

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

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



2018. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Székesfehérvár, 2019. április 29.

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	11
II	Specifikus közzétételek	12
II.1	Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	12
II.1.1	Befektetett eszközök	13
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	13
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	14
II.1.1.3	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása	15
II.1.1.4	Beruházások alakulása	15
II.1.1.5	A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	16
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	16
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	16
II.1.1.8	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	16
II.1.2	Forgóeszközök	17
II.1.2.1	A készletek bemutatása	17
II.1.2.2	Követelések bemutatása	18
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	19
II.1.2.4	Pénzeszközök	19
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	20
II.1.4	Saját tőke	21
II.1.4.1	A saját tőke elemeinek alakulása	21
II.1.4.2	A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása	21
II.1.4.3	A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	21
II.1.5	Céltartalékok	22
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	22
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	23
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	23
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	23
II.1.5.5	A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	23
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	25
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	26
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	26
II.1.8.7	A társaság mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	26
II.1.8.8	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	26

II.2	Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	27
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	27
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	27
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	27
II.2.1.3	Aktivált saját teljesítmények értéke	28
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	28
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	29
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	30
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	30
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	31
II.2.3.1	Egyéb bevételek	31
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	32
II.2.4	A pénzügyi eredmény alakulása	33
II.2.4.1	Pénzügyi műveletek bevételei	33
II.2.4.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	33
II.2.5	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	34
II.2.6	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	34
II.2.7	Forgalmi költség eljárással készített eredmény-kimutatás	35
II.2.8	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	36
II.3	Cash-Flow kimutatás	37
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	38
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredmény-kimutatása	40
III	Tájékoztató kiegészítések	41
III.1	Környezetvédelem	41
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	41
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	41
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	41
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	42
III.3	Kapott támogatások	43
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése	44
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	45
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága	45
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	45
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	45
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	45
III.7	Mentesített anyavállalat közzétételei	45
III.8	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	45
III.9	Külföldi telephelyek bemutatása	45
IV	Táblázatok jegyzéke	46

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 MÁV Magyar Államvasutak Zrt., valamint a MÁV Vagyonkezelő Zrt.

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

A Társaság tulajdonosi köre 2014.01.01-től a MÁV-START Zrt. 99,96-os % üzletrész szerzésével bővült, majd 2017. február 23-án 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 u. 1.

A Társaság internetes honlapja: www.mavvagon.hu

A Társaság tagjai:

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

statistikai 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 Nagykanizsa, 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 3-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 út 7/2.,
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)

A könyvvezetésért 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: Ernst & Young Kft., 1132 Budapest, Váci út 20.,
(cégjegyzék száma: 01-09-267553, kamarai nyilvántartási száma: 001165)
Kijelölt könyvvizsgáló: Lelkes Tamás
(lakcím: 1161 Budapest, Baross utca 152/B., kamarai nyilvántartási száma: MKVK: 007349,
megbízás időtartama: 2018. június 01-től 2020. május 31.)
Az üzleti évre vonatkozó beszámolók könyvvizsgálatáért felszámított díj: 3.450.000,- Ft/év.

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 2018. augusztus 01-től 2023. július 31-ig tart.

Tagok:

Dudás Zoltán (lakcím: 2621 Verőce, Hunyadi János utca 3.)

dr. Somló József (lakcím: 9700 Szombathely, Damjanich utca 5.)

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

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 eredménytartálékba.

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

- tőkekivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozásátvállalás,
- 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 visszaírása
 - készletek értékvesztésének visszaírása
 - értékesített követelések bevétele
 - követelések értékvesztésének visszaírása
 - leértékelt követelésre befolyt összegek
 - káreseményekkel kapcsolatos bevételek
 - kapott késedelmi kamat
 - kapott kötbér
 - várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása
 - jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása
 - nem realizált árfolyamveszteségre 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 ezer Ft-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 leányvállalataként a MÁV-csoport egységes számviteli politikáját és értékelési szabályzatát alkalmazza.

A Társaság 2018-ban új számviteli politikát (és ennek keretében új értékelési szabályzatot) fogadott el (91/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG utasítás illetve 92/2017. (XII. 22. MÁV Ért. 32.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit első alkalommal a 2018. január 1-jén kezdődő üzleti évben alkalmazta, azonban az alkalmazott értékelési előírások vonatkozásában jelentős változás nem volt, ezért az új szabályzatok alkalmazásának 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 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 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 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 Társaság tevékenységében nem volt rendkívüli, vagy a szokásos üzletmenettől eltérő esemény. A jelenleg is hatályos Szervezeti Működési Szabályzat 2016. december 20-án került elfogadásra a 12/2016. (12.20.) Taggyűlési határozattal.

A Társaság tulajdonosi köre 2017. március 10-től változatlan.

Társasági szerződés módosítására legutóbb 2018. november 26-án került sor. A módosítást a fényeslitkei üzem (4621 Fényeslitke, 027/14 hrsz.) fióktelepként történő bejegyzése és két új tevékenységi kör felvétele (TEÁOR'08: 4120 Lakó és nem lakóépület építése és 7111 Építészmérnöki tevékenység) indokolta. A változásokat a cégbíróság visszamenőleges hatállyal 2019.01.03-án bejegyezte.

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 (Főlérendelt anyavállalat)

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

Cégjegyzékszám: 01-10-042272

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

II Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek

A Társaság az előző évekkel azonos szerkezetben készíti mérlegét, az üzleti évek összehasonlíthatósága biztosított. Előző évet (éveket) érintő módosításra 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 eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredmény-kimutatás sémája az előző évvel megegyező, sorok közötti átsorolásra nem volt szükség.

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.	Bruttó érték nyitó állománya	0	0	4 621	8 654	0	0	13 275
2.	Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	295	416	0	0	711
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.	Bruttó érték záró állománya	0	0	4 916	9 070	0	0	13 986
14.	Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	1 636	6 828	0	0	8 464
15.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	1 456	1 045	0	0	2 501
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.	Értécsökkenés záró állománya	0	0	3 092	7 873	0	0	10 965
29.	Nyitó állomány nettó értéke	0	0	2 985	1 826	0	0	4 811
30.	Záró állomány nettó értéke	0	0	1 824	1 197	0	0	3 021

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	193 326	988 056	57 442	0	5 241	44 682	1 288 747
2.	Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	139 231	134 315	273 546
3.	Saját előállítás	0	0	0	0	11 771	0	11 771
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	-4 540	0	0	0	0	-4 540
11.	Selejtezés, részselejt	0	-649	-755	0	0	0	-1 404
12.	Hiány	0	0	0	0	0	0	0
13.	Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
14.	Üzembe helyezés	13 891	157 416	8 179	0	-179 486	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	175 247	-175 247	0
18.	Bruttó érték záró állománya	207 217	1 140 283	64 866	0	152 004	3 750	1 568 120
19.	Értécsökkenés nyitó állománya	73 893	736 327	46 801	0	0	0	857 021
20.	Tárgyévi terv szerinti leírás	7 563	120 906	7 369	0	0	0	135 838
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.	Tervén felüli écs. 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	-606	0	0	0	0	-606
29.	Selejtezés, részselejt	0	-649	-695	0	0	0	-1 344
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	81 456	855 978	53 475	0	0	0	990 909
36.	Nyitó állomány nettó értéke	119 433	251 729	10 641	0	5 241	44 682	431 726
37.	Záró állomány nettó értéke	125 761	284 305	11 391	0	152 004	3 750	577 211

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

- Az üzleti évben jelentős befektetések történtek, a befektetett eszközök állománya 180 197 ezer Ft-tal bővült. Ezen belül 711 ezer Ft értékben immateriális javak (szoftverek) beszerzése, 179 486 ezer Ft értékben tárgyi eszköz beszerzés és felújítás valósult meg.
- Előző évről áthúzódó beruházás 56 227 ezer Ft volt: a plazmavágó berendezés használatba vétele 2018. március 27-én történt meg. A beruházás a 2016. évi eredmény terhére elkülönített fejlesztési tartalékból valósult meg, az aktiválással egyidejűleg a fejlesztési tartalék feloldásra került.
- A termelés kapacitását és minőségét javító jelentősebb beruházások az IC+ szerkezeti elem gyártás és az alkatrészgyártás modernizálását és a kapacitások bővítését szolgálják: CNC élhajlító 33 729 ezer Ft, CNC lemezvágó olló 19 183 ezer Ft, hegesztő-berendezések 3 627 ezer Ft értékben került üzembe helyezésre.

- A fényeslitkei fióktelepen lévő üzem technológiai folyamataihoz festőkabin és homokszóró kabin beszerzésére volt szükség, ezek bekerülési értéke 23 450 ezer Ft volt.
- Saját rezsiz beruházásként került aktiválásra 1 db saját kocsifűtőrendszerének felújítási költsége és az IC+ sablonok előállításának költsége összesen: 11 771 ezer Ft értékben.
- Az egyéb eszközök között főleg számítástechnikai, irodatechnikai eszközök beszerzése szerepel 8 179 ezer Ft értékben, az ingatlanhoz kapcsolódóan 13 891 ezer Ft beruházás valósult meg: kompresszor beszerzés és irattári helyiség kialakítással.
- A rendeltetésszerű használatnak nem megfelelő eszközök értékesítése, selejtezése, 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-START Zrt. részére eladott, IC+ gyártáshoz szükséges kímérőasztal nyilvántartásból kivezetése jelentett.
- Az értékcsökkenés elszámolása 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

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	34 083	5 241
Tárgyévi beszerzés (+)	44 988	139 231
Saját előállítás (+)	19 738	11 771
Üzembe helyezés (-)	-93 568	-179 486
Terven felüli écs. (-)	0	0
Terven felüli écs. visszairása (+)	0	0
Egyéb növekedés (+) (beruházási előleg)	0	175 247
Egyéb csökkenés (-)	0	0
Záró	5 241	152 004

3. Táblázat: Beruházások alakulása

- A beruházások év végi állománya 152 004 ezer Ft, amelyből 117 926 ezer Ft a lézervágó berendezés, 32 488 ezer Ft a megkezdett energiahatékonysági beruházás és 1 590 ezer Ft a saját előállítású eszközök befejezetlen állománya.
- Beruházási előleg összege: 3 750 ezer Ft, a Haas típusú megmunkálóközpont 50 %-a.

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.)	207 217	7 563	0	7 563	7 563
Gépek, berendezések	1 140 283	120 906	0	120 906	162 899
Egyéb gépek, berendezések	64 866	7 369	0	7 369	7 369
Beruházások	152 004	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	1 564 370	135 838	0	135 838	177 831
Alapítás átszervezés	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	4 916	1 456	0	1 456	1 456
Szellemi termékek	9 070	1 045	0	1 045	1 045
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen:	13 986	2 501	0	2 501	2 501
Mindösszesen:	1 578 356	138 339	0	138 339	180 332

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	140	4	-144	0
Összesen:	140	4	-144	0

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 szerepeltette. 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	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó 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>
Vásárlás, adott előleg	618 340	0	0	0	4 911 364	19 015	5 548 719
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	294 279	0	859 285	0	0	1 153 564
Többlet	399	0	0	2 014	13	0	2 426
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
Felhasználás (elszámolás költségként)	-514 524	-181 301	0	-98 051	0	0	-793 876
Átsorolás, előleg beszámítása	0	0	0	0	0	-23 975	-23 975
Értékesítés	-92 287	0	0	-751 035	-4 909 181	0	-5 752 503
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0
Hiány	-2 183	-38	0	-1 069	0	0	-3 290
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	<i>250 492</i>	<i>294 241</i>	<i>0</i>	<i>81 155</i>	<i>50 395</i>	<i>0</i>	<i>676 283</i>
<i>Nyitó 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>
Tárgyévi értékvesztés	4 706	0	0	5 219	0	0	9 925
Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszaírás	-3 321	0	0	-109	0	0	-3 430
<i>Záró értékvesztés</i>	<i>17 693</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>9 891</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>27 584</i>
<i>Nyitó 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>
<i>Záró nettó érték</i>	<i>232 799</i>	<i>294 241</i>	<i>0</i>	<i>71 264</i>	<i>50 395</i>	<i>0</i>	<i>648 699</i>

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek záró értéke az árbevétel növekedése és a nyújtott szolgáltatások átstrukturálódása miatt növekedett. Az év végén magas befejezetlen állományt a magas készletstábi fokozatú zárult járműjavítások és IC+ részegységek nagy számú, különböző félkészgyártmányai okozták.

Az értékelési szabályzatnak megfelelően a készletek korosítása negyedévente megtörtént, az immobil készletekre az értékvesztés elszámolása és visszaírása 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 visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetése	Záró érték	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	31 432	5 273	0	1 761	0	38 466	0	0	0	0	0	0	38 466
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	422 217	294 910	9 000	0	0	726 127	0	0	0	0	0	0	726 127
ebből: (főlérendelt) anyavállalattal szembeni követelés	53 242	0	0	0	0	53 242	0	0	0	0	0	0	53 242
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	358 331	294 910	0	0	0	653 241	0	0	0	0	0	0	653 241
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	10 644	0	9 000	0	0	19 644	0	0	0	0	0	0	19 644
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	44 622	0	0	0	0	44 622	0	0	0	0	0	0	44 622
Követelések összesen:	498 271	300 183	9 000	1 761	0	809 215	0	0	0	0	0	0	809 215

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A csoporton kívüli vevők minősítése megtörtént, értékvesztések elszámolása nem volt indokolt. A 180 napon túli vevőkövetelés szerződés szerinti garanciális visszatartás. 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	53 242	653 241	19 644	0	726 127
Összesen:	53 242	653 241	19 644	0	726 127

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: 53 242 ezer Ft.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok csoportjából a MÁV-START Zrt.-vel szembeni nyitott követelés 566 796 ezer Ft, a MÁV FKG Kft.-vel szemben 86 445 ezer Ft, MÁV NOSZTALGIA Kft.-vel szembeni nyitott egyenleg: 19 644 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 (eFt)	Jogcím
F/III/102.	Rövid lejáratú kötelezettségek	B/II/43.	Egyéb követelések	2 754	TB. Kifizetőhelyi ellátások elszámolása (XII. havi táppénz, GYED)
F/III/96.	Vevőktől kapott előleg	F/III/99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	31 583	Vevőtől kapott előleg (MÁV-START Zrt.)
G/107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	F/III/99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	29 245	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő ktg., ráfordítás-ból (MÁV-START Zrt.)

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: -381 394 ezer Ft. A cash-pool hitelkeret összege az utolsó (2016. május 11.) szerződésmódosítás óta: 600 millió Ft, átlagos éves kihasználtsága: 68 %.

A deviza folyószámla év végi, MNB árfolyamra átértékelt egyenlege 122 280 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: 3 722 ezer Ft.

A házipénztárak (HUF, EUR, USD) összevont, átértékelt év végi egyenlege 1 017 ezer Ft.

Az előző üzleti év záró pénzeszköz állományához viszonyított cash-flow változás: -132 781 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	0	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	0	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Igénybe vett informatikai szolgáltatás ktg-e	10	3
Egyéb bérleti díj (postafiók, palack)	24	6
Biztosítási díjak (vagyon, gépjármű)	702	1 026
Egyéb személyi jellegű (VIP kártya)	0	0
Újság előfizetés	5	5
Éves autópályadíj	196	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	937	1 040
Halasztott ráfordítások		
-	0	0
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Összesen:	937	1 040

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 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	116 799	62 002	45 074	498 484
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	45 074	0	-45 074	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	56 227	-56 227	0	0
Pótbefizetés nyújtása, kapott pótbefizetés	0	0	0	0	0	0	0
Visszaadott, visszakapott pótbefizetés	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	261 194	261 194
Osztalékfizetés	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi záró egyenleg	243 980	0	30 629	218 100	5 775	261 194	759 678

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A 2/2018. (05.10.) Taggyűlési határozat alapján, a beszámoló elfogadását követően, a 2017. üzleti év 45 074 ezer Ft pozitív eredménye az eredménytartalékba átvezetésre került.

II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéjét érintő változás 2018. 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. év)	62 002	-56 227	0	5 775
Összesen:	62 002	-56 227	0	5 775

12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

A 2016. évi adózott eredményből lekötött 62 002 ezer Ft fejlesztési tartalékból – mely a MÁV Zrt. Gazdasági Bizottságának 8/2017. (01.12.) GB állásfoglalása alapján új gépek beszerzésre került elkülönítésre – 2018-ban 56 227 ezer Ft feloldás történt az állásfoglalásban meghatározott beruházás cél megvalósításával; a Baykal-típusú plazmavágó berendezés műszaki üzembe helyezése 2018.03.27-én megtörtént. A fejlesztési tartalék maradvány-összegének felhasználására 2019-ben kerül sor.

II.1.5 Céltartalékok

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

- 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.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

Kötelezettségekre képzett céltartalék	adatok E Ft-ban			
	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
MT.208.§ szerinti vezetői prémiumra	11 972	-9 278	9 478	12 172
Vasúti járművek éven túli garanciális kötelezettségeire	17 842	-17 842	11 564	11 564
Saját gyártásból értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	12 908	-12 908	16 309	16 309
Vásárolt, értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	15 907	-15 907	17 664	17 664
Saját gyártású és forgalmazott IC+ alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	0	0	14 826	14 826
Peres kötelezettségre	3 000	-3 000	0	0
Környezetvédelmi kötelezettségekre	5 715	0	7 682	13 397
Kötbérre, kártérítésre (MÁV-START Zrt.)	0	0	75 000	75 000
Összesen:	67 344	-58 935	152 523	160 932

13. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

Áruszállítási és szolgáltatásnyújtási szerződésekből eredő garanciális kötelezettségre képzett céltartalékok állományváltozására az árbevétel volumennövekedése volt hatással.

A peres kötelezettségből eredő céltartalék megszüntetésre került, mivel a zajkeltő ipari tevékenység miatt indult birtokháborítási eljárást a Székesfehérvári Törvényszék 2018. július hónapban hozott II. fokú eljárásával véglegesen lezárta.

Környezetvédelmi kötelezettségre belső ellenőrzési ajánlás szerint, az árbevételek 1 ezrelékének megfelelő céltartalék képzés történt, feloldására várhatóan a 2019-ben bevezetendő ISO 50001:2018 Energiairányítási rendszer bevezetésekor kerül sor.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	adatok E Ft-ban	
			Tárgyévi képzés	Záró állomány
Kötbérre, kártérítésre (MÁV-START Zrt.)	0	0	75 000	75 000
Összesen:	0	0	75 000	75 000

14. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék kapcsolt vállalkozás

Az óvatosság és összemérés elve alapján: kötbérre, kártérítésre kellett céltartalékot képeznünk 75 M Ft összegben, mivel a MÁV-START Zrt-vel a 2018. évi áruszállítási és szolgáltatási szerződések késedelmes teljesítéséhez kapcsoló kötbérek teljes éves elszámolása és egyeztetése a beszámoló készítéséig nem fejeződött be.

A kötbérre képzett céltartalék összege a 2018. I. negyedévi, egyeztetés utáni kötelezettség arányosításával került meghatározásra.

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 Árfolyamvesztésre 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

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	adatok E Ft-ban	
			Egyéb céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	67 344	0	0	67 344
Tárgyévi feloldás	-58 935	0	0	-58 935
Tárgyévi képzés	152 523	0	0	152 523
Céltartalékok záró állománya	160 932	0	0	160 932

15. 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 nincs.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak nincs rövid lejáratú hitel-, kölcsön-, váltótartozása.

II.1.6.3.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi anyag- és áruszállítók	461 485	594 933
Külföldi anyag- és áruszállítók	212 818	9 983
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	674 303	604 916

16. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
SZJA	12 858	13 632
Nyugdíjbiztosítási járulék	7 429	8 041
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	6 245	6 727
Egészségügyi hozzájárulás	2 660	2 334
Szociális hozzájárulási adó	15 561	14 903
Szakképzési hozzájárulás	1 010	1 133
Egyéb költségvetési kapcsolatok (Innovációs, Rehab.jarulék, stb.)	6 063	3 487
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	39 645	41 236
Törvényes letiltás	676	807
Szakszervezeti tagdíj	204	233
Egyéb tagdíj	405	427
Cafetéria elszámolás (EP, ÖNYP)	1 713	0
Önkormányzati elszámolású adók (iparűzési)	2 623	4 718
ÁFA	101 403	66 402
Társasági adó	0	6 960
Nem számlázott (úton lévő) anyag	1 449	220
Egyéb kötelezettség NFM-mal szemben (bérfejlesztési támogatás elszámolás)	28 095	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	228 039	171 260

17. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	8 997	450 640	1 528	0	461 165
- MÁV Zrt. / számlatartozás	8 997	0	0	0	8 997
- MÁV-START Zrt. / cash-pool tartozás	0	381 394	0	0	381 394
- MÁV-START Zrt. / számlatartozás	0	7 737	0	0	7 737
- MÁV-START Zrt. / vevőktől kapott előleg	0	31 583	0	0	31 583
- MÁV-START Zrt. / kötbér	0	29 245	0	0	29 245
- MÁV SZK Zrt. / számlatartozás	0	681	0	0	681
- MÁV Nosztalgia Kft. / számlatartozás	0	0	1 528	0	1 528
Összesen:	8 997	450 640	1 528	0	461 165

18. 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	909	799
Cash-pool kamat	52	15
SZK időbeli elhatárolás (postaktg. oktatási ktg.)	11	0
Üzemeltetési, karbantartási költségek	2 934	0
Könyvvizsgálati díj	1 245	1 725
Közüzem díj (gáz, villany, víz)	4 098	4 891
Reklamáció	79	0
Egyéb számla szerinti költség (oktatás, munkaruha-tisztítás)	0	571
Egyéb szerződés alapján elhatárolt költség (balesetvizsgálat, foglalkozás eü.szolg.)	0	453
Bérleti díjak (ingatlan, gépjármű, konténer)	318	300
Késedelmi kamat elhatárolás	7	0
Hatósági díj elhatárolás	13	0
Közvetített szolgáltatás szla. elhatárolás (ÖBB javítási szla.)	255	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	9 921	8 754
Halasztott bevételek		
-	0	0
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	9 921	8 754

19. 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 évente az árbevétel 1%-nek megfelelő céltartalékot képez.

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	1 365 338	23,9%	1 268 555	16,5%	-96 783
Acélszerkezet gyártás	32 274	0,6%	112 337	1,5%	80 063
Bérmunka	13 553	0,2%	30 523	0,4%	16 970
Vasúti alkatrészek gyártás, forgalmazás	3 718 441	65,1%	5 024 929	65,4%	1 306 488
Egyéb értékesítési bevételek	585 358	10,2%	1 245 957	16,2%	660 599
Összesen:	5 714 964	100,0%	7 682 301	100,0%	1 967 337

20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

2018-ban vasúti kocsi javításból származó bevételek a személykocsi javítások terven felüli többletteljesítménye ellenére is csökkentek, a hagyományos teherkocsi fővizsgák és futójavítások visszaesése miatt. Tovább emelkedtek az anyavállalat részére gyártott, forgalmazott és javított vasúti alkatrészekből származó bevételek. Ez a korábbi termékkör volumen növekedéséből, valamint – a IC+ gyártáshoz szükséges új igények megjelenésével – a termékkör bővüléséből következett. 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	12 805	12 805	740 141	4 014	744 155	0	11 644	11 644	480 991	6 729	487 720
Csehország	0	0	0	38 295	0	38 295	0	0	0	65 101	53	65 154
Franciaország	0	113	113	0	0	0	0	96	96	280	0	280
Ausztria	0	0	0	361 560	116 596	478 156	0	0	0	189 413	58 309	247 722
Nagy-Britannia	0	0	0	44 028	0	44 028	0	0	0	11 698	0	11 698
Románia	0	0	0	251	0	251	0	0	0	16 258	0	16 258
Görögország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Horvátország	0	0	0	54	0	54	0	0	0	0	0	0
Szlovákia	0	0	0	21 916	1 313	23 229	185	0	185	28 006	4 609	32 615
Lengyelország	0	0	0	268 374	3 123	271 497	0	0	0	295 173	0	295 173
Dánia	0	0	0	1 701	58	1 759	0	0	0	0	0	0
Írország	0	0	0	0	42	42	0	0	0	0	0	0
Olaszország	0	0	0	3 819	0	3 819	0	0	0	7 245	0	7 245
Svédország	0	0	0	11 947	0	11 947	0	0	0	12 289	0	12 289
EU tagors. össz.:	0	12 918	12 918	1 492 086	125 146	1 617 232	185	11 740	11 925	1 106 454	69 700	1 176 154
NEM EU tagorságok össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	0	12 918	12 918	1 492 086	125 146	1 617 232	185	11 740	11 925	1 106 454	69 700	1 176 154

21. 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	181 301	294 241	112 940
Késztermékek	65 230	71 264	6 034
Saját termelésű készletek állományváltozása	246 531	365 505	118 974

22. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása

A késztermékek záró állománya átlagosan két heti árbevétel értékének felel meg. A saját termelésű késztermék-készletek tárgyévi értékvesztése és visszairása a saját termelésű készletállomány-változáson keresztül került elszámolásra.

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Saját termelésű készletek állományváltozása	46 425	118 974	72 549
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	19 738	16 881	-2 857
Aktivált saját teljesítmények értéke	66 163	135 855	69 692

23. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját előállítású eszközök soron kimutatott összegből 11 771 ezer Ft 2 db saját vasúti kocsik fővizsgájának és az IC+ gyártáshoz előállított eszközök aktivált értéke, 5 110 ezer Ft késztermék értékvesztés elszámolás.

II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	4 616 225	81,0%	6 094 814	83,3%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	956 183	16,8%	1 084 283	14,8%
Értécsökkenési leírás összesen:	124 355	2,2%	138 339	1,9%
Összesen:	5 696 763	100,0%	7 317 436	100,0%

24. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Vásárolt alapanyagok	245 400	4,3%	243 420	3,3%	-1 980
Üzemanyag	17 815	0,3%	15 519	0,2%	-2 296
Energia	54 913	1,0%	62 395	0,9%	7 482
Egyéb anyag	242 337	4,3%	291 534	4,0%	49 197
Anyagköltség összesen:	560 465	9,8%	612 868	8,4%	52 403
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Ingatlan bérleti díj	62 175	1,1%	67 141	0,9%	4 966
Karbantartási költségek	245 532	4,3%	260 524	3,6%	14 992
Szállítási, rakodási ktg-ek	24 859	0,4%	23 154	0,3%	-1 705
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	256 596	4,5%	188 783	2,6%	-67 813
Oktatás, továbbképzés	4 358	0,1%	3 371	0,0%	-987
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	593 520	10,4%	542 973	7,4%	-50 547
Egyéb szolgáltatások értéke					
Bankköltségek	8 661	0,2%	9 632	0,1%	971
Hatósági díjak, illetékek	11 888	0,2%	6 202	0,1%	-5 686
Biztosítási díjak	14 190	0,2%	13 960	0,2%	-230
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	34 739	0,6%	29 794	0,4%	-4 945
Eladott áruk beszerzési értéke	3 032 285	53,2%	3 819 837	52,2%	787 552
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	395 216	6,9%	1 089 342	14,9%	694 126
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	4 616 225	81,0%	6 094 814	83,3%	1 478 589

25. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások költségnemenkénti szerkezete az előző évhez hasonló, értékbeli és összetételbeli változásuk az értékesítés termékszerkezeti változásait követi. Az anyagköltségek növekedését az igénybe vett szolgáltatások csökkenése kompenzálja.

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül a bérelt ingatlanok állag- és funkciómegőrzésére fordított költségek csökkentek, de az eszközök, gépek, berendezések karbantartási költségei növekedtek, ahol nem az esetszámok növekedése, hanem a javítási szolgáltatások áremelkedése okozta a többletkiadást.

Az egyéb szolgáltatások kis mértékben csökkentek. Ezen belül is a bankköltségek emelkedtek, hatósági díjak, illetékek, címen kevesebbet kellett fizetni, mivel a 2018-ban jellemzően hatósági felügyeleti díjak merültek fel a korábbi év engedélyezési díjaival szemben. Biztosítási szerződésekben csak év végén volt változás, így az éves díjak az előző év szintjén alakultak.

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 struktúráján belül nincs jelentős változás az előző évhez képest, a költségek 32 %-os növekedése az árbevétel 34,4 %-os növekedését eredményezte.

II.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Béreköltség	666 103	11,7%	767 292	10,5%	101 189
Személyi jellegű egyéb kifizetések	104 257	1,8%	119 807	1,6%	15 550
Bérfelárak	185 823	3,3%	197 184	2,7%	11 361
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	956 183	16,8%	1 084 283	14,8%	128 100

26. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a 430/2016. (XII.15.) számú kormányrendelet, valamint a MÁV Zrt. és az érdekképviselők között 2017. március 13-án megkötött 11703/2017/MÁV. számú 3 évre vonatkozó kollektív megállapodás alapján végrehajtott bérfejlesztési intézkedések alapján növekedtek. A személyi jellegű ráfordítások összetevőinek megoszlásában a béreköltségek növekedése és a járuléksökkenés hatása mutatható ki.

A személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest 13,4 %-kal növekedtek, az átlaglétszám 2,6 %-os növekedése mellett, a ráfordításokon belüli aránya 2 %-kal csökkent.

II.2.2.3 Értékcsökkenési 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 értékcsökkenési leírása	2 339	0,0%	2 501	0,0%	162
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása	122 016	2,1%	135 838	1,9%	13 822
Értékcsökkenési leírás összesen:	124 355	2,2%	138 339	1,9%	13 984

27. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás meghaladja az előző évi értéket, a növekedés az előző évi új gépberuházások 2018-ban induló értékcsökkenési elszámolásából adódik.

A Társaság élt a kisértékű eszközök használatba vételekor érvényesíthető egyösszegű értékcsökkenési leírással, ennek összege 4 394 ezer Ft volt.

Terven felüli értékcsökkenés 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	1 602	1,4%	3 602	4,8%	2 000
Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása	0	0,0%	0	0,0%	0
Készletek értékvesztésének visszairása	319	0,3%	3 430	4,6%	3 111
Értékesített követelések bevétele	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések értékvesztésének visszairása	0	0,0%	0	0,0%	0
Leértékelt követelésre befolyt összegek	0	0,0%	0	0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	360	0,3%	71	0,1%	-289
Kapott késedelmi kamat	127	0,1%	0	0,0%	-127
Kapott kötbér	0	0,0%	0	0,0%	0
Képzett céltartalék feloldása	49 415	43,0%	58 935	78,5%	9 520
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	49 415	43,0%	58 935	78,5%	9 520
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)	58 274	50,7%	0	0,0%	-58 274
Fellelt, térítés nélkül kapott eszköz, készlet	3 531	3,1%	2 426	3,2%	-1 105
Különféle egyéb bevételek, költségterítések	1 327	1,2%	6 587	8,8%	5 260
Összesen:	114 955	100,0%	75 051	100,0%	-39 904

28. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek csökkenésének oka, a 2017-ben pénzübeli támogatásként kapott bérfejlesztési támogatás különbözete.

II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai	150	0,1%	3 934	1,4%	3 784
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	0	0,0%	60	0,0%	60
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0	0,0%	0	0,0%	0
Készletek értékvesztése	9 654	6,9%	9 925	3,6%	271
Készletek hiánya, selejt	3 569	2,5%	3 290	1,2%	-279
Követelések értékvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Behajthatatlan követelések leírt összege	0	0,0%	0	0,0%	0
Utólag adott engedmény	79	0,1%	49	0,0%	-30
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%	0
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	490	0,4%	1 828	0,7%	1 338
Fizetett késedelmi kamat	32	0,0%	69	0,0%	37
Kártérítések	296	0,2%	282	0,1%	-14
Kötbér	0	0,0%	29 245	10,6%	29 245
Önellenzési pótlék	107	0,1%	0	0,0%	-107
Adók és adójellegű tételek	53 453	38,2%	63 694	23,2%	10 241
ebből: közmuádó	0	0,0%	0	0,0%	0
iparüzési adó	34 670	24,8%	43 388	15,8%	8 718
építmény és telekadó	12 957	9,3%	12 957	4,7%	0
innovációs járulék	5 201	3,7%	6 508	2,4%	1 307
egyéb adó jellegű	625	0,4%	625	0,2%	0
Bírság, mulasztási bírság	244	0,2%	112	0,0%	-132
Céltartalék képzés	61 901	44,2%	152 523	55,5%	90 622
ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	61 901	44,2%	152 523	55,5%	90 622
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	0	0,0%	0	0,0%	0
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésre	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb céltartalék képzés	0	0,0%	0	0,0%	0
Dolgozók lakásvásárlásához adott támogatás	0	0,0%	0	0,0%	0
Térítés nélküli eszközátadás, szolgáltatásnyújtás	0	0,0%	0	0,0%	0
Alapítvány, közalapítványi támogatás	10 000	7,1%	10 000	3,6%	0
Különféle egyéb ráfordítások	7	0,01%	2	0,00%	-5
Összesen:	139 982	100,00%	275 013	100,00%	135 031

29. 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 hitelintézetektől kapott kamat	0	0,0%	0	0,0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 205	100,0%	19 124	100,0%	6 919
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	12 205	100,0%	18 471	96,6%	6 266
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:	12 205	100,0%	19 124	100,0%	6 919

30. 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	880	4,4%	343	2,0%	-537
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	19 024	95,6%	17 078	98,0%	-1 946
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	16 871	84,8%	17 078	98,0%	207
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	0,0%	0	0,0%	0
Összesen:	19 904	100,0%	17 421	100,0%	-2 483

31. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 1 703 ezer Ft nyereséggel zárult, melyet a devizás elszámolások árfolyam-alakulása határozott 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	282 206	7 006 953	75 886	0	7 365 045
Egyéb bevételek	0	2 971	0	0	2 971
Bevételek összesen:	282 206	7 009 924	75 886	0	7 368 016
Anyagjellegű ráfordítások	84 343	33 549	6 866	0	124 758
Ebből: Anyagköltség	27 508	6	0	0	27 514
Igénybeveti szolgáltatások értéke	55 636	31 216	1 306	0	88 158
Egyéb szolgáltatások értéke	500	0	0	0	500
Eladott áruk beszerzési értéke	0	1 745	0	0	1 745
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	699	582	5 560	0	6 841
Személyi jellegű ráfordítás	446	0	1 528	0	1 974
Egyéb ráfordítások	53	29 292	0	0	29 345
Pénzügyi ráfordítás	335	8	0	0	343
Ráfordítások összesen:	85 177	62 849	8 394	0	156 420

32. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	152 523	-58 935	93 588
Értékcsokkenés és kivezetés miatti korrekció	142 273	-86 045	56 228
Kapott osztalék	0	0	0
Adóhiány, bírság, büntetés	393	0	393
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	4 506	0	4 506
Igazolt adomány, alapítványi támogatás	0	-2 000	-2 000
Nem a vállalkozás bevételszerző tev.kapcs.ktg.ráford. (tárgyi eszköz selejt, készlet selejt,hiány stb.)	3 351	0	3 351
Összesen:	303 046	-146 980	156 066

33. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

II.2.7 Forgalmi költség eljárással készített eredmény-kimutatás

"B" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Bázis időszak 2017.12.31	Előző időszak módosítása	Tárgyidőszak 2018.12.31
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 702 046	0	7 670 376
	01. ebből: Konszolidációba bevont	5 272 610	0	7 365 045
	01. ebből: Egyéb vállalatok	429 436	0	305 331
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	12 918	0	11 925
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	5 714 964	0	7 682 301
03.	Értékesítés elszámlolt közvetlen önköltsége	853 501	0	806 955
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 032 285	0	3 819 837
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	395 216	0	1 089 342
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	4 281 002	0	5 716 134
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	1 433 962	0	1 966 167
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	141 695	0	148 830
07.	Igazgatási költségek	480 006	0	478 785
08.	Egyéb általános költségek	727 897	0	837 832
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	1 349 598	0	1 465 447
V.	Egyéb bevételek	114 955	0	75 051
	III. ebből: Konszolidációba bevont	0	0	0
	III. ebből: Egyéb vállalatok	0	0	0
	III. ebből: visszaírt értékvesztés	319	0	3 430
VI.	Egyéb ráfordítások	139 982	0	275 013
	VII. ebből: értékvesztés	9 654	0	9 925
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III-IV+V-VI)	59 337	0	300 758
9.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	13. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	14. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek	0	0	0
	15. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
	16. ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 205	0	19 124
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9+10+11+12+13)	12 205	0	19 124
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0	0
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	880	0	343
	20. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékelési különbözete	0	0	0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	19 024	0	17 078
	22. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17+18)	19 904	0	17 421
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	-7 699	0	1 703
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	51 638	0	302 461
IX.	Adófizetési kötelezettség	6 564	0	41 267
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	45 074	0	261 194

34. 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.

A Társaság az osztalék nagyságát az Üzleti tervben foglalt mértékig javasolja a meghatározni.

II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)	163 955	150 105
1.	Adózás előtti eredmény ±	51 638	302 461
	ebből: bevételként elszámolt véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
	ráfordításként elszámolt végleges pénzeszköz átadás	10 000	10 000
	kapott osztalék	0	0
	nem realizált árfolyamkülönbségek	-2 152	653
1/a	Előző évek eredménye	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	124 355	138 339
3.	Elszámolt értékvesztés +	9 335	9 925
3/a.	Elszámolt értékvesztés visszairása -	0	-3 430
4.	Céltartalék állomány változása ±	12 486	93 588
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1 452	-393
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	76 395	-69 387
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	120 490	-199 991
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 849	-1 167
9.	Vevőkövetelés változása ±	108 094	11 417
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-329 072	-89 887
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	99	-103
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-6 564	-41 267
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow)	-113 533	-283 026
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-70 453	-327 560
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 602	3 602
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	-44 682	40 932
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow)	215	140
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	215	140
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.	Alapítókka szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	0	0
IV.	Cash flow (±I±II±III. sorok)	50 637	-132 781
28.	Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbsége	0	0
V.	Pénzeszközök állományváltozása	50 637	-132 781

35. Táblázat: Cash flow kimutatás

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{580\,232}{2\,166\,705} = 26,78\% \quad (\text{bázis: } 20,97\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{759\,678}{577\,211} = 131,61\% \quad (\text{bázis: } 115,46\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{759\,678}{577\,211} = 131,61\% \quad (\text{bázis: } 115,46\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{759\,678}{580\,232} = 130,93\% \quad (\text{bázis: } 114,15\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{759\,678}{580\,232} = 130,93\% \quad (\text{bázis: } 114,15\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{1\,585\,433}{580\,232} = 273,24\% \quad (\text{bázis: } 376,68\%)$$

Források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{759\,678}{2\,166\,705} = 35,06\% \quad (\text{bázis: } 23,94\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Állami forrás}} = \frac{759\,678}{2\,166\,705} = 35,06\% \quad (\text{bázis: } 23,94\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,237\,341}{759\,678} = 162,88\% \quad (\text{bázis: } 302,26\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Állami forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{1\,237\,341}{759\,678} = 162,88\% \quad (\text{bázis: } 302,26\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{1\,237\,341}{2\,166\,705} = 57,11\% \quad (\text{bázis: } 72,35\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{0}{759\,678}$	=	0,00%	(bázis: 0,00 %)
$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{0}{759\,678}$	=	0,00%	(bázis: 0,00 %)

Saját tőke növekedésének aránya

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	=	$\frac{759\,678}{243\,980}$	=	311,37%	(bázis: 204,31 %)
--	---	-----------------------------	---	---------	-------------------

Befektetett eszközök fedezete

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{759\,678}{580\,232}$	=	130,93%	(bázis: 114,15 %)
---	---	-----------------------------	---	---------	-------------------

Jövedelmezőségi mutatók

$EBITDA \text{ (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)}$	=	300 758 + 138 339	=	439 097	(bázis: 183 692)
$EBITDA \text{ ráta}$	=	$\frac{EBITDA}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{439\,097}{7\,682\,301}$	= 5,72% (bázis: 3,21 %)
$Működési ráta (ROS)$	=	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	=	$\frac{300\,758}{7\,682\,301}$	= 3,91% (bázis: 1,00 %)

Pénzügyi helyzet vizsgálata

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	=	1 585 433 - 1 237 341	=	348 092	(bázis: 138 135)
--	---	-----------------------	---	---------	------------------

Likviditási ráta

$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{1\,585\,433}{1\,237\,341}$	=	128,13%	(bázis: 109,17 %)
--	---	-----------------------------------	---	---------	-------------------

Likviditási gyorsráta

$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{936\,734}{1\,237\,341}$	=	75,71%	(bázis: 74,38 %)
---	---	--------------------------------	---	--------	------------------

Készpénz likviditási ráta

$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{127\,519}{1\,237\,341}$	=	10,31%	(bázis: 17,28 %)
---	---	--------------------------------	---	--------	------------------

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 2018. évben 9 900 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	5 715	7 682	0	13 397

36. 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 ‰ alapján környezetvédelmi céltartalék képzésére került sor.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Környezetvédelmi költségek	1 176	961

37. 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	7	7	0
08 01 17	Festék kaparék	0	162	162	0
08 01 19	Oldószer tartalmú vizes hulladék	0	6	6	0
09 01 04	Rögzítő fixír oldat	0	7	7	0
09 01 06	Fényképészeti hulladék	0	0	0	0
12 01 09	Emulzió	10	84	84	10
12 01 12	Gépszír hulladék	0	86	86	0
14 06 03	Alkatrész mosófolyadék	0	41	41	0
15 01 10	Szennyezett fém és műanyag csom.hull.	0	64	64	0
15 02 02	Szennyezett textil,szűrő, olajos rongy,kesztyű	0	246	246	0
16 01 03	Targonca gumi	0	0	0	0
16 03 05	Olajos gumi hulladék	0	27	27	0
16 06 01	Akkumulátor, elemek	0	0	0	0
16 10 01	Vizesbázisú alkatrészmosó folyadék	0	0	0	0
Összesen		10	731	731	10

38. 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	80	80	0
080111	Beszáradt festék maradék (kg)	0	301	301	0
080117	Festék kaparék (kg)	0	1 652	1 652	0
080119	Oldószer tartalmú vizes hulladék (kg)	0	0	0	0
090104	Rögzítő fixír oldat (l)	0	80	80	0
090106	Fényképészeti hulladék (kg)	9	0	0	9
120109	Emulzió (kg)	200	1 670	1 670	200
120112	Gépszír hulladék (kg)	0	821	821	0
130205	Fáradt olaj (l)	0	1 568	1 568	0
140603	Alkatrész mosófolyadék (kg)	0	0	0	0
150110	Szennyezett fém és műanyag csom.hull. (kg)	0	526	526	0
150111	Kiürült hajtógáz palack (kg)	0	44	44	0
150202	Szennyezett textil,szűrő, olajos rongy,kesztyű (kg)	0	2 564	2 564	0
160305	Olajos gumi hulladék (kg)	0	196	196	0
160601	Akkumulátor, elemek (kg)	0	0	0	0
161001	Vizesbázisú alkatrészmosó folyadék (kg)	0	5 577	5 577	0
Összesen		209	15 079	15 079	209

39. 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 költségterítése	0	0%	0	0%	0
Felújítási költségterítés	0	0%	0	0%	0
Egyéb beruházási (cél)támogatás	0	0%	0	0%	0
Üzemeltetési költségterítés	0	0%	0	0%	0
Működési támogatás (bérfejlesztési támogatás)	58 274	0%	0	0%	-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
<i>Összesen:</i>	<i>58 274</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>-58 274</i>

40. Táblázat: Tárgyévben elszámolt támogatások

Társaságunk az előző gazdasági évben 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 58 274 ezer Ft támogatásban részesült. 2018-ba semmilyen jogcímen nem került folyósításra támogatás.

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	437 284	83 406	132 362	653 052	68,3%	493 996	92 970	139 792	726 758	67,0%
Szellemiek	225 883	20 851	52 815	299 549	31,3%	270 618	26 837	56 830	354 285	32,7%
Állományon kívüliek	2 936	0	646	3 582	0,4%	2 678	0	562	3 240	0,3%
Összesen:	666 103	104 257	185 823	956 183	100,0%	767 292	119 807	197 184	1 084 283	100,0%

41. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	144	77,4%	152	77,6%
Szellemiek	42	22,6%	44	22,4%
Összesen:	186	100,0%	196	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	253 058	271 896	228 342	250 445
- szellemi	458 552	525 694	334 610	423 156
Teljes munkaidős:	297 731	327 127	251 444	288 030

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

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megosztás (%)	Index Tárgy év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	184	98,9%	0	194	98,5%	5,4%	0
- fizikai	144	77,4%	0	152	77,2%	5,6%	0
- szellemi	40	21,5%	0	42	21,3%	5,0%	0
Részmunkaidős	2	1,1%	0	3	1,5%	50,0%	0
- fizikai	0	0,0%	0	1	0,5%	0,0%	0
- szellemi	2	1,1%	0	2	1,0%	0,0%	0
Foglalkoztatottak össz.	186	100,0%	0	197	100,0%	5,9%	0

44. Táblázat: A Társaság tárgyévi 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	37 906	45 338
Felügyelő Bizottság	1 920	1 920
Összesen:	39 826	47 258

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

A MÁV Zrt. anyavállalatától bérelt ingatlanok bérleti díja évente felülvizsgálatra kerül. Amennyiben az ügylet értéke eltér a piaci ártól, a Társaságok társasági adóalapjukat korrigálják az alkalmazott ellenérték és a piaci ár közötti különbözettel.

2018-ben a szerződés szerint fizetett éves bérleti díj 54 015 ezer Ft, amely 9,1 %-kal magasabb volt a szokásos piaci árnál. A MÁV VAGON Kft-nél a többletráfordítás elszámolása miatt 4 506 ezer Ft társasági adóalap emelő korrekcióra volt szükség.

III.9 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

IV Táblázatok jegyzéke

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