

**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**

---



**2019. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Székesfehérvár, 2020. április 29.

Krisztián Árpád  
ügyvezető

# Tartalom

<b>I</b>	<b>Általános közzétételek</b>	<b>3</b>
<b>I.1</b>	<b>A vállalkozás bemutatása</b>	<b>3</b>
<b>I.2</b>	<b>A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika meghatározó elemei</b>	<b>6</b>
<b>I.3</b>	<b>A számviteli politika tárgyevi módosításai</b>	<b>8</b>
<b>I.4</b>	<b>A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások</b>	<b>8</b>
<b>I.5</b>	<b>A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások</b>	<b>12</b>
<b>I.6</b>	<b>Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség</b>	<b>12</b>
<b>II</b>	<b>Specifikus közzétételek</b>	<b>13</b>
<b>II.1</b>	<b>Mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>13</b>
II.1.1	Befektetett eszközök	14
II.1.1.1	Immateriális javak állományváltozása	14
II.1.1.2	Tárgyi eszközök állományváltozása	15
II.1.1.3	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása	16
II.1.1.4	Beruházások alakulása	16
II.1.1.5	A tárgyevi értékcsökkenés elszámolásának hatása	17
II.1.1.6	A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	17
II.1.1.7	A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	17
II.1.1.8	A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	17
II.1.2	Forgóeszközök	18
II.1.2.1	A készletek bemutatása	18
II.1.2.2	Követelések bemutatása	19
II.1.2.3	Értékpapírok bemutatása	20
II.1.2.4	Pénzeszközök	20
II.1.3	Aktív időbeli elhatárolások	21
II.1.4	Saját tőke	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	22
II.1.5	Céltartalékok	22
II.1.5.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre	23
II.1.5.2	Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	23
II.1.5.3	Céltartalék a jövőbeni költségekre	24
II.1.5.4	Egyéb céltartalék	24
II.1.5.5	A tárgyevi céltartalék állomány alakulása	24
II.1.6	Kötelezettségek	24
II.1.6.1	Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.2	Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.3	Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	24
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	26
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	26
II.1.8.1	Fordulónapig nem folyósított hitelek felvételi és törlesztési üteme	26
II.1.8.2	Fedezeti ügyletek	26
II.1.8.3	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	26
II.1.8.4	Zálogjog kötelezettségek bemutatása	26
II.1.8.5	A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege	27
II.1.8.6	Mérlegen kívüli kamat és járulékos költségek fizetési üteme	27
II.1.8.7	A társaság mint bérebevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása	27
II.1.8.8	Mérlegen kívüli tételekhez kapcsolódó egyéb közzétételek	27

<b>II.2</b>	<b>Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b>	<b>28</b>
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	28
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	28
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	28
II.2.1.3	Aktivált saját teljesítmények értéke	29
II.2.2	Költségek költségnemenkénti részletezése	29
II.2.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	30
II.2.2.2	Személyi jellegű ráfordítások	31
II.2.2.3	Értékcsökkenési leírás	31
II.2.3	Egyéb bevételek és ráfordítások	32
II.2.3.1	Egyéb bevételek	32
II.2.3.2	Egyéb ráfordítások	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
<b>II.3</b>	<b>Cash-Flow kimutatás</b>	<b>37</b>
<b>II.4</b>	<b>Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása</b>	<b>38</b>
<b>II.5</b>	<b>Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredmény-kimutatása</b>	<b>40</b>
<b>III</b>	<b>Tájékoztató kiegészítések</b>	<b>41</b>
<b>III.1</b>	<b>Környezetvédelem</b>	<b>41</b>
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
<b>III.2</b>	<b>Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei</b>	<b>42</b>
<b>III.3</b>	<b>Kapott támogatások</b>	<b>42</b>
<b>III.4</b>	<b>A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt járulékok jogcíme</b>	<b>43</b>
<b>III.5</b>	<b>A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelőbizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések</b>	<b>44</b>
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottság tagjainak tárgyévi járandósága	44
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	44
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelőbizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	44
<b>III.6</b>	<b>A Társaság befektetéseinek bemutatása</b>	<b>44</b>
<b>III.7</b>	<b>Mentesített anyavállalat közzétételei</b>	<b>44</b>
<b>III.8</b>	<b>A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása</b>	<b>45</b>
<b>III.9</b>	<b>Külföldi telephelyek bemutatása</b>	<b>45</b>
<b>III.10</b>	<b>Mérlegfordulónap utáni lényeges események</b>	<b>45</b>
<b>IV</b>	<b>Táblázatok jegyzéke</b>	<b>46</b>

# I Általános közzétételek

## I.1 A vállalkozás bemutatása

### A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

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

A MÁV VAGON Kft. alapításának célja az volt, hogy a Társaság a 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 összetétele többször változott. 2014-től a MÁV-START Zrt. lett a többségi tulajdonosa a MÁV VAGON Kft.-nek, majd 2017. február 23-án a MÁV-HÉV Zrt. 0,04 %-os üzletrészt vásárlásával alakult ki a jelenlegi tulajdonosi szerkezet.

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 céadatai:

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](http://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
statisztikai számjele	11103499-3020-113-07
kamarai azonosítószám	Fejér megyei Kereskedelmi és Iparkamara: 1-33-2

**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  
4690'08 Vegyes termékkörű nagykereskedelem  
4920'08 Vasúti áruszállítás  
7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás  
7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés

**A Társaság képviselőjére jogosult személyek:**

Krisztián Árpád ügyvezető – önállóan

(lakcíme: 8800 Nagykanizsa, Rákóczi utca 76. fszt. 2.,  
megbízás időtartama: 2015. január 01-től határozatlan)

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)

Janicska Béla műszaki vezető – együttesen

(lakcíme: 8000 Székesfehérvár, Farkasvermi út 27. 1. ép. fsz.,  
megbízás időtartama: 2011. május 24-től határozatlan)

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 könyvvizsgálataért felszámított díj: 3.450.000,- Ft.

#### **A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosai:**

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:**

Varga Zoltán (lakcím: 2143 Kistarcsa, Dr. Tibold József utca 3.)

(jogviszony: 2019.05.01-től 2023.07.31-ig)

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

(jogviszony: 2018.08.01-től 2023.07.31-ig)

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

(jogviszony: 2018.08.01-től 2023.07.31-ig)

## **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 pénzürtékbeli adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer Ft-ban (E Ft) tartalmazza.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év 60. munkanapja: 2020.02.29.

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

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

A Társaság a készletek állományáról folyamatos mennyiségi és értékbeni 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 a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes 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 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 (vagyon hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,
- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),
- tőke kivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- 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,
- a kiegészítő melléklet II.2.3. pontjában bemutatott, a fentiekben nem részletezett egyéb bevételek és egyéb ráfordítások között elszámolt jogcímek

#### **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, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.
- A követelések (ideértve a vevő- és egyéb követeléseket is) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- 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 eszköz értékvesztés elszámolását/visszairását 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 a 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 az adott gazdasági esemény számviteli rendszerben való megjelenítésének alapjául szolgáló bizonylaton (pl. szerződés, határozat, kalkuláció stb.) szereplő összeg értendő. Az eredményre ható vállalatcsoporton belüli gazdasági események esetében értéktől függetlenül minden időbeli elhatárolás kimutatásra kerül a fordulónapon.
- A céltartalék képzési elveit a II.1.5 pont tartalmazza.
- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tétel jelentősnek minősül, azok az ellentételezett költségek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben kerülnek elszámolásra.

### **I.3 A számviteli politika tárgyevi módosításai**

A Társaság a MÁV-csoport konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalataként a MÁV-csoport egységes számviteli politikáját és értékelési szabályzatát alkalmazza.

A Társaság 2019-ben új számviteli politikát (és ennek keretében új értékelési szabályzatot) fogadott el (20/2019. (V. 03. MÁV Ért. 7.) EVIG sz. utasítás, illetve 17/2019. (IV. 12. MÁV Ért. 6.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit első alkalommal a 2019. 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**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a várható hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel naptári napra meghatározva, 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.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésekor amennyiben az üzembe helyezésig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, akkor a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapított bekerülési értéknek és a végleges bizonylatok alapján megállapított tényleges értéknek az eltérése akkor minősül jelentősnek és így módosítja az előzetesen megállapított bekerülési értéket, ha a különbség több mint az előzetesen megállapított bekerülési érték 2 százaléka. Minden esetben jelentős az eltérés, ha az meghaladja a 10 millió Ft-ot.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszairása 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/visszairását megelőző könyv szerinti értékének 5%-át, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.

A Társaság nem él a Sztv. 57.§ (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés lehetőségével, értékhelyesbítést nem számol el.

### **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.

Készletek értékvesztése történhet egyedi piaci vizsgálat és csoportos értékvesztés alapján.

Egyedi vizsgálatba bevont cikkek körét a logisztikai terület határozza meg. Az egyedi vizsgálatba bevont cikkek ármeghatározását szerződéssel, vagyonértékeléssel, tőzsdei vagy egyéb jegyzett árral kell dokumentálni.

Csoportos értékvesztés meghatározása két lépcsőben történik. Elsődlegesen könyv szerinti érték kerül összevetésre az Bulla-Anyag modulban található piaci árakkal (számlázott ár, megrendelt ár).

Amennyiben egy adott cikkszámra nyilvántartott készletből a fordulónaptól visszamenőlegesen számított 730 napban (szökőévet tartalmazó időszak esetén 731 napban) történt beszerzés, akkor az adott készletcikkszerű társasági szinten egységes piaci értékének (egységárának) a legutolsó öt darab 730 napon belüli (szökőévet tartalmazó időszak esetén 731 napon belüli) vállalati szintű szerződéses árak átlagát (továbbiakban: számított piaci ár) tekintjük, a szükséges értékvesztés vagy visszairás összegét – a számviteli politikában foglaltakra tekintettel is – ez alapján határozzuk meg.

Amennyiben valamely készletcikk gyárak szintjén értékelés fajtánként meghatározott aktuális csúsztatott átlagára és az előző bekezdés szerinti számított piaci ára közti különbsége eléri a számviteli politikában meghatározott jelentős mértéket legalább egy gyárban, akkor az adott készletcikket minden gyárban le kell értékelni a számított piaci árra.

Az előző bekezdésben foglaltaktól eltérő esetekben a Társaság a készletnyilvántartási rendszerének felhasználási adatai (a legelső beszerzéstől a fordulónapig terjedő időszak, de legfeljebb 5 év) alapján minden készletcikk vonatkozásában vállalati szinten meg kell határozni a havi átlagos felhasználást. A havi átlagos felhasználás alapján meg kell határozni a zárókészlet várható kiforgási idejét, és ennek megfelelően az alábbi táblázatban feltüntetett mértékű értékvesztést kell – cikkszámanként – elszámolni.

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

Az értékvesztés mértékét a cikk gyári szintű kumulált aktuális árának százalékában kell meghatározni, figyelembe véve a korábbi években elszámolt kumulált értékvesztés összegét.

A Társaság a következő készletkategóriákra nem számol el a várható kiforgási idők alapján értékvesztést: az egyedi értékelésbe bevont cikkek, biztonsági készletek, első kiszerelésű készletek, stratégiai fontosságú gépalkatrész és szerszám, áruk között kimutatott közvetített szolgáltatások (kivéve, ha az adós a továbbszámolás előtt vitatja a teljesítést).

A követelésekre (ideértve a vevő és egyéb követeléseket) elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

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

100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szembeni – az általa egyébként elismert – követelésre, ha pénzügyi nem teljesítés miatt a követelés peresítésére kerül sor.

Egyedi minősítés alapján történik az értékvesztés elszámolása a vasútközi adóssal szemben fennálló valamennyi követelésre. Abban az esetben, ha a vasútközi adóssal szemben fennálló vasútközi követelés negatív egyenleget mutat (vasútközi kötelezettség), a vele szemben fennálló egyéb vevő- és egyéb követelésekre továbbra is egyedi minősítés alapján történik az értékvesztés szükséges összegének meghatározása.

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 visszairás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

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

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

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 visszairás összegét egyedileg határozzuk meg.

A deviza- és valutakészletek csökkenését a deviza, valuta csúsztatott átlagárfolyamán számolja el a Társaság.

### A céltartalék képzés elvei

A Társaságnál alkalmazott céltartalék-képzési elveket a Társaság számviteli politikája részletesen szabályozza. A lényegesebb jogcímeknél alkalmazott elveket az alábbi táblázat foglalja össze:

Jogcím	Céltartalék képzés
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	A már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek és járulékaik teljes összegére.
Tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémium	A prémium és járulékaik összegében.
Lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek (beleértve a kamatokat és egyéb járulékos költségeket is)	Ha az ügyből várható járulékokkal növelt kötelezettség valószínűsíthető és az meghaladja a 3 M Ft-ot. A fordulónapon állományban lévő céltartalék összegét akkor kell módosítani a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált információk alapján, ha a várható/ténylegesen megítélt fizetési kötelezettség és a céltartalék állománya közötti különbség összege meghaladja a 3 millió Ft-ot. A még jóvá nem hagyott, peresített prémium tekintetében a járulékokkal növelt összeget a Társaság a per lezártáig prémiumfizetési kötelezettségre képzett céltartalékként tartja nyilván, arra a peresítés ténye miatt ilyen jogcímen nem képez céltartalékot, illetve nem vezeti át a peresített ügyek fedezetére képzett céltartalékok közé.
Garanciális kötelezettségek	Negyedévente a tárgyidőszaki árbevétel arányában, a tárgyévben ténylegesen felmerült garanciális kötelezettségek teljesítéséből származó költségeknél az előző évi nettó árbevétel azon részéhez viszonyított aránya alapján, amelyhez garanciális kötelezettség

	kapcsolódik; egyedi szerződések, illetve projektek esetében egyedi megítélés alapján.
Késedelmi kamat	A nem számlázott, de mérlegfordulónap előtti időszakra vonatkozó Ptk. szerinti mértékű késedelmi kamatra kalkuláció alapján.
Várható költségekre – bontási és karbantartási költségek esetében	<p>Amennyiben a várható költség jelentős, egyedi értékelés alapján. A MÁV Zrt. esetében különösen jelentős az EU-s források felhasználásával történt fejlesztések, rekonstrukciók, illetve átfogó felújítások során létrehozott, magasabb szolgáltatási színvonalat biztosító eszközök időszakonként ismétlődő karbantartási költségeinek időarányos részére történő céltartalék képzés az alábbi képlet alapján:</p> $\text{Periódikus karbantartási költségek fedezetére képzett céltartalék összege a mérlegben} = \frac{\text{Karbantartási periódusból fordulónapig eltelt idő}}{\text{Karbantartási periódus hossza}} * \text{Karbantartás becsült költsége}$

A Társaság a befektetett eszközök Sztv-ben meghatározott köre tekintetében él a Sztv. 33.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel, ezért a Sztv. 41.§ (4) bekezdése szerint egyéb céltartalékot képez. A Társaság a forgóeszközök tekintetében nem él a Sztv. 33.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel.

## 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 Építésmérnöki 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\\_beszamolok](http://www.mavcsoport.hu/mav/éves_beszamolok))

## **II Specifikus közzétételek**

### **II.1 Mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

#### **A mérleg formájával kapcsolatos közzétételek**

A Társaság az előző évekkkel 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 változából 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.	<b>Bruttó érték nyitó állománya</b>	0	0	4 916	9 070	0	0	13 986
2.	Beszerezés-felújítás, adott előleg	0	0	4 028	3 546	0	1 488	9 062
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.	<b>Bruttó érték záró állománya</b>	0	0	8 944	12 616	0	1 488	23 048
14.	<b>Értécsökkenés nyitó állománya</b>	0	0	3 092	7 873	0	0	10 965
15.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	2 827	2 395	0	0	5 222
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.	<b>Értécsökkenés záró állománya</b>	0	0	5 919	10 268	0	0	16 187
29.	<b>Nyitó állomány nettó értéke</b>	0	0	1 824	1 197	0	0	3 021
30.	<b>Záró állomány nettó értéke</b>	0	0	3 025	2 348	0	1 488	6 861

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

## II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
<b>1. Bruttó érték nyitó állománya</b>	<b>207 217</b>	<b>1 140 283</b>	<b>64 866</b>	<b>0</b>	<b>152 004</b>	<b>3 750</b>	<b>1 568 120</b>
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	238 256	1 118	239 374
3. Saját előállítás	0	0	0	0	10 836	0	10 836
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	-1 963	0	0	0	0	-1 963
11. Selejtezés, részselejt	0	0	-5 854	0	0	0	-5 854
12. Hiány	0	0	0	0	0	0	0
13. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
14. Üzembe helyezés	65 317	275 674	5 190	0	-346 181	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	4 868	-4 868	0
<b>18. Bruttó érték záró állománya</b>	<b>272 534</b>	<b>1 413 994</b>	<b>64 202</b>	<b>0</b>	<b>59 783</b>	<b>0</b>	<b>1 810 513</b>
<b>19. Értécsökkenés nyitó állománya</b>	<b>81 456</b>	<b>855 978</b>	<b>53 475</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>990 909</b>
20. Tárgyévi terv szerinti leírás	13 985	169 196	6 475	0	0	0	189 656
21. Előző évi terv szerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0
22. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0
23. Terven felüli 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	-48	0	0	0	0	-48
29. Selejtezés, részselejt	0	0	-5 854	0	0	0	-5 854
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. <b>Átsorolás (megbontás, összevezetés)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>35. Értécsökkenés záró állománya</b>	<b>95 441</b>	<b>1 025 126</b>	<b>54 096</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 174 663</b>
<b>36. Nyitó állomány nettó értéke</b>	<b>125 761</b>	<b>284 305</b>	<b>11 391</b>	<b>0</b>	<b>152 004</b>	<b>3 750</b>	<b>577 211</b>
<b>37. Záró állomány nettó értéke</b>	<b>177 093</b>	<b>388 868</b>	<b>10 106</b>	<b>0</b>	<b>59 783</b>	<b>0</b>	<b>635 850</b>

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

Az üzleti évben jelentős investíciók történtek, a tárgyi eszközök bruttó állománya 242 393 ezer Ft-tal bővült. A beruházások elsődleges célja az elavult, túlüzemelt berendezések cseréje, felújítása volt, de mellette megjelentek az IC+ gyártás technológiáját kiszolgáló beruházások, melyek kapacitásbővítés és a piaci kitettség csökkentése érdekében valósultak meg. A beruházások másik fontos célja a kiszolgáló berendezések, eszközök, munkavédelmi, és energiahatékonyság javítása volt.

A megvalósított beruházásokhoz 5 775 ezer Ft fejlesztési tartalék került felhasználásra, a 2016. évi eredmény terhére elkülönített fejlesztési tartalék maradványértékeként.



2019-ben a termelés kapacitását és minőségét javító jelentősebb beruházása CNC lézervágó berendezés üzembe állítása volt. Ezen felül 4 db új CNC megmunkálógép került beszerzésre és 8 db inverteres hegesztőberendezés beszerzése történt.

IC+ szerkezeti elemekhez saját előállításban gyártósablonok készültek. A beruházásokból 23,5 M Ft Fényeslitkén valósult meg (rozsdamentes műhely, homokszóró kabin, festőkonténer).

A Társaság elkötelezett a MÁV-csoport energiahatékonysági stratégiájának megvalósítása érdekében, melyhez kapcsolódó beruházással, napkollektor rendszer kiépítésével valósul meg a fürdő, öltöző melegvíz ellátása. A beruházás év közben fejeződött be, hatását monitorozással vizsgáljuk.

A rendeltetésszerű használatnak nem megfelelő eszközök értékesítése, selejtezés, részselejtezése a tárgyi eszközök részleges leltározása szerint végrehajtásra került. Az elhasználódott, időközben megsemmisült vagy funkciójukra alkalmatlan eszközök nyilvántartásból kivezetése megtörtént, ezek selejtezési jegyzőkönyvvel dokumentáltak.

Az értékcsökkenés elszámolása lineárisan történt a várható hasznos élettartamnak megfelelően, terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem volt indokolt.

### II.1.1.3 Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása

Társaságunk nem kezel Kincstári tulajdonban lévő eszközöket.

### II.1.1.4 Beruházások alakulása

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	Folyamatban lévő beruházás		
	Előző év	Tárgyév	Változás
<b>Nyitó</b>	<b>5 241</b>	<b>152 004</b>	<b>146 763</b>
Tárgyévi beszerzés (+)	139 231	238 256	99 025
Saját előállítás (+)	11 771	10 836	-935
Üzembe helyezés (-)	-179 486	-346 181	-166 695
Terven felüli écs. (-)	0	0	0
Terven felüli écs. visszairása (+)	0	0	0
Egyéb növekedés (+) (beruházási előleg)	175 247	4 868	-170 379
Egyéb csökkenés (-)	0	0	0
<b>Záró</b>	<b>152 004</b>	<b>59 783</b>	<b>-92 221</b>

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A beruházások év végi állománya 59 783 ezer Ft, ebből a legjelentősebb értéket a festőüzem kapacitásbővítését szolgáló készrefestő kabin folyamatban lévő kialakítása képvisel.

### II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés			
	Terv szerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Földterület	-	-	-	-
Ingatlanok (földterület nélk.)	13 985	0	13 985	13 985
Gépek, berendezések	169 196	0	169 196	150 301
Egyéb gépek, berendezések	6 475	0	6 475	6 475
Beruházások	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>189 656</b>	<b>0</b>	<b>189 656</b>	<b>170 761</b>
Alapítás átszervezés	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	2 827	0	2 827	2 827
Szellemi termékek	2 395	0	2 395	2 395
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen:</b>	<b>5 222</b>	<b>0</b>	<b>5 222</b>	<b>5 222</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>194 878</b>	<b>0</b>	<b>194 878</b>	<b>175 983</b>

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	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Társaságnak nincsenek tartós részesedései, befektetési.

### II.1.1.7 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A befektetett pénzügyi eszközre értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

### II.1.1.8 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

## II.1.2 Forgóeszközök

### II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok E Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
<i>Nyitó készlet bruttó értéke</i>	<i>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>
Vásárlás, adott előleg	901 844	0	0	0	4 501 019	14 760	5 417 623
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	414 158	0	1 101 300	0	0	1 515 458
Többlet	844	0	0	454	0	0	1 298
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
Felhasználás (elszámolás költségként)	-710 507	-294 241	0	-143 113	0	0	-1 147 861
Átsorolás, előleg beszámítása	0	0	0	0	0	-11 416	-11 416
Értékesítés	-147 475	0	0	-929 195	-4 511 096	0	-5 587 766
Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0
Apportba adás	0	0	0	0	0	0	0
Selejtezés	-985	0	0	-453	0	0	-1 438
Hiány	-1 202	0	0	-106	0	0	-1 308
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
<i>Záró készlet bruttó értéke</i>	<i>293 011</i>	<i>414 158</i>	<i>0</i>	<i>110 042</i>	<i>40 318</i>	<i>3 344</i>	<i>860 873</i>
<i>Nyitó 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>
Tárgyévi értékvesztés	7 262	0	0	2 912	0	0	10 174
Készletcsökkenés miatti kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
Értékvesztés visszairás	-7 208	0	0	-1 888	0	0	-9 096
<i>Záró értékvesztés</i>	<i>17 747</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>10 915</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>28 662</i>
<i>Nyitó 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>
<i>Záró nettó érték</i>	<i>275 264</i>	<i>414 158</i>	<i>0</i>	<i>99 127</i>	<i>40 318</i>	<i>3 344</i>	<i>832 211</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 készültségi fokon zárult járműjavítások és IC+ részegységek nagy számú, különböző félkészgyártmányai okozzák.

Az értékelési szabályzatnak megfelelően a készletek korosítása negyedévente felülvizsgálatra került, az immobil készletekre az értékvesztés elszámolása és visszairása megtörtént.

## II.1.2.2 Követelések bemutatása

### II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Köve-telés könyv szerinti értéke	Követelés könyv szerinti értéke előző év	Változás
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgy évi értékvesztés	Értékvesztés visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivétele	Záró érték			
<i>Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</i>	38 592	2 843	0	1 864	0	43 299	0	0	0	0	0	0	43 299	38 466	4 833
<i>Követelések kapcsolt vállalkozással szemben</i>	1 271 482	284 043	0	0	0	1 555 525	0	0	0	0	0	0	1 555 525	726 127	829 398
ebből: (főlérendelt) anyavállalattal szembeni követelés	173 147	0	0	0	0	173 147	0	0	0	0	0	0	173 147	53 242	119 905
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	1 098 335	280 588	0	0	0	1 378 923	0	0	0	0	0	0	1 378 923	653 241	725 682
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	0	3 455	0	0	0	3 455	0	0	0	0	0	0	3 455	19 644	-16 189
ebből: társult vállalkozással szembeni követelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Követelések egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Váltókövetések</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Egyéb követelések</i>	32 843	0	0	0	0	32 843	0	0	0	0	0	0	32 843	44 622	-11 779
<b><i>Követelések összesen:</i></b>	<b>1 342 917</b>	<b>286 886</b>	<b>0</b>	<b>1 864</b>	<b>0</b>	<b>1 631 667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 631 667</b>	<b>809 215</b>	<b>822 452</b>

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A csoporton kívüli vevők minősítése megtörtént, értékvesztések elszámolása nem volt indokolt. 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 leány- és közös vezetésű vállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	173 147	1 378 923	3 455	1 555 525
<b>Összesen:</b>	<b>173 147</b>	<b>1 378 923</b>	<b>3 455</b>	<b>1 555 525</b>

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: 173 147 ezer Ft.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatok csoportjából a MÁV-START Zrt-vel szembeni nyitott követelés 1 333 565 ezer Ft, a MÁV-HÉV Zrt-vel szemben 47 358 ezer Ft, MÁV NOSZTALGIA Kft-vel szembeni nyitott egyenleg: 3 455 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.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	B/II/43.	Egyéb követelések	2 759	TB. kifizetőhelyi ellátások elszámolása (XII. havi táppénz, GYED)
				23 916	TAO előleg (túlfizetés)
G/107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	F/III/99.	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	64 854	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő ktg., ráfordítás (kötér) (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: -364 678 ezer Ft (tartozás), mely a mérlegben a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek között szerepel.

A cash-pool kölcsön összege a 2016. május 11.-én létrejött – azóta többször módosított – cash-pool keretszerződés óta: 600 millió Ft, a keretösszeg 2019. évi átlagos kihasználtsága: 61 % volt.

A deviza betétszámla év végi, MNB árfolyamra átértékelt egyenlege 235 549 ezer Ft.

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

Az OTP Zrt.-nél vezetett – kizárólag munkáltatói lakástámogatási kölcsön elszámolása céljából fenntartott számla – 2019.06.19-én megszüntetésre került.

A házipénztárak (HUF, EUR, USD) összevont, átértékelt év végi egyenlege 1 084 ezer Ft.

A tárgyévi cash-flow (mérleg szerinti pénzeszköz változás): 109 614 ezer Ft.

## II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>			
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>			
Igénybe vett informatikai szolgáltatás ktg-e	3	23	20
Egyéb bérleti díj (postafiók, palack)	6	7	1
Biztosítási díjak (vagyon, gépjármű)	1 026	343	-683
Újság előfizetés	5	6	1
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>1 040</b>	<b>379</b>	<b>-661</b>
<b>Halasztott ráfordítások</b>			
<b>Halasztott ráfordítások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>1 040</b>	<b>379</b>	<b>-661</b>

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
<b>Tárgyévi nyitó egyenleg</b>	<b>243 980</b>	<b>0</b>	<b>30 629</b>	<b>218 100</b>	<b>5 775</b>	<b>261 194</b>	<b>759 678</b>
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	261 194	0	-261 194	0
Lekötött tartalék feloldása fejlesztés tartalék felhasználás miatt	0	0	0	5 775	-5 775	0	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	0	0	339 290	339 290
Osztalékfizetés	0	0	0	-200 000	0	0	-200 000
<b>Tárgyévi záró egyenleg</b>	<b>243 980</b>	<b>0</b>	<b>30 629</b>	<b>285 069</b>	<b>0</b>	<b>339 290</b>	<b>898 968</b>

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A 5/2019. (05.10.) Taggyűlési határozat alapján, a beszámoló elfogadását követően, a 2018. üzleti év 261 194 ezer Ft pozitív eredménye az eredménytartalékba átvezetésre került. A Tulajdonosok részére megállapított osztalék kifizetése határidőre megtörtént.

### II.1.4.2 A Társaság jegyzett tőkéjének bemutatása

A Társaság jegyzett tőkéjét érintő változás 2019. 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)	5 775	-5 775	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>5 775</b>	<b>-5 775</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 fejlesztési tartalék maradvány-összegének felhasználására 2019.01.31-én került sor a HAAS típusú megmunkálóközpont üzembe helyezésével egyidejűleg.

### II.1.5 Céltartalékok

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

- munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek fedezete – a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségekhez kapcsolódóan a már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek és járulékaik teljes összegére kell céltartalékot képezni,
- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
- munka-, forma és egyenruha biztosításával kapcsolatos kötelezettségek,
- környezeti károk helyreállításával kapcsolatos költségek – a környezeti károk felszámolására a környezeti károokra 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 peresítésé) minden esetben egyedileg minősítjük.

### II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok E Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
MT.208.§ szerinti vezetői prémiumra	12 172	-12 172	10 278	10 278
Vasúti jármű fővizsgák éven túli garanciális kötelezettségeire	11 564	-11 564	7 519	7 519
Talent R2 típusú felújítások garanciális kötelezettségeire	0	0	27 704	27 704
Saját gyártásból értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	16 309	-16 309	14 060	14 060
Vásárolt, értékesített alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	17 664	-17 664	13 463	13 463
Saját gyártású és forgalmazott IC+ alkatrészek éven túli garanciális kötelezettségeire	14 826	-14 826	29 030	29 030
Környezetvédelmi kötelezettségekre	13 397	0	8 805	22 202
Kötbérre, kártérítésre (MÁV-START Zrt.)	75 000	-75 000	95 000	95 000
Várható személyi jellegű kifizetésekre	0	0	6 364	6 364
<b>Összesen:</b>	<b>160 932</b>	<b>-147 535</b>	<b>212 223</b>	<b>225 620</b>

13. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

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

Környezetvédelmi kötelezettségre belső ellenőrzési ajánlás szerint, az árbevétel 1 ezrelékének megfelelő céltartalék képzés történt.

A 2018.évi kötbérre képzett céltartalék a kötbérkötelezettség véglegesítése és ráfordításként történt elszámolása után feloldásra került.

Várható személyi jellegű kifizetés címen 6,4 M Ft céltartalék képzésre került sor a 2019. évre kiírt, de csak részben teljesült projektfeladatok lezárásához kapcsolódó díjazásra.

### II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

adatok E Ft-ban

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Kötbérre, kártérítésre (MÁV-START Zrt.)	75 000	-75 000	95 000	95 000
<b>Összesen:</b>	<b>75 000</b>	<b>-75 000</b>	<b>95 000</b>	<b>95 000</b>

14. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék kapcsolt vállalkozás

Az óvatosság és összemérés elve alapján: kötbérre, kártérítésre kellett céltartalékokat képeznünk 95 M Ft összegben, mivel a MÁV-START Zrt-vel a 2019. évi áruszállítási és szolgáltatási szerződések késedelmes teljesítéséhez kapcsoló kötbérek elszámolása és egyeztetése a beszámoló készítéséig nem fejeződött be.

A 2019-ben kötbérre képzett céltartalék összege - a 2018. évre, egyeztetés után megállapított 94 M Ft utáni viszonyítási alappal - az árbevétel növekedés és a késedelem csökkentésére tett hatékonyság javító intézkedések figyelembe vételével, arányosítással 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 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

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

### II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	<i>160 932</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>160 932</i>
Tárgyévi feloldás	-147 535	0	0	-147 535
Tárgyévi képzés	212 223	0	0	212 223
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	<i>225 620</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>225 620</i>

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. A rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazza a MÁV-START Zrt.-vel szembeni cash-pool igénybevétel 364,7 M Ft-os záróértékét.

#### II.1.6.3.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Belföldi anyag- és áruszállítók	594 933	1 116 028	521 095
Külföldi anyag- és áruszállítók	9 983	359 510	349 527
<i>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból</i>	<i>604 916</i>	<i>1 475 538</i>	<i>870 622</i>

16. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

### II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
SZJA	13 632	13 789	157
Nyugdíjbiztosítási járulék	8 041	9 161	1 120
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	6 727	7 706	979
Egészségügyi hozzájárulás	2 334	0	-2 334
Szociális hozzájárulási adó	14 903	16 087	1 184
Szakképzési hozzájárulás	1 133	1 311	178
Egyéb költségvetési kapcsolatok (Innovációs, Rehab.jarulék, stb.)	3 487	7 383	3 896
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	41 236	45 221	3 985
Törvényes letiltás	807	387	-420
Szakszervezeti tagdíj	233	267	34
Egyéb tagdíj	427	427	0
Önkormányzati elszámolású adók (iparüzési)	4 718	23 151	18 433
ÁFA	66 402	154 239	87 837
Társasági adó	6 960	0	-6 960
Nem számlázott (úton lévő) anyag	220	0	-220
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>171 260</b>	<b>279 129</b>	<b>107 869</b>

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 leány- és közös vezetésű vállalat	Konszolidációba teljeskörűen nem vont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben</b>	<b>10 341</b>	<b>442 081</b>	<b>1 018</b>	<b>453 440</b>
- MÁV Zrt. / számlatartozás	10 341	0	0	10 341
- MÁV-START Zrt. / cash-pool tartozás	0	364 678	0	364 678
- MÁV-START Zrt. / számlatartozás	0	6 599	0	6 599
- MÁV-START Zrt. / kötbér (PIE-ből)	0	64 854	0	64 854
- MÁV SZK Zrt. / számlatartozás	0	1 525	0	1 525
- ZÁHONY-PORT Zrt. / számlatartozás	0	4 425	0	4 425
- MÁV NOSZTALGIA Kft. / számlatartozás	0	0	1 018	1 018
<b>Összesen:</b>	<b>10 341</b>	<b>442 081</b>	<b>1 018</b>	<b>453 440</b>

18. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

## II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>			
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>			
Bankköltség	799	0	-799
Cash-pool kamat	15	23	8
Üzemeltetési, karbantartási költségek	0	66	66
Könyvvizsgálati díj	1 725	2 070	345
Közüzemi díj (gáz,villany,víz)	4 891	4 063	-828
Vasútfelügyeleti díj	0	1	1
Munkabiztonsági szolgáltatás	0	75	75
Egyéb számla szerinti költség (oktatás,munkaruha-tisztítás)	571	60	-511
Egyéb szerződés alapján elhatárolt költség (balesetvizsgálat, foglalkozás eü.szolg.)	453	97	-356
Bérleti díjak (ingatlan, gépjármű, konténer)	300	46	-254
HHFSZ szolgáltatás jóváírása	0	-68	-68
Vasútfelelősségi biztosítás	0	583	583
Reprezentációs költség	0	65	65
2019.évi beruházáshoz kapcsolódó jóváírás (beléptető rendszer)	0	-68	-68
Anyagktg. (ÖBB GmbH. szla.)	0	4 393	4 393
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>8 754</b>	<b>11 406</b>	<b>2 652</b>
<b>Halasztott bevételek</b>			
<b>Halasztott bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>8 754</b>	<b>11 406</b>	<b>2 652</b>

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 járulékai 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 0,1%-nak 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	1 268 555	16,5%	2 337 555	26,5%	1 069 000
Acélszerkezet gyártás	112 337	1,5%	136 262	1,5%	23 925
Bérmunka	30 523	0,4%	116 391	1,3%	85 868
Vasúti alkatrészek gyártás, forgalmazás	5 024 929	65,4%	4 845 121	55,0%	-179 808
Egyéb értékesítési bevételek	1 245 957	16,2%	1 369 158	15,6%	123 201
<b>Összesen:</b>	<b>7 682 301</b>	<b>100,0%</b>	<b>8 804 487</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 122 186</b>

20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az árbevétel 97 %-a a MÁV-csoportból származik, így a termékkör és szolgáltatási igények változása jelentős hatással van az árbevétel volumenének és szerkezetének alakulására. 2019-ben a vasúti kocsi javításból származó bevétel a személykocsi javítások, ezen belül is a Talent R2 típusú felújítások többlet teljesítményével növekedett. Az árbevétel jelentős változása e tevékenységi körhöz kapcsolódik. A MÁV-START Zrt. részére gyártott, forgalmazott alkatrészek árbevétele az előző évhez képest csökkent, helyette a javított vasúti alkatrészekből származó bevételek növekedtek.

#### 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	11 644	11 644	480 991	6 729	487 720	0	17 421	17 421	285 099	6 602	291 701
Csehország	0	0	0	65 101	53	65 154	0	0	0	39 426	0	39 426
Franciaország	0	96	96	280	0	280	538	0	538	336	0	336
Ausztria	0	0	0	189 413	58 309	247 722	0	0	0	214 697	765 396	980 093
Nagy-Britannia	0	0	0	11 698	0	11 698	0	0	0	0	0	0
Románia	0	0	0	16 258	0	16 258	6 900	0	6 900	46 623	0	46 623
Görögország	0	0	0	0	0	0			0			0
Horvátország	0	0	0	0	0	0			0			0
Szlovákia	185	0	185	28 006	4 609	32 615	0	0	0	937	2 991	3 928
Lengyelország	0	0	0	295 173	0	295 173	0	0	0	285 077	39	285 116
Dánia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 104	0	16 104
Írország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	91	0	91
Olaszország	0	0	0	7 245	0	7 245	0	0	0	8 341	0	8 341
Svédország	0	0	0	12 289	0	12 289	0	0	0	73 651	0	73 651
<b>EU tagorsz. össz.:</b>	<b>185</b>	<b>11 740</b>	<b>11 925</b>	<b>1 106 454</b>	<b>69 700</b>	<b>1 176 154</b>	<b>7 438</b>	<b>17 421</b>	<b>24 859</b>	<b>970 382</b>	<b>775 028</b>	<b>1 745 410</b>
Svájc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89 382	9 294	98 676
<b>NEM EU tagországok össz.:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89 382</b>	<b>9 294</b>	<b>98 676</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>185</b>	<b>11 740</b>	<b>11 925</b>	<b>1 106 454</b>	<b>69 700</b>	<b>1 176 154</b>	<b>7 438</b>	<b>17 421</b>	<b>24 859</b>	<b>1 059 764</b>	<b>784 322</b>	<b>1 844 086</b>

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	294 241	414 158	119 918
Késztermékek	71 264	99 127	27 863
<b>Saját termelésű készletek állományváltozása</b>	<b>365 505</b>	<b>513 285</b>	<b>147 781</b>

22. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása

A befejezetlen termelés és félkész állomány záróértéke az IC+ részegységek és alkatrészek volumennövekedéséből és megmunkálási fokával összefüggésben növekedett. A késztermékek záró állománya átlagosan 1 heti árbevétel értékének felel meg.

adatok E Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Saját termelésű készletek állományváltozása	118 974	147 781	28 807
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	16 881	10 836	-6 045
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>135 855</b>	<b>158 617</b>	<b>22 762</b>

23. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját előállítású eszközök soron kimutatott összegből 10 836 ezer Ft IC+ gyártáshoz előállított eszközök, gyártósablonok aktivált értéke.

### II.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Anyagjellegű ráfordítások	6 094 814	83,3%	7 056 614	84,1%	961 800
Személyi jellegű ráfordítások	1 084 283	14,8%	1 141 996	13,6%	57 713
Értécsökkenési leírás összesen:	138 339	1,9%	194 878	2,3%	56 539
<b>Összesen:</b>	<b>7 317 436</b>	<b>100,0%</b>	<b>8 393 488</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 076 052</b>

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
<b>Anyagköltség</b>					
Vásárolt alapanyagok	243 420	3,3%	222 273	2,6%	-21 147
Üzemanyag	15 519	0,2%	15 091	0,2%	-428
Energia	62 395	0,9%	63 751	0,8%	1 356
Egyéb anyag	291 534	4,0%	472 482	5,6%	180 948
<i>Anyagköltség összesen:</i>	<b>612 868</b>	<b>8,4%</b>	<b>773 597</b>	<b>9,2%</b>	<b>160 729</b>
<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>					
Ingatlan bérleti díj	67 141	0,9%	68 487	0,8%	1 346
Karbantartási költségek	260 524	3,6%	425 972	5,1%	165 448
Szállítási, rakodási ktg-ek	23 154	0,3%	33 445	0,4%	10 291
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	188 783	2,6%	1 047 697	12,5%	858 914
Oktatás, továbbképzés	3 371	0,0%	5 475	0,1%	2 104
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:</i>	<b>542 973</b>	<b>7,4%</b>	<b>1 581 076</b>	<b>18,8%</b>	<b>1 038 103</b>
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>					
Bankköltségek	9 632	0,1%	9 373	0,1%	-259
Hatósági díjak, illetékek	6 202	0,1%	6 613	0,1%	411
Biztosítási díjak	13 960	0,2%	27 383	0,3%	13 423
<i>Egyéb szolgáltatások értéke összesen:</i>	<b>29 794</b>	<b>0,4%</b>	<b>43 369</b>	<b>0,5%</b>	<b>13 575</b>
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	<b>3 819 837</b>	<b>52,2%</b>	<b>3 491 376</b>	<b>41,6%</b>	<b>-328 461</b>
<i>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</i>	<b>1 089 342</b>	<b>14,9%</b>	<b>1 167 196</b>	<b>13,9%</b>	<b>77 854</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>6 094 814</b>	<b>83,3%</b>	<b>7 056 614</b>	<b>84,1%</b>	<b>961 800</b>

25. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások költségnemenkénti szerkezete az előző évhez hasonló, értékbeli és összetételbeli változásuk az értékesítés termékszerkezeti változásait követi. Az anyagköltség mérsékelt emelkedése mellett az egyéb anyagjellegű szolgáltatások növekedése a Talent R2 javítások forgóváz felújításához kapcsolódó költségek.

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül a az eszközök, gépek, berendezések karbantartási költségei növekedtek, ahol nem az esetszámok növekedése, hanem a javítási szolgáltatások áremelkedése okozta a többletkiadást.

Az egyéb szolgáltatások, ezen belül is a biztosítási díjak duplájára emelkedtek, a bankköltségek és hatósági díjak, illetékek változása a bázisévtől lényegesen nem térnek el.

Az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a MÁV-START Zrt. megnövekedett alkatrész igényének változása miatt az előző évhez képest csökkentek, ezzel egyidejűleg a közvetített szolgáltatások (javítások, ingatlan felújítások) költségei kismértékben növekedtek.

Össességében az anyagjellegű ráfordítások struktúráján belül a szolgáltatás típusú költségek növekedtek az előző évhez képest, ezek vezettek a anyagjellegű ráfordítások összköltségen belüli részarányának 0,8 %-os növekedéséhez.

## 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	767 292	10,5%	815 888	9,7%	48 596
Személyi jellegű egyéb kifizetések	119 807	1,6%	125 627	1,5%	5 820
Bérfelrakások	197 184	2,7%	200 481	2,4%	3 297
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen:</b>	<b>1 084 283</b>	<b>14,8%</b>	<b>1 141 996</b>	<b>13,6%</b>	<b>57 713</b>

26. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A Társaság a 324/2018. (XII.30.) Korm.rendeletben foglaltak alapján a minimálbér- és garantált bérminimum intézkedést végrehajtotta 2019. január 1-től.

A jogszabályi előírásokon túl a Társaság munkavállalóinak foglalkoztatását alapvetően a MÁV-csoport szabályai irányítják. A MÁV Zrt. és az érdekképviseletek között 2017. március 13-án megkötött 11703/2017/MÁV. számú, 3 évre vonatkozó kollektív megállapodás és a bérfelrakás 2019. évi végrehajtására vonatkozó részletes szabályait a 9-119/2019/VAGON számú megállapodás határozta meg, melyet a Társaság is kötelezően végrehajtott.

Az intézkedések hatására a személyi jellegű ráfordítások az előző évhez képest 5,3 %-kal növekedtek, az átlaglétszám 1,5 %-os növekedése mellett, miközben a költségem ráfordításokon belüli aránya 1,2 %-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	2 501	0,0%	5 222	0,1%	2 721
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása	135 838	1,9%	189 656	2,3%	53 818
<b>Értékcsökkenési leírás összesen:</b>	<b>138 339</b>	<b>1,9%</b>	<b>194 878</b>	<b>2,3%</b>	<b>56 539</b>

27. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás meghaladja az előző évi értéket, a növekedés az előző évi új gépberuházások 2019-ban induló értékcsökkenési elszámolásából adódik.

A Társaság élt a kisértékű eszközök használatba vételekor érvényesíthető egyösszegű értékcsökkenési leírással, ennek összege 2 768 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	3 602	4,8%	4 063	2,5%	461
Készletek értékvesztésének visszairása	3 430	4,6%	9 096	5,6%	5 666
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	71	0,1%	108	0,1%	37
Képzett céltartalék feloldása	58 935	78,5%	147 535	90,7%	88 600
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	58 935	78,5%	147 535	90,7%	88 600
Fellelt, térítés nélkül kapott eszköz, készlet	2 426	3,2%	1 298	0,8%	-1 128
Különféle egyéb bevételek, költségtérítések	6 587	8,8%	615	0,4%	-5 972
<b>Összesen:</b>	<b>75 051</b>	<b>100,0%</b>	<b>162 715</b>	<b>100,0%</b>	<b>87 664</b>

28. Táblázat: Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek változását az előző évben várható kötelezettségekre képzett céltartalékok feloldása okozta. A 2019. évi vevőkövetelések késedelmes kiegyenlítése miatt a MÁV-START Zrt-vel szemben 6,1 M Ft késedelmi kamat került megállapításra, amely a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendeződött, ezért a 2019. évi egyéb bevételek között nem szerepel.

### II.2.3.2 Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	3 934	1,4%	1 915	0,5%	-2 019
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	60	0,0%	0	0,0%	-60
Készletek értékvesztése	9 925	3,6%	10 174	2,6%	249
Készletek hiánya, selejt	3 290	1,2%	2 746	0,7%	-544
Utólag adott engedmény	49	0,0%	0	0,0%	-49
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	1 828	0,7%	0	0,0%	-1 828
Fizetett késedelmi kamat	69	0,0%	51	0,0%	-18
Kártérítések	282	0,1%	94	0,0%	-188
Kötbér	29 245	10,6%	64 854	16,5%	35 609
<b>Adók és adójellegű tételek</b>	<b>63 694</b>	<b>23,2%</b>	<b>91 275</b>	<b>23,2%</b>	<b>27 581</b>
ebből: iparüzési adó	43 388	15,8%	67 539	17,2%	24 151
építmény és telekadó	12 957	4,7%	12 957	3,3%	0
innovációs járulék	6 508	2,4%	10 131	2,6%	3 623
egyéb adó jellegű	625	0,2%	648	0,2%	23
Bírság, mulasztási bírság	112	0,0%	110	0,0%	-2
<b>Céltartalék képzés</b>	<b>152 523</b>	<b>55,5%</b>	<b>212 224</b>	<b>53,9%</b>	<b>59 701</b>
ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	152 523	55,5%	205 859	52,3%	53 336
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	0	0,0%	6 365	1,6%	6 365
Alapítvány, közalapítványi támogatás	10 000	3,6%	10 000	2,5%	0
Különféle egyéb ráfordítások	2	0,00%	310	0,08%	308
<b>Összesen:</b>	<b>275 013</b>	<b>100,00%</b>	<b>393 753</b>	<b>100,00%</b>	<b>118 740</b>

29. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások növekedését a várható kötelezettségekre képzett céltartalékok képzése, az elszámolásra került 2018. évi érintő kötbér második részlete és az adófizetési kötelezettségek árbevéttel összefüggő emelkedése okozta.

## 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
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,0%	0	0,0%	0
Hitelintézetből kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0,0%	0	0,0%	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0,0%	0	0,0%	0
Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	18 471	96,6%	32 487	98,4%	14 016
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0,0%	0	0,0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	653	3,4%	530	1,6%	-123
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0,0%	0	0,0%	0
<b>Összesen:</b>	<b>19 124</b>	<b>100,0%</b>	<b>33 017</b>	<b>100,0%</b>	<b>13 893</b>

30. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

### II.2.4.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0%	0	0%	0
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0%	0	0%	0
Hitelintézetnek fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0%	0	0%	0
Egyéb fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	343	2%	191	1%	-152
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0%	0	0%	0
Külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	17 078	98%	32 114	99%	15 036
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	0	0%	0	0%	0
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	0%	0	0%	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0%	0	0%	0
<b>Összesen:</b>	<b>17 421</b>	<b>100%</b>	<b>32 305</b>	<b>100%</b>	<b>14 884</b>

31. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 712 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	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leány- és közös vezetésű vállalat	Konszolidációba teljeskörűen nem bevont leány- és közös vezetésű vállalat	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	292 634	8 227 565	14 580	8 534 779
Egyéb bevételek	0	4 063	0	4 063
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>292 634</b>	<b>8 231 628</b>	<b>14 580</b>	<b>8 538 842</b>
Anyagjellegű ráfordítások	87 790	35 297	38 145	161 232
Ebből: Anyagköltség	29 542	513	0	30 055
Igénybevett szolgáltatások értéke	57 207	34 223	0	91 430
Egyéb szolgáltatások értéke	500	0	0	500
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	541	561	38 145	39 247
Személyi jellegű ráfordítás	497	0	1 156	1 653
Egyéb ráfordítások	40	7	0	47
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	191	0	191
<b>Ráfordítások összesen:</b>	<b>88 327</b>	<b>35 495</b>	<b>39 301</b>	<b>163 123</b>

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	212 223	-147 535	64 688
Értécsökkenés és kivezetés miatti korrekció	192 963	-174 068	18 895
Adóhiány, bírság, büntetés (v.elengedett)	204	-5	199
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	4 632		4 632
Igazolt adomány, alapítványi támogatás	0	-2 000	-2 000
Nem a vállalkozás bevételszerző tev.kapcs.ktg.ráford. (tárgyi eszköz selejt, készlet selejt,hiány stb.)	3 055	0	3 055
Műemléki ingatlan beruházás,felújítás kapcsolt vállalkozástól átvett adóalap kedvezménye	0	-428 759	-428 759
<b>Összesen:</b>	<b>413 077</b>	<b>-752 367</b>	<b>-339 290</b>

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 2018.12.31	Előző időszak módosítása	Tárgyidőszak 2019.12.31
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 670 376	0	8 779 628
	01. ebből: Konszolidációba bevont	7 365 045	0	8 534 778
	01. ebből: Egyéb vállalatok	305 331	0	244 850
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	11 925	0	24 859
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>7 682 301</b>	<b>0</b>	<b>8 804 487</b>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	806 955	0	1 801 330
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	3 819 837	0	3 491 376
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 089 342	0	1 167 196
<b>II.</b>	<b>Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	<b>5 716 134</b>	<b>0</b>	<b>6 459 902</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	<b>1 966 167</b>	<b>0</b>	<b>2 344 585</b>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	148 830	0	148 738
07.	Igazgatási költségek	478 785	0	712 539
08.	Egyéb általános költségek	837 832	0	913 692
<b>IV.</b>	<b>Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	<b>1 465 447</b>	<b>0</b>	<b>1 774 969</b>
<b>V.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>75 051</b>	<b>0</b>	<b>162 715</b>
	III. ebből: Konszolidációba bevont	0	0	0
	III. ebből: Egyéb vállalatok	0	0	0
	III. ebből: visszaírt értékesztés	3 430	0	9 096
<b>VI.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>275 013</b>	<b>0</b>	<b>393 753</b>
	VII. ebből: értékesztés	9 925	0	10 174
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III-IV+V-VI)</b>	<b>300 758</b>	<b>0</b>	<b>338 578</b>
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) származ	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	19 124	0	33 017
	17. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (9+10+11+12+13)</b>	<b>19 124</b>	<b>0</b>	<b>33 017</b>
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
	18. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származ	0	0	0
	19. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	343	0	191
	20. ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek érték	0	0	0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	17 078	0	32 114
	22. ebből: értékelési különbözet	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17+18)</b>	<b>17 421</b>	<b>0</b>	<b>32 305</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)</b>	<b>1 703</b>	<b>0</b>	<b>712</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>302 461</b>	<b>0</b>	<b>339 290</b>
<b>IX.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>41 267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>261 194</b>	<b>0</b>	<b>339 290</b>

34. Táblázat: Forgalmi költség eljárású eredmény-kimutatás

## **II.2.8 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek**

A társaság vezetése a 2019. évi beszámoló elfogadásakor az üzleti tervben meghatározott mértékű osztalék fizetését javasolja.

## II.3 Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)</b>	<b>149 452</b>	<b>364 823</b>
1	Adózás előtti eredmény ±	302 461	339 290
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1a.	Kapott osztalék -	0	0
1b.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	0	0
1c.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	0	0
1d.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	0
1e.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete ±	0	0
1f.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árf.különböz	0	0
1g.	Vagyonkezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
1h.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0
1j.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
2.	Elszámolt amortizáció +	138 339	194 878
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	6 495	1 078
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	93 588	64 688
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-393	-2 148
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-69 387	870 622
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-199 991	100 144
7a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 167	2 652
9.	Vevőkövetelés változása ±	11 417	-4 833
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-89 887	-1 002 209
10a.	Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-756	661
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-41 267	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	-200 000
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-18. sorok)</b>	<b>-282 886</b>	<b>-255 739</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-286 628	-259 802
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 602	4 063
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	140	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 19-27. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)</b>	<b>-133 434</b>	<b>109 084</b>
28.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	653	530
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.)</b>	<b>-132 781</b>	<b>109 614</b>

35. Táblázat: Cash flow kimutatás

## II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

### Az eszközök értékének és összetételének alakulása

#### Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{642\,711}{3\,344\,101} = 19,22\% \quad (\text{bázis: } 19,36\%)$$

#### Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{898\,968}{635\,850} = 141,38\% \quad (\text{bázis: } 131,61\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{898\,968}{635\,850} = 141,38\% \quad (\text{bázis: } 131,61\%)$$

#### Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{898\,968}{642\,711} = 139,87\% \quad (\text{bázis: } 130,93\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Állami források}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{898\,968}{642\,711} = 139,87\% \quad (\text{bázis: } 130,93\%)$$

#### A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{2\,701\,011}{642\,711} = 420,25\% \quad (\text{bázis: } 273,24\%)$$

### Források értékének és összetételének alakulása

#### Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{898\,968}{3\,344\,101} = 26,88\% \quad (\text{bázis: } 35,06\%)$$

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás} - \text{Állami forrás}} = \frac{898\,968}{3\,344\,101} = 26,88\% \quad (\text{bázis: } 35,06\%)$$

#### Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{2\,208\,107}{898\,968} = 245,63\% \quad (\text{bázis: } 162,88\%)$$

$$\frac{\text{Idegen forrás} - \text{Állami forrás}}{\text{Saját tőke}} = \frac{2\,208\,107}{898\,968} = 245,63\% \quad (\text{bázis: } 162,88\%)$$

#### Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{2\,208\,107}{3\,344\,101} = 66,03\% \quad (\text{bázis: } 57,11\%)$$

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

$\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{Hosszú lejáratú köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{0}{898\,968}$	=	0,00%	(bázis: 0,00 %)
$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt.}}{\text{Hosszú lejáratú köt. - Állami köt. + Saját tőke}}$	=	$\frac{0}{898\,968}$	=	0,00%	(bázis: 0,00 %)

Saját tőke növekedésének aránya

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	=	$\frac{898\,968}{243\,980}$	=	368,46%	(bázis: 311,37 %)
--	---	-----------------------------	---	---------	-------------------

Befektetett eszközök fedezete

$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	=	$\frac{898\,968}{642\,711}$	=	139,87%	(bázis: 130,93 %)
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}}$	=	$\frac{898\,968}{642\,711}$	=	139,87%	(bázis: 130,93 %)

Jövedelmezőségi mutatók

<i>EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)</i>	=	338 578 + 194 878	=	533 456	(bázis: 439 097)
<i>EBITDA ráta</i>	=	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevé}}$	=	$\frac{533\,456}{8\,804\,487}$	= 6,06% (bázis: 5,72 %)
<i>Működési ráta (ROS)</i>	=	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevé}}$	=	$\frac{338\,578}{8\,804\,487}$	= 3,85% (bázis: 3,91 %)

**Pénzügyi helyzet vizsgálata**
Forgótőke és likviditás
Nettó forgótőke

Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	=	2 701 011 - 2 208 107	=	492 904	(bázis: 348 092)
--	---	-----------------------	---	---------	------------------

Likviditási ráta

$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{2\,701\,011}{2\,208\,107}$	=	122,32%	(bázis: 128,13 %)
--	---	-----------------------------------	---	---------	-------------------

Likviditási gyorsráta

$\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{1\,868\,800}{2\,208\,107}$	=	84,63%	(bázis: 75,71 %)
--	---	-----------------------------------	---	--------	------------------

Készpénz likviditási ráta

$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	=	$\frac{237\,133}{2\,208\,107}$	=	10,74%	(bázis: 10,31 %)
---	---	--------------------------------	---	--------	------------------



## **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 2019. 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	13 397	8 805	0	22 202

36. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása

A Belső ellenőrzés ajánlása alapján az alkalmazott technológiákra tekintettel a várható környezetvédelmi kötelezettségekre az értékesítés nettó árbevételének 0,1 %-a alapján környezetvédelmi céltartalék képzésére került sor.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Környezetvédelmi költségek	961	925	-36

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
08 01 11	Beszáradt festék maradék	0	64	64	0
08 01 17	Festék kaparék	0	134	134	0
08 03 17	Toner hulladék	0	8	8	0
09 01 01	Vizes alapú előhívó aktiváló oldat	0	10	10	0
09 01 04	Rögzítő fixír oldat	0	10	10	0
12 01 09	Emulzió	10	115	125	0
12 01 12	Gépszír hulladék	0	58	58	0
14 06 03	Alkatrész mosófolyadék	0	51	51	0
15 01 10	Szennyezett fém és műag csom.hull.	0	33	33	0
15 01 11	Kiürült hajtógáz palack	0	2	2	0
15 02 02	Szennyezett textil,szűrő, olajos rongy,kesztyű	0	120	120	0
16 03 05	Olajos gumi hulladék	0	32	32	0
<b>Összesen</b>		<b>10</b>	<b>637</b>	<b>647</b>	<b>0</b>

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 érték mennyiség
08 01 11	Beszáradt festék maradék (kg)	0	369	369	0
08 01 17	Festék kaparék (kg)	0	1 364	1 364	0
08 03 17	Toner hulladék	0	56	56	0
09 01 01	Vizes alapú előhívó aktiváló oldat (l)	0	90	90	0
09 01 04	Rögzítő fixír oldat (l)	0	90	90	0
12 01 09	Emulzió (kg)	200	2 299	2 499	0
12 01 12	Gépszír hulladék (kg)	0	484	484	0
13 02 05	Fáradt olaj (l)	0	249	249	0
14 06 03	Alkatrész mosófolyadék (kg)	0	464	464	0
15 01 10	Szennyezett fém és műag csom.hull. (kg)	0	210	210	0
15 01 11	Kiürült hajtógáz palack (kg)	0	12	12	0
15 02 02	Szennyezett textil,szűrő, olajos rongy,kesztyű (kg)	0	1 402	1 402	0
16 03 05	Olajos gumi hulladék (kg)	0	265	265	0
16 10 01	Vizesbázisú alkatrészmosó folyadék (kg)	0	5 174	5 174	0
<b>Összesen</b>		<b>209</b>	<b>12 528</b>	<b>12 728</b>	<b>9</b>

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

Társaságunk 2019-ben semmilyen jogcímen nem részesült támogatásban.

### III.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltése, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt járulékok jogcíme

adatok E Ft-ban

Állomány	Előző év				Tárgy év			
	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	493 996	92 970	586 966	66,2%	533 853	97 235	631 088	67,0%
Szellemiek	270 618	26 837	297 455	33,5%	279 097	28 392	307 489	32,7%
Állományon kívüliek	2 678	0	2 678	0,3%	2 938	0	2 938	0,3%
<b>Összesen:</b>	<b>767 292</b>	<b>119 807</b>	<b>887 099</b>	<b>100,0%</b>	<b>815 888</b>	<b>125 627</b>	<b>941 515</b>	<b>100,0%</b>

40. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai

adatok E Ft-ban

Bérbjárulék jogcíme	Előző év		Tárgy év	
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)
Szociális hozzájárulási adó	143 340	73%	167 586	84%
Egészségügyi hozzájárulás	16 812	9%	0	0%
Szakképzési hozzájárulás	10 703	5%	11 953	6%
Rehabilitációs hozzájárulás	11 178	6%	12 000	6%
Természetbeni juttatást terhelő SZJA	15 151	8%	8 942	4%
<b>Összesen:</b>	<b>197 184</b>	<b>100%</b>	<b>200 481</b>	<b>100%</b>

41. Táblázat: A bérbjárulékok jogcímenkénti alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)	Átlagos statisztikai létszám	Megosztás (%)
Fizikaiak	152	77,6%	154	77,4%
Szellemiek	44	22,4%	45	22,6%
<b>Összesen:</b>	<b>196</b>	<b>100,0%</b>	<b>199</b>	<b>100,0%</b>

42. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

adatok E Ft-ban

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
- fizikai	271 896	288 881	250 445	265 794
- szellemi	525 694	527 748	423 156	461 215
<b>Teljes munkaidős:</b>	<b>327 127</b>	<b>341 020</b>	<b>288 030</b>	<b>308 449</b>

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

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megoszlás (%)	Index Tárgy év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
<b>Teljes munkaidős</b>	<b>194</b>	<b>98,5%</b>	<b>0</b>	<b>194</b>	<b>98,5%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
- fizikai	152	77,2%	0	151	76,6%	-0,7%	0
- szellemi	42	21,3%	0	43	21,8%	2,4%	0
<b>Részmunkaidős</b>	<b>3</b>	<b>1,5%</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1,5%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
- fizikai	1	0,5%	0	0	0,0%	0,0%	0
- szellemi	2	1,0%	0	3	1,5%	50,0%	0
<b>Foglalkoztatottak össz.</b>	<b>197</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>197</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>

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	45 338	47 011
Felügyelő Bizottság	1 920	1 920
<b>Összesen:</b>	<b>47 258</b>	<b>48 931</b>

45. Táblázat: Vezető tisztségviselők 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. anyavállalattól bérelt ingatlanok bérleti díja évente felülvizsgálatra kerül. Amennyiben az ügylet értéke eltér a piaci ártól, a Társaságok társasági adóalapjukat korrigálják az alkalmazott ellenérték és a piaci ár közötti különbözettel.

2019-ben a szerződés szerint fizetett éves bérleti díj 55 528 ezer Ft, amely 8,3 %-kal magasabb volt a szokásos piaci árnál. A MÁV VAGON Kft-nél a többletráfordítás elszámolása miatt 4 632 ezer Ft társasági adóalap emelő korrekcióra volt szükség.

### **III.9 Külföldi telephelyek bemutatása**

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

### **III.10 Mérlegfordulónap utáni lényeges események**

A 2020. március hónapban indult pandémiás helyzetre tekintettel jelentős többletköltségek jelentkeznek a MÁV-csoportnál, melyeket a menedzsment költségtakarékossági intézkedésekkel törekszik ellensúlyozni. Ezen az úton ugyanakkor nem kezelhető a személyszállító közszolgáltató társaságok személyszállítási forgalomkieséséből adódó jelentős bevételkiesése. A menetrendi teljesítmények szűkítésére a Megrendelő, Innovációs és Technológiai Minisztérium engedélyével kerülhet sor. Addig a MÁV-csoport valamennyi társaságának teljes körű működése szükséges. Figyelemmel arra, hogy a pandémiás költségek indokolt költségek, a megrendelésállomány jelentős szűkítésére eddig nem került sor, továbbá a minisztériumokkal folyamatosak az egyeztetések, hogy az aktuális kormányzati intézkedésekhez igazodva biztosított legyen a vasúti közlekedés, a közfeladat ellátó és közszolgáltató társaságoknál a költségtérítési igény indokolt növekedése várható az év folyamán, melyet a jogszabályok és szerződéses viszonyok között a Megrendelő téríteni köteles. Ez a kötelezettség az esetleges megrendelési volumen változások kihatásaira is (pl. a MÁV Zrt.-nél lévő pályahasználati díj kiesés) fennáll. A közfeladat és a közszolgáltatói feladat ellátást támogató leányvállalatok ki nem gazdálkodott költségnövekedése a költség alapú árazás miatt megtérül.

## IV Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	14
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	15
3. Táblázat: Beruházások alakulása.....	16
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	17
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként.....	17
6. Táblázat: Készletek bemutatása.....	18
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	19
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	19
9. Táblázat: Átsorolások követelések-kötelezettségek között.....	20
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	21
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	21
12. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása.....	22
13. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék.....	23
14. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék kapcsolt vállalkozás.....	23
15. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása.....	24
16. Táblázat: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból.....	24
17. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	25
18. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	25
19. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	26
20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként.....	28
21. Táblázat: Az export és import alakulása.....	28
22. Táblázat: Saját termelésű készletek állományváltozása.....	29
23. Táblázat: Aktivált saját teljesítmények értéke.....	29
24. Táblázat: Ráfordítások alakulása.....	29
25. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	30
26. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	31
27. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	31
28. Táblázat: Egyéb bevételek.....	32
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 ítételek.....	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: A társaság személyi jellegű ráfordításai.....	43
41. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása.....	43
42. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	43
43. Táblázat: Átlaghér és besorolási bér alakulása közfoglalkoztatott munkavállalók nélkül.....	43
44. Táblázat: A Társaság tárgyévi záró létszáma (fő).....	44
45. Táblázat: Vezető tisztségviselők tárgyévi járandóságai.....	44