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

A 2016. évi adózott eredményből lekötött fejlesztési tartalék 2 kiemelt projektre használható fel, nevesítve: plazmavágó berendezés vásárlásra és kerékvizsgáló berendezés beszerzésre.

A lekötött tartalékból megvalósuló beruházás 2017. év végéig nem került üzembe helyezésre, de a helyszíni beállítás, kezelői betanítás és próbagyártás megkezdődött. A fejlesztési tartalék feloldása a műszaki üzembe helyezés elhúzódása miatt 2018-ban valósul meg.

II.1.5 Céltartalékok

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

Kötelezettségekre képzett céltartalék	adatok E Ft-ban			
	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
MT.208.§ szerinti vezetői prémiumra	5 644	-2 949	9 277	11 972
Vasúti járművek éven túli garanciális kötelezettségeire	12 168	-12 420	18 094	17 842
Saját gyártásból értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	22 766	-20 420	12 908	15 254
Vásárolt, értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	11 280	-13 626	15 907	13 561
Peres kötelezettségre	3 000	0	0	3 000
Környezetvédelmi kötelezettségekre	0	0	5 715	5 715
Összesen:	54 858	-49 415	61 901	67 344

13. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

Várható kötelezettségekre az Szt. által előírt esetekben kerül sor céltartalék képzésére, jellemzően az alábbi jogcímenek:

- munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezete – a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekhez kapcsolódóan a már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek és járulékaik teljes összegére kell céltartalékot képezni,
- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
- munka-, forma és egyenruha biztosításával kapcsolatos kötelezettségek,
- környezeti károk helyreállításával kapcsolatos költségek – a környezeti károk felszámolására a környezeti károkra képzett céltartalékot kell elsődlegesen felhasználni,
- függő kötelezettségek úgymint kezességvállalás, garanciavállalás, váltókezesi kötelezettség,
- lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek,
- biztos (jövőbeni) kötelezettségek,
- tárgyévet terhelő, de még jóvá nem hagyott prémium és járulékaik,
- várhatóan fizetendő késedelmi kamat,
- járadék jellegű várható kötelezettségek,
- el nem bíralt kártérítési igények,
- várható kötbér igények.

Folyamatban lévő peres ügyekből származó valószínű fizetési kötelezettségek abban az esetben minősülnek jelentősnek és kerülnek kimutatásra, ha az ügyből várható kötelezettség meghaladja az 1 millió Ft-ot.

A képzendő céltartalék tekintetében a várható peres ügyeket (olyan ügy, melynek peresítési valószínűsége szakmai megítélés alapján nagyobb, mint a nem peresítése) minden esetben egyedileg minősítjük.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre 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 hitellel, 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>	54 858	0	0	54 858
Tárgyévi feloldás	-49 415	0	0	-49 415
Tárgyévi képzés	61 901	0	0	61 901
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	67 344	0	0	67 344

14. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik. Pénzügyi lízingből származó kötelezettsége év közben lejárt.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak nincs rövid lejáratú hitel-, kölcsön-, váltótartozása, a vevői előlegek év végi záró értéke: 0,- Ft.

II.1.6.3.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi anyag- és áruszállítók	527 515	461 485
Külföldi anyag- és áruszállítók	70 393	212 818
<i>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból</i>	<i>597 908</i>	<i>674 303</i>

15. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
SZJA	11 154	12 858
Nyugdíjbiztosítási járulék	6 360	7 429
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	5 360	6 245
Egészségügyi hozzájárulás	2 326	2 660
Szociális hozzájárulási adó	16 328	15 561
Szakképzési hozzájárulás	964	1 010
Egyéb költségvetési kapcsolatok (Innovációs, Rehab.járulék, stb.)	6 719	7 512
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	28 004	39 645
Törvényes letiltás	575	676
Szakszervezeti tagdíj	178	204
Egyéb tagdíj	67	405
Cafetéria elszámolás (EP, ÖNYP)	1 377	1 713
Önkormányzati elszámolási adók (iparűzési)	1 764	2 623
ÁFA	90 938	101 403
Társasági adó	0	0
Egyéb kötelezettség NFM-mal szemben (bérfejlesztési támogatás elszámolás)	0	28 095
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	172 114	228 039

16. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont 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	595 715	7 134	1 528	0	604 377
- MÁV Zrt. / számlatartozás	5 464	0	0	0	5 464
- MÁV Zrt. / cash-pool tartozás	590 251	0	0	0	590 251
- MÁV-START Zrt. / számlatartozás	0	7 101	0	0	7 101
- MÁV SZK Zrt. / számlatartozás	0	33	0	0	33
- MÁV Nosztalgia Kft. / számlatartozás	0	0	1 528	0	1 528
Összesen:	595 715	7 134	1 528	0	604 377

17. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
-	0	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Bankköltség	849	909
Cash-pool kamat	153	52
SZK időbeli elhatárolás (postaktg, oktatási ktg.)	1	11
Üzemeltetési, karbantartási költségek	410	2 934
Könyvvizsgálati díj	1 453	1 245
Közüzem díj (gáz, villany, víz)	266	4 098
Reklamáció	0	79
Egyéb számla szerinti költség (oktatás, továbbképzés, álláshirdetés)	171	0
Egyéb szerződés alapján elhatárolt költség (Innotrans megosztott ktg-ei)	8 467	0
Bérleti díjak (autó, konténer)	0	318
Késedelmi kamat elhatárolás	0	7
Hatósági díj elhatárolás	0	13
Közvetített szolgáltatás szla. elhatárolás (ÖBB javítási szla.)	0	255
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	11 770	9 921
Halasztott bevételek		
-	0	0

18. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

Költségek-ráfordítások passzív időbeli elhatárolása jogcímen a mérleg fordulónap után érkezett, előző időszakot terhelő számlázott költségek vagy szerződés, megállapodás alapján előző időszakra vonatkozó ráfordítások 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 a 24550/2016 zálogszerződés alapján a MÁV-START Zrt. zálogjogosulttal szemben 600 millió forint tőke, kamatai és járulékaik összegéig cash-pool szerződésen alapuló jogviszonyból, pénzkölcsön tartozás címen keletkező követelések biztosítására alapított zálogkötelezettsége van. A zálogjog értéke a 2016. március 31-i mérleg alapján 1 170 ezer Ft értékben, körülírással

meghatározott eszközállományra vonatkozóan került megállapításra. A zálogkötelezettség hitelbiztosítéki nyilvántartási száma: HBN000232515, bejegyzés kelte: 2016.05.30.

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

A Társaság nem mutat ki ilyen jogcímen kötelezettséget, de az alkalmazott technológiából adódóan várható környezetvédelmi kötelezettségekre az árbevétel 0,1%-nak megfelelő céltartalékot képzett.

II.1.8.6 Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme

A Társaságnak nincs ilyen kötelezettsége.

II.1.8.7 A társaság mint bérbevevő 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 biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalásai.

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	Előző év		Tárgy év		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Vasúti kocsi javítás	1 074 214	20,6%	1 365 338	23,9%	291 124
Acélszerkezet gyártás	80 886	1,6%	32 274	0,6%	-48 612
Bérmunka	7 392	0,1%	13 553	0,2%	6 161
Vasúti alkatrészek gyártás, forgalmazás	3 543 478	67,9%	3 718 441	65,1%	174 963
Egyéb értékesítési bevételek	510 824	9,8%	585 358	10,2%	74 534
Összesen:	5 216 794	100,0%	5 714 964	100,0%	498 170

19. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

2017. évben a vasúti kocsi javításból származó bevételek növekedtek, a hagyományos teherkocsi fővizsgákon és futójavításokon felüli felújítási, átalakítási munkákból. Tovább emelkedett az anyavállalat részére gyártott, forgalmazott és javított vasúti alkatrészekből származó bevétel, az árbevétel jelentős változása e tevékenységi körökből 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
Németország	0	7 066	7 066	696 410	3 836	700 246	0	12 805	12 805	740 141	4 014	744 155
Csehország	0	0	0	91 798	170	91 968	0	0	0	38 295	0	38 295
Franciaország	0	942	942	0	0	0	0	113	113	0	0	0
Ausztria	0	886	886	133 918	65 116	199 034	0	0	0	361 560	116 596	478 156
Nagy-Britannia	0	0	0	102 099	0	102 099	0	0	0	44 028	0	44 028
Románia	0	0	0	518	0	518	0	0	0	251	0	251
Görögország	0	0	0	0	36	36	0	0	0	0	0	0
Horvátország	0	0	0	86	0	86	0	0	0	54	0	54
Szlovákia	0	0	0	669	0	669	0	0	0	21 916	1 313	23 229
Lengyelország	0	169	169	136 701	0	136 701	0	0	0	268 374	3 123	271 497
Dánia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 701	58	1 759
Írország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42	42
Olaszország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 819	0	3 819
Svédország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 947	0	11 947
EU tagországok össz.:	0	9 063	9 063	1 162 199	69 158	1 231 357	0	12 918	12 918	1 492 086	125 146	1 617 232
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	0	9 063	9 063	1 162 199	69 158	1 231 357	0	12 918	12 918	1 492 086	125 146	1 617 232

20. 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	109 572	181 301	71 729
Késztermékek	90 534	65 230	-25 304
<i>Saját termelésű készletek állományváltozása</i>	<i>200 106</i>	<i>246 531</i>	<i>46 425</i>

21. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása

A késztermékek záró állománya átlagosan két heti saját gyártású alkatrész értékének felel meg. A saját termelésű késztermék-készletek tárgyévi értékvesztése 2 082 ezer Ft, a saját termelésű készletállomány-változáson keresztül került elszámolásra.

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Saját termelésű készletek állományváltozása	26 114	46 425	20 311
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	42 804	19 738	-23 066
<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	<i>68 918</i>	<i>66 163</i>	<i>-2 755</i>

22. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját előállítású eszközök soron kimutatott összeg 8 db saját vasúti kocsik fővizsgájának és felújításának aktivált értéke.

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	4 248 335	82,8%	4 616 225	81,0%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	807 948	15,7%	956 183	16,8%
Értécsökkenési leírás összesen:	76 807	1,5%	124 355	2,2%
<i>Összesen:</i>	<i>5 133 090</i>	<i>100,0%</i>	<i>5 696 763</i>	<i>100,0%</i>

23. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok EFT-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Vásárolt alapanyagok	187 616	3,7%	245 400	4,3%	57 784
Üzemanyag	15 294	0,3%	17 815	0,3%	2 521
Energia	78 247	1,5%	54 913	1,0%	-23 334
Egyéb anyag	280 988	5,5%	242 337	4,3%	-38 651
Anyagköltség összesen:	562 145	11,0%	560 465	9,8%	-1 680
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Ingatlan bérleti díj	52 539	1,0%	62 175	1,1%	9 636
Karbantartási költségek	323 589	6,3%	245 532	4,3%	-78 057
Szállítási, rakodási ktg-ek	24 613	0,5%	24 859	0,4%	246
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	199 425	3,9%	256 596	4,5%	57 171
Oktatás, továbbképzés	3 820	0,1%	4 358	0,1%	538
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	603 986	11,8%	593 520	10,4%	-10 466
Egyéb szolgáltatások értéke					
Bankköltségek	9 008	0,2%	8 661	0,2%	-347
Hatósági díjak, illetékek	5 881	0,1%	11 888	0,2%	6 007
Biztosítási díjak	10 809	0,2%	14 190	0,2%	3 381
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	25 698	0,6%	34 739	0,6%	9 041
Eladott áruk beszerzési értéke	2 713 594	52,9%	3 032 285	53,2%	318 691
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	342 912	6,7%	395 216	6,9%	52 304
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	4 248 335	82,8%	4 616 225	81,0%	367 890

24. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások költségnemenkénti szerkezete az előző évhez hasonló, értékbeli és összetételbeli változásuk az értékesítés termékszerkezeti változásait követi. Az anyagköltség közül az energiák és egyéb anyagok felhasználása csökkent, az alapanyagok és üzemanyagok költségei növekedtek.

Az igénybe vett szolgáltatások közül a karbantartási költségek csökkentek jelentősebben, ezek főleg a bérelt ingatlan állag- és funkció megőrzése érdekében merültek fel (pl. tetőjavítás, kerítésjavítás stb.) Több esetben a hibaelhárítások okoztak váratlan kiadásokat. (elektromos és vízhálózati problémák, esztergagépek, kompresszor és daru javítás stb.) Az ütemezett karbantartásoknak és a szigorú költséggazdálkodásnak köszönhetően a kiadások csökkenthetők voltak. Az anyagjellegű szolgáltatások növekedése a megmunkálásokhoz szükséges, de nálunk még nem megoldott technológia folyamatok igénybe vétele miatt növekedett. (lézervágás, hőkezelés, kiadott javítási munkák stb.)

Az egyéb szolgáltatások volumenében is növekedtek. Ezen belül is a hatósági díjak, illetékek, főként a Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett engedélyezési eljárások és díjak miatt megduplázódott. A vasútüzemi engedély megszerzésével kapcsolatos a biztosítási költségek növekedése is.

Az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a MÁV-START Zrt. megnövekedett alkatrész igénye miatt értékben jelentősen emelkedett. Ezek a költségek év végéig az árbevételben realizálódtak.

Összességében az anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest 8,7 %-kal növekedtek, miközben az árbevétel 9,5 %-kal emelkedett.

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
Bérköltség	537 649	10,5%	666 103	11,7%	128 454
Személyi jellegű egyéb kifizetések	95 199	1,9%	104 257	1,8%	9 058
Bérfárulékok	175 100	3,4%	185 823	3,3%	10 723
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	807 948	15,7%	956 183	16,8%	148 235

25. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a kormányrendelet alapján végrehajtott bérfejlesztési intézkedések alapján lényegesen növekedtek. A személyi jellegű ráfordítások összetevőinek megoszlásában a bérköltségek növekedése és a járuléksökkenés hatása mutatható ki.

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest 18,3 %-kal növekedtek, az átlaglétszám 1,6 %-os növekedése mellett.

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	1 856	0,0%	2 339	0,0%	483
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	74 951	1,5%	122 016	2,1%	47 065
Értécsökkenési leírás összesen:	76 807	1,5%	124 355	2,2%	47 548

26. Táblázat: Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírás meghaladja az előző évi értéket. Ennek oka, hogy a 2016. évi beruházások döntően év végére fejeződtek be és értécsökkenési elszámolásuk 2017-ben kezdődött. A Társaság élt a kisértékű eszközök használatba vételekor érvényesíthető egyösszegű értécsökkenési leírással, ennek összege 9 681 ezer Ft volt. Terven felüli értécsökkenés elszámolása nem volt indokolt.

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	460	0,8%	1 602	1,4%	1 142
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	0	0,0%	0	0,0%	0
Készletek értékvesztésének visszairása	6 605	11,5%	319	0,3%	-6 286
Értékesített követelések bevétele	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések értékvesztésének visszairása	445	0,8%	0	0,0%	-445
Leértékelt követelésre befolyt összegek	0	0,0%	0	0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1 198	2,1%	360	0,3%	-838
Kapott késedelmi kamat	0	0,0%	127	0,1%	127
Kapott kötbér	0	0,0%	0	0,0%	0
Képzett céltartalék feloldása	44 782	78,0%	49 415	43,0%	4 633
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	44 782	78,0%	49 415	43,0%	4 633
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	0	0,0%	0	0,0%	0
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,0%	0	0,0%	0
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások (bérfejlesztési támogatás)	0	0,0%	58 274	50,7%	58 274
Fellelt, térítés nélkül kapott eszköz, készlet	3 155	5,5%	3 531	3,1%	376
Különféle egyéb bevételek, költségtérítések	786	1,4%	1 327	1,2%	541
Összesen:	57 431	100,0%	114 955	100,0%	57 524

27. Táblázat: Egyéb bevételek

Az előző években képzett céltartalék feloldása 4 633 ezer Ft-tal, a tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel 1 142 ezer Ft-tal járult hozzá az egyéb bevételek növekedéséhez.

Az egyéb bevételek növekedésének oka, hogy a 11703/2017/MÁV számú „Megállapodás a 2017-2019 évi bérintézkedésekről” végrehajtásához a TPF/16837-6/2017 NFM iktatószámú Támogatói okirat alapján Társaságunk 2017. évre vonatkozóan 58 274 ezer Ft bérfejlesztési támogatásban részesült.

II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	0	0,0%	150	0,11%	150
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	14 889	11,3%	0	0,00%	-14 889
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0	0,0%	0	0,00%	0
Készletek értékvesztése	6 028	4,6%	9 654	6,90%	3 626
Készletek hiánya, selejt	3 200	2,4%	3 569	2,55%	369
Követelések értékvesztése	305	0,2%	0	0,00%	-305
Behajthatatlan követelések leírt összege	59	0,0%	0	0,00%	-59
Utólag adott engedmény	0	0,0%	79	0,06%	79
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0	0,0%	0	0,00%	0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	1 191	0,9%	490	0,35%	-701
Fizetett késedelmi kamat	49	0,0%	32	0,02%	-17
Kártérítések	700	0,5%	296	0,21%	-404
Önellenőrzési pótlék	0	0,0%	107	0,08%	107
Adók és adójellegű tételek	50 382	38,1%	53 453	38,19%	3 071
ebből: közműadó	0	0,0%	0	0,00%	0
iparűzési adó	32 047	24,3%	34 670	24,77%	2 623
építmény és telekadó	12 957	9,8%	12 957	9,26%	0
innovációs járulék	4 807	3,6%	5 201	3,72%	394
egyéb adó jellegű	571	0,4%	625	0,45%	54
Bírság, kötbér	1 177	0,9%	244	0,17%	-933
Céltartalék képzés	54 020	40,9%	61 901	44,22%	7 881
ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	54 020	40,9%	61 901	44,22%	7 881
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	0	0,0%	0	0,00%	0
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésekre	0	0,0%	0	0,00%	0
Egyéb céltartalék képzés	0	0,0%	0	0,00%	0
Dolgozók lakásvásárlásához adott támogatás	0	0,0%	0	0,00%	0
Térítés nélküli eszközátadás, szolgáltatásnyújtás	0	0,0%	0	0,00%	0
Alapítvány, közalapítványi támogatás	0	0,0%	10 000	7,14%	10 000
Különféle egyéb ráfordítások	102	0,1%	7	0,01%	-95
Összesen:	132 102	100,0%	139 982	100,00%	7 880

28. 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	0	0,0%	0	0,0%	0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0,0%	0	0,0%	0
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb hitelintézettől kapott kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 478	100,0%	12 205	100,0%	-4 273
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	16 478	100,0%	12 205	100,0%	-4 273
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	0,0%	0	0,0%	0
Összesen:	16 478	100,0%	12 205	100,0%	-4 273

29. 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	0	0,0%	0	0,0%	0,00
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 849	11,1%	880	4,4%	-1 969
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	22 792	88,9%	19 024	95,6%	-3 768
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	21 294	83,0%	16 871	84,8%	-4 423
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	1 498	5,8%	2 152	10,8%	654
Összesen:	25 641	100,0%	19 904	100,0%	-5 737

30. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai az előző évhez képest 22,4 %-kal csökkentek. Ezen belül a kamatjellegű ráfordítások a cash-pool kedvező kamatváltozásával függ össze. A pénzügyi ráfordítások több mint 95 %-át továbbra is a devizás elszámolások árfolyam-alakulása határozza meg.

II.2.5 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	főlérendelt anyavállalat MÁV Zrt.	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	538 174	4 731 558	2 878	0	5 272 610
Egyéb bevételek	0	0	0	0	0
Bevételek összesen:	538 174	4 731 558	2 878	0	5 272 610
Anyagjellegű ráfordítások	78 470	15 805	992	0	95 267
Ebből: Anyagköltség	23 166	1 425	0	0	24 591
Igénybevett szolgáltatások értéke	54 192	13 355	346	0	67 893
Egyéb szolgáltatások értéke	500	0	0	0	500
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	612	1 025	646	0	2 283
Személyi jellegű ráfordítás	0	1 933	1 528	0	3 461
Egyéb ráfordítások	14	5	0	0	19
Pénzügyi ráfordítás	855	0	0	0	855
Ráfordítások összesen:	79 339	17 743	2 520	0	99 602

31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

II.2.6 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

A Társaságnál az adóhatóság 2017. évben előző évre vonatkozó ÁFA és EKÁER utólagos célvizsgálatot folytatott le. A vizsgálat eltérést nem tárt fel, megállapítást nem tett. 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.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	61 901	-49 415	12 486
Értékesítésként és kivételként miatti korrekció	124 355	-124 355	0
Kapott osztalék	0	0	0
Adóhiány, bírság, büntetés, hatósági kötelezettség	540	0	540
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	0	0	0
Elengedett követelések, utólag adott engedmény	79	0	79
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete	0	0	0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	0	0	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	107	0	107
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	0	0
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.	0	0	0
Kutatás-kísérleti fejlesztés	0	0	0
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	6 502	0	6 502
Igazolt adomány, alapítványi támogatás	0	-2 000	-2 000
Nem a vállalkozás bevételsszerző tev.kapcs.ktg.ráford. (tárgyi eszköz selejt, készlet selejt,hiány stb.)	3 569	0	3 569
Fejlesztési tartalék képzés adókedvezménye	0	0	0
Egyéb...	6	0	6
Összesen:	197 059	-175 770	21 289

32. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredmény-kimutatás

EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Bázis 2016.12.31.	Előző időszak módosítása	Tárgyidőszak 2017.12.31
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 207 731	0	5 702 046
	ebből: Konszolidációba bevont	4 683 055	0	5 272 610
	ebből: Egyéb vállalatok	524 676	0	429 436
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	9 063	0	12 918
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	5 216 794	0	5 714 964
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	751 345	0	853 501
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 713 594	0	3 032 285
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	342 912	0	395 216
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	3 807 851	0	4 281 002
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	1 408 943	0	1 433 962
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	118 407	0	141 695
07.	Igazgatási költségek	410 586	0	480 006
08.	Egyéb általános költségek	727 328	0	727 897
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	1 256 321	0	1 349 598
V.	Egyéb bevételek	57 431	0	114 955
	ebből: Konszolidációba bevont	0	0	0
	ebből: Egyéb vállalatok	0	0	0
	ebből: visszaírt értékvesztés	7 049	0	319
VI.	Egyéb ráfordítások	132 102	0	139 982
	ebből: értékvesztés	6 333	0	9 654
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III-IV+V-VI)	77 951	0	59 337
9.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, z	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 478	0	12 205
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9+10+11+12+13)	16 478	0	12 205
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 849	0	880
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	22 792	0	19 024
	ebből: értékelési különbözet	1 498	0	2 152
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17+18)	25 641	0	19 904
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	-9 163	0	-7 699
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	68 788	0	51 638
IX.	Adófizetési kötelezettség	6 786	0	6 564
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	62 002	0	45 074

33. Táblázat: Forgalmi költség eljárású eredmény-kimutatás

II.2.8 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

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

II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)	400 761	163 955
1.	Adózás előtti eredmény ±	68 788	51 638
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	0	10 000
	kapott osztalék	0	0
	nem realizált árfolyamkülönbségek	0	-2 152
1/a	Előző évek eredménye	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	76 807	124 355
3.	Elszámolt értékvesztés +	6 333	9 335
3/a.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	-7 049	0
4.	Céltartalék állomány változása ±	9 238	12 486
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-460	-1 452
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	30 301	76 395
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	380 913	120 490
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	2 618	-1 849
9.	Vevőkövetelés változása ±	-76 929	108 094
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-322 972	-329 072
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	239 959	99
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-6 786	-6 564
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)	-260 844	-113 533
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-261 304	-70 453
15.	Befektetett eszközök eladása +	460	1 602
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	0	-44 682
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)	491	215
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	491	215
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0
	ebből: előző évek eredménye	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	0	0
IV.	Cash flow (±I±II±III. sorok)	140 408	50 637
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
V.	Pénzeszközök állományváltozása	140 408	50 637

34. Táblázat: Cash flow kimutatás

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{436\,677}{2\,082\,468} = 20,97\% \quad (\text{bázis: } 24,39\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{498\,484}{431\,726} = 115,46\% \quad (\text{bázis: } 102,01\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{498\,484}{431\,726} = 115,46\% \quad (\text{bázis: } 102,01\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{498\,484}{436\,677} = 114,15\% \quad (\text{bázis: } 101,60\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{498\,484}{436\,677} = 114,15\% \quad (\text{bázis: } 101,60\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{1\,644\,854}{436\,677} = 376,68\% \quad (\text{bázis: } 309,81\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{498\,484}{2\,082\,468} = 23,94\% \quad (\text{bázis: } 24,78\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Állami forrás}} = \frac{498\,484}{2\,082\,468} = 23,94\% \quad (\text{bázis: } 24,78\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,506\,719}{498\,484} = 302,26\% \quad (\text{bázis: } 288,89\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Állami forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,506\,719}{498\,484} = 302,26\% \quad (\text{bázis: } 288,89\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{1\,506\,719}{2\,082\,468} = 72,35\% \quad (\text{bázis: } 71,58\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}} = \frac{0}{498\,484} = 0,00\% \quad (\text{bázis: } 0,00 \%)$$

$$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}} = \frac{0}{498\,484} = 0,00\% \quad (\text{bázis: } 0,00 \%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{498\,484}{243\,980} = 204,31\% \quad (\text{bázis: } 185,84 \%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{498\,484}{436\,677} = 114,15\% \quad (\text{bázis: } 101,60 \%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 59\,337 + 124\,355 = 183\,692 \quad (\text{bázis: } 154\,758)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{183\,692}{5\,714\,964} = 3,21\% \quad (\text{bázis: } 2,97 \%)$$

$$\text{Működési ráta (ROS)} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{57\,337}{5\,714\,964} = 1,00\% \quad (\text{bázis: } 1,49 \%)$$

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettség} = 1\,644\,854 - 1\,506\,719 = 138\,135 \quad (\text{bázis: } 72\,740)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{1\,644\,854}{1\,506\,719} = 109,17\% \quad (\text{bázis: } 105,55 \%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{1\,120\,725}{1\,506\,719} = 74,38\% \quad (\text{bázis: } 74,94 \%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{260\,300}{1\,506\,719} = 17,28\% \quad (\text{bázis: } 16,01 \%)$$

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredmény-kimutatása

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 2017. évben 7 795 ezer Ft árbevétel származott. A környezetvédelmi tevékenységet erre jogosult vállalkozó szerződés alapján látja el.

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Céltartalék	0	5 715	0	5 715

35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása

A Belső ellenőrzés javaslata alapján a MSZ EN ISO 14001 Környezetirányítási rendszer jövőbeni bevezetésére és az alkalmazott technológiákra tekintettel a várható környezetvédelmi kötelezettségekre az értékesítés nettó árbevételének 1 ezreléke alapján környezetvédelmi céltartalék képzésére került sor.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	7 652	1 176

36. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

A környezet védelmét kizárólagosan és 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
09 01 01	Vizes alapú előhívó aktiváló oldat	0	8	8	0
09 01 04	Rögzítő fixír oldat	1	5	6	0
12 01 12	Gépszír hulladék	20	247	268	0
15 01 10	Szennyezett fém és műag csom.hull.	0	41	41	0
08 01 19	Oldószer tartalmú vizes hulladék	8	0	8	0
16 01 03	Targonca gumi	12	77	89	0
15 02 02	Szennyezett textil,szűrő, olajos rongy,kesztyű	0	254	254	0
16 03 05	Olajos gumi hulladék	2	168	170	0
08 01 17	Festék kaparék	0	234	234	0
14 06 03	Alkatrész mosófolyadék	0	22	22	0
09 01 06	Fényképészeti hulladék	0	0	0	0
12 01 09	Emulzió	5	56	51	10
16 10 01	Vizesbázisú alkatrészmosó folyadék	0	0	0	0
16 06 01	Akkumulátor, elemek	0	0	0	0
Összesen		48	1 113	1 151	10

37. 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 mennyiség
090101	Vizes alapú előhívó aktiváló oldat (l)	0	90	90	0
090104	Rögzítő fixír oldat (l)	16	54	70	0
120112	Gépszír hulladék (kg)	195	2 232	2 427	0
150110	Szennyezett fém és műag csom.hull. (kg)	0	329	329	0
080119	Oldószer tartalmú vizes hulladék (kg)	60	2	62	0
160103	Targonca gumi (db)	10	1 086	1 096	0
150202	Szennyezett textil,szűrő, olajos rongy,kesztyű (kg)	0	2 582	2 582	0
160305	Olajos gumi hulladék (kg)	15	1 381	1 396	0
080117	Festék kaparék (kg)	0	2 143	2 143	0
140603	Alkatrész mosófolyadék (kg)	0	210	210	0
090106	Fényképészeti hulladék (kg)	9	0	0	9
120109	Emulzió (kg)	100	4 690	4 590	200
161001	Vizesbázisú alkatrészmosó folyadék (kg)	0	0	0	0
160601	Akkumulátor, elemek (kg)	0	0	0	0
Összesen		405	14 799	14 995	209

38. 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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Előző év	Megoszlás	Tárgyév	Megoszlás	
Közszolgáltatás költségtérítése	0	0%	0	0%	0
Felújítási költségtérítés	0	0%	0	0%	0
Egyéb beruházási (cél)támogatás	0	0%	0	0%	0
Üzemeltetési költségtérítés	0	0%	0	0%	0
Működési támogatás (bérfejlesztési támogatás)	0	0%	58 274	100%	58 274
Fogyasztói ártámogatás	0	0%	0	0%	0
Jövedéki adó visszatérítés	0	0%	0	0%	0
Közfoglalkoztatási támogatás	0	0%	0	0%	0
Egyéb támogatás	0	0%	0	0%	0
Összesen:	0	0%	58 274	100%	58 274

39. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

Társaságunk a TPF/16837-6/2017 NFM iktatószámú Támogatói okirat alapján a minimálbér és garantált bérminimum emelés közvetlen és közvetett hatásainak ellentételezése érdekében a MÁV Zrt. és többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok bérfejlesztésének megvalósításához 2017. évre 58 274 ezer Ft támogatásban részesült. A támogatás pénzügyileg is rendezett összege az egyéb bevételek között kerül kimutatásra.

adatok: E Ft-ban

Támogatás megnevezése, jogcíme	Kapott (jóváhagyott) összeg	Tárgyév						Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz*	Eredmény javára elszámolt összeg
		Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg			
Bérfejlesztésre kapott támogatás	86 344	-	58 274	28 070	86 344	58 274	28 070		58 274

* nem tartalmazza a folyósított összeg vonatkozásában felmerült bankköltséget és kamatot.

40. Táblázat: Bértámogatás elszámolása

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

adatok E Ft-ban

Állomány	Előző év					Tárgy év				
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulék	Összesen	Megosztás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráulék	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	365 406	77 982	118 937	562 325	69,6%	437 284	83 406	132 362	653 052	68,3%
Szellemiek	167 951	17 217	55 007	240 175	29,7%	225 883	20 851	52 815	299 549	31,3%
Állományon kívüliek	4 292	0	1 156	5 448	0,7%	2 936	0	646	3 582	0,4%
Összesen:	537 649	95 199	175 100	807 948	100,0%	666 103	104 257	185 823	956 183	100,0%

41. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	150	82,0%	144	77,4%
Szellemiek	33	18,0%	42	22,6%
Összesen:	183	100,0%	186	100,0%

42. 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	201 459	253 058	177 011	228 342
- szellemi	372 232	458 552	356 575	334 610
Teljes munkaidős:	237 561	297 731	212 939	251 444

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

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megosztás (%)	Index év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	181	98,9%	0	184	98,9%	1,7%	0
- fizikai	150	82,0%	0	144	77,4%	-4,0%	0
- szellemi	31	16,9%	0	40	21,5%	29,0%	0
Részmunkaidős	2	1,1%	0	2	1,1%	0,0%	0
- fizikai	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%	0
- szellemi	2	1,1%	0	2	1,1%	0,0%	0
Foglalkoztatottak össz.	183	100,0%	0	186	100,0%	1,6%	0

44. Táblázat: A Társaság tárgyévi átlagos statisztikai záró létszáma (fő)

III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	19 461	37 906
Felügyelő Bizottság	1 920	1 920
Összesen:	21 381	39 826

45. Táblázat: Vezető tisztségviselő tárgyévi járandóságai

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

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

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

A Társaságnál sem a tárgyévből, 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

Nincs jelentős közzéteendő adat.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

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.....	17
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként.....	17
6. Táblázat: Készletek bemutatása.....	18
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	19
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	19
9. Táblázat: Átsorolások követelések-kötelezettségek között.....	20
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	21
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	22
12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása.....	22
13. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	23
14. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása.....	24
15. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból.....	24
16. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	25
17. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	25
18. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	26
19. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	28
20. Táblázat: Az export és import alakulása.....	28
21. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása.....	29
22. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke.....	29
23. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	29
24. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	30
25. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	31
26. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	31
27. Táblázat: Egyéb bevételek.....	32
28. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	33
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	34
30. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	34
31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	35
32. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	35
33. Táblázat: Forgalmi költség eljárású eredmény-kimutatás.....	36
34. Táblázat: Cash flow kimutatás.....	38
35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása.....	42
36. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	42
37. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	43
38. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	43
39. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások.....	44
40. Táblázat: Bértámogatás elszámolása.....	44
41. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai.....	45
42. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	45
43. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül.....	45
44. Táblázat: A Társaság tárgyévi átlagos statisztikai záró létszáma (fő).....	45
45. Táblázat: Vezető tisztségviselő tárgyévi járandóságai.....	46