

GtZW/2551-1/2014.

2014 MÁJ 27.

**MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ
ÉS GÉPJAVÍTÓ KFT.**

JELENTÉS ÉS ÉVES BESZÁMOLÓ

2013. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft. tulajdonosa részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 14 544 485 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 278 669E Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.



Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szembeni adatait bemutató 2.2.4. pontja alapján arra, hogy a Társaság bevételeinek meghatározó része a MÁV Magyar Államvasutak Zrt-től származik. A Társaság jövőbeni vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete nagymértékben a MÁV csoport helyzetétől függ. Véleményünket nem korlátozzuk ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2013. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft. 2013. évi üzleti jelentése a MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft. 2013. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. május 21.

3 25 n.1 -

Barsi Éva
Üzlettárs
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.: 002945
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464

Statisztikai számjel: 11267425 4212 113 16

Cégjegyzék szám: 16-09-002819

MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS GÉPJAVÍTÓ KFT

5137 Jászkisér, Jászladányi út 10.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2013. december 31.

Jászkisér, 2014. május 21.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

MÁV FKG	
PH	
Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.	
5137 Jászkisér, Jászladányi út 10.	
K&H: 10200586-45112870-00000000	
Adószám: 11267425-2-16	3

"A" VÁLTOZAT		ESZKÖZÖK		Adatok ezer Ft-ban	
Ssz.	Tétel megnevezése	2012.12.31	előző évek korr.	2013.12.31	
a	b	c	d	e	
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 130 686	0	1 799 632	
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	30 839	0	24 222	
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
03.	Vagyoni értékű jogok	29 870		23 560	
04.	Szellemi termékek	969		662	
05.	Üzleti vagy cégérték				
06.	Immateriális javakra adott előlegek				
07.	Immateriális javak érték helyesbítése				
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 079 468	0	1 754 903	
01.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	250 266		273 739	
02.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 590 501		1 222 488	
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	183 135		136 501	
04.	Tenyészállatok				
05.	Beruházások, felújítások	53 536		121 225	
06.	Beruházásokra adott előlegek	2 030		950	
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20 379	0	20 507	
01.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
02.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
03.	Egyéb tartós részesedés				
04.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban				
05.	Egyéb tartósan adott kölcsön	20 379		20 507	
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
07.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
B.	FORGÓESZKÖZÖK	10 813 070	0	12 714 048	
I.	KÉSZLETEK	2 297 372	0	1 696 975	
01.	Anyagok	1 378 353		1 050 695	
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	321 658		452 190	
03.	Növéndék-, hízó és egyéb állatok				
04.	Késztermékek	85 850		114 224	
05.	Áruk	0		125	
06.	Készletekre adott előlegek	511 511		79 741	
II.	KÖVETELÉSEK	8 472 997	0	11 000 507	
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	171 499		84 591	
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8 152 872		10 709 884	
03.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben			1 174	
04.	Váltókövetelések				
05.	Egyéb követelések	148 626		204 858	
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
01.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
02.	Egyéb részesedés				
03.	Saját részvények, saját üzletrészek				
04.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	42 701	0	16 566	
01.	Pénztár, csekkek	1 215		1 671	
02.	Bankbetétek	41 486		14 895	
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	652	0	30 805	
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	191		29 397	
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	461		1 408	
03.	Halasztott ráfordítások				
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	12 944 408	0	14 544 485	

Jászkisér, 2014. május 21.

MÁV FKG
Felépítménykarbantartó és Gépjavitó Kft.
5137 Jászkisér, Jászládányi út 10.
K&H: 10200586-45112870-00000000
Adószám: 11267425-2-16

"A" VÁLTOZAT		FORRÁSOK		Adatok ezer Ft-ban	
Ssz.	Tétel megnevezése	2012.12.31	előző évek korr.	2013.12.31	
a	b	c	d	e	
D.	SAJÁT TŐKE	3 143 198	0	3 421 867	
I.	Jegyzett tőke	1 504 760		1 504 760	
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
III.	Tőketartalék	70 876		70 876	
IV.	Eredménytartalék	66 488		1 086 243	
V.	Lekötött tartalék	500 000		481 319	
VI.	Értékelési tartalék				
VII.	Mérleg szerinti eredmény	1 001 074		278 669	
E.	CÉLTARTALÉKOK	661 084	0	883 149	
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	661 084		883 149	
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre				
03.	Egyéb céltartalék				
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	8 957 182	0	9 782 737	
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
02.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben				
03.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
01.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
02.	Átváltoztatható kötvények				
03.	Tartozások kötvénykibocsátásból				
04.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
05.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
06.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
07.	Tartós köt. egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben				
08.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	8 957 182	0	9 782 737	
01.	Rövid lejáratú kölcsönök				
	ebből: az átváltoztatható kötvények				
02.	Rövid lejáratú hitelek				
03.	Vevőktől kapott előlegek				
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 777 076		2 523 318	
05.	Váltótartozások				
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 657 998		4 848 912	
07.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben				
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 522 108		2 410 507	
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	182 944	0	456 732	
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	182 944		456 732	
03.	Halasztott bevételek				
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	12 944 408	0	14 544 485	

Jászkisér, 2014. május 21.

"A" VÁLTOZAT

(Összköltség eljárással)

Adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2012.12.31	előző évek korr.	2013.12.31
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	20 828 404		25 807 919
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	20 828 404	0	25 807 919
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	110 644		158 906
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	265 737		145 782
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	376 381	0	304 688
III.	Egyéb bevételek	676 706		492 104
	Ebből: visszaírt értékvesztés	172 782		45 413
05.	Anyagköltség	8 237 867		10 453 517
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	3 195 711		3 981 477
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	38 770		81 052
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	778		2 489
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 959 466		2 117 647
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	13 432 592	0	16 636 182
10.	Béreköltség	3 730 043		4 319 656
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	413 020		424 296
12.	Bérfelárak	1 216 957		1 348 890
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 360 020	0	6 092 842
VI.	Értékcsökkenési leírás	595 854		622 256
VII.	Egyéb ráfordítások	1 295 682		1 156 256
	Ebből: értékvesztés	85 316		242 401
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	1 197 343	0	2 097 175
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	899		173
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 712		12 797
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 611	0	12 970
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	150 880		168 063
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	82 741		158 769
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12 642		31 446
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	163 522	0	199 509
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-158 911	0	-186 539
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (A+B)	1 038 432	0	1 910 636
X.	Rendkívüli bevételek	6 005		7 732
XI.	Rendkívüli ráfordítások	100		50
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	5 905	0	7 682
E.	Adózás előtti eredmény (C+D)	1 044 337	0	1 918 318
XII.	Adófizetési kötelezettség	43 263		164 649
F.	Adózott eredmény (E-XII)	1 001 074	0	1 753 669
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			1 475 000
G.	Mérleg szerinti eredmény (F+22-23)	1 001 074	0	278 669

Jászkisér, 2014. május 21.



MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS GÉPJAVÍTÓ KFT
5137 JÁSZKISÉR, JÁSZLADÁNYI ÚT 10.

2013. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Jászkisér, 2014. május 21.

ügyvezető

MÁV FKG	
Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.	
5137 Jászkisér, Jászládányi út 10.	
K&H: 10200586-45112870-00000000	
Adószám: 11267425-2-16	3.

Tartalomjegyzék

1	ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK	4
1.1	A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
1.2	A TÁRSASÁG ÁLTAL ALKALMAZOTT SZÁMVITELI POLITIKA	6
1.3	A SZÁMVITELI POLITIKA TÁRGYÉVI MÓDOSÍTÁSA	7
1.4	A TÁRSASÁG ÁLTAL ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁSOK	8
1.5	A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉT ÉRINTŐ FŐBB VÁLTOZÁSOK A TÁRGYÉVBEN	10
2	SPECIFIKUS KIEGÉSZÍTÉSEK	12
2.1	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	12
2.1.1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA	12
2.1.1.1	IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA	12
2.1.1.2	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA	13
2.1.1.3	KINCSTÁRI, ILLETVE ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONBAN LÉVŐ, DE A TÁRSASÁG MÉRLEGÉBEN KIMUTATOTT ESZKÖZÖK	13
2.1.1.4	BERUHÁZÁSOK ALAKULÁSA	14
2.1.1.5	A TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK HATÁSA	14
2.1.1.6	TÉRÍTÉS NÉLKÜLI ÁTADÁS-ÁTVÉTEL	14
2.1.1.7	A TÁRSASÁG BEFEKTETÉSEINEK BEMUTATÁSA	14
2.1.1.8	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYÁNAK, ÉRTÉKVESZTÉSÉNEK ALAKULÁSA	15
2.1.1.9	A HÁTRASOROLT ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK JOGCÍM SZERINTI BEMUTATÁSA	15
2.1.2	FORGÓESZKÖZÖK	15
2.1.2.1	KÉSZLETEK BEMUTATÁSA	15
2.1.2.2	KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MÉRLEGSOROK KÖZÖTTI ÁTRENDÉZÉSE	16
2.1.2.3	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	17
2.1.2.4	EGYÉB KÖVETELÉSEK BEMUTATÁSA	17
2.1.2.5	DEVIZÁS KÖVETELÉSEK BEMUTATÁSA DEVIZANEMENKÉNTI BONTÁSBAN	18
2.1.2.6	ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKVESZTÉSÉNEK BEMUTATÁSA	18
2.1.2.7	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	18
2.1.3	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	18
2.1.4	SAJÁT TŐKE	19
2.1.4.1	A SAJÁT TŐKE MÉRLEGADATAINAK ALAKULÁSA	19
2.1.4.2	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS JOGCÍM SZERINTI BONTÁSBAN	19
2.1.4.3	LEKÖTÖTT TARTALÉK JOGCÍM SZERINTI BEMUTATÁSA	20
2.1.5	CÉLTARTALÉKOK	20
2.1.5.1	CÉLTARTALÉK A VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGEKRE	20
2.1.5.2	CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE	20
2.1.5.3	EGYÉB CÉLTARTALÉK	20
2.1.5.4	ÁRFOLYAMVESZTESÉGRE KÉPZETT CÉLTARTALÉK	21
2.1.5.5	EGYÉB CÍMEN KÉPZETT CÉLTARTALÉK	21
2.1.5.6	TÁRGYÉVI MÉRLEG SZERINTI CÉLTARTALÉK ALAKULÁSA	21
2.1.6	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	21
2.1.6.1	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	21
2.1.6.2	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	21
2.1.6.2.1	HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK	21
2.1.6.2.2	PÉNZÜGYI LÍZING KÖTELEZETTSÉG	21
2.1.6.2.3	EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21
2.1.6.2.4	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK DEVIZANEMENKÉNTI BONTÁSA	21
2.1.6.3	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	22
2.1.6.3.1	RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK	22
2.1.6.3.2	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	22
2.1.6.3.3	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK DEVIZANEMENKÉNTI BONTÁSA	22
2.1.6.3.4	SZÁLLítókkal és kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	23
2.1.6.4	KÖTELEZETTSÉGEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	23
2.1.6.5	HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK FELVÉTELI ÉS TÖRLESZTÉSI ÜTEME	23

2.1.6.6	FEDEZETI ÜGYLETEK	24
2.1.6.7	KÉSZFIZETŐ KEZESSÉG- ÉS GARANCIAVÁLLALÁSI SZERZŐDÉSEK	24
2.1.6.8	ZÁLOGJOG KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	24
2.1.6.9	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	24
2.1.6.10	MÉRLEGEN KÍVÜLI KAMAT ÉS JÁRULÉKOS KÖTELEZETTSÉGEK	24
2.1.6.11	A TÁRSASÁG, MINT BÉRBEVEVŐ ÁLTAL KÖTÖTT, A FORDULÓNAPON FENNÁLLÓ OPERATÍV LÍZINGSZERZŐDÉSEK BEMUTATÁSA	24
2.1.7	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25
2.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	26
2.2.1	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	26
2.2.1.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	26
2.2.1.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	26
2.2.2	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI RÉSZLETEZÉSE	26
2.2.2.1	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	27
2.2.2.2	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	27
2.2.2.3	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS	28
2.2.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK	28
2.2.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	29
2.2.3	PÉNZÜGYI ÉS RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ALAKULÁSA	29
2.2.3.1	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	29
2.2.3.2	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	30
2.2.3.3	DEVIZÁS TÉTELEK ÉV VÉGI ÉRTÉKELÉS	30
2.2.3.4	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	30
2.2.3.5	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	31
2.2.4	BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	31
2.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	32
2.3.1	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	32
2.3.2	A FORRÁSOK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	33
2.3.3	PÉNZÜGYI HELYZET VIZSGÁLATA	34
2.3.4	AZ ELŐZŐ ÉVEKET ÉRINTŐ TÉTELEK MÉRLEGE ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA	35
3	TÁJÉKOZTATÓ KIEgészítések	36
3.1	KÖRNYEZETVÉDELEM	36
3.1.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	36
3.1.2	A KÖRNYEZETVÉDELMEt SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	36
3.1.3	A HULLADÉKOK ÉRTÉKÉNEK ÉS MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	37
3.2	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	38
3.3	KAPOTT TÁMOGATÁSOK	39
3.4	A FOGLALKOZTATOTT MUNKA VÁLLALÓK ÁTLAGOS LÉTSZÁMA, BÉRKÖLTSÉGE, SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSE	39
3.5	A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐKKEL ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG TAGJAIVAL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTÉSEK	39
3.5.1	A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG TAGJAINAK TÁRGYÉVI JÁRANDÓSÁGA	39
3.5.2	A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG TAGJAINAK FOLYÓSÍTOTT ELŐLEGEK, KÖLCSÖNÖK, ILLETVE A NEVÜKBEN VÁLLALT GARANCIÁK BEMUTATÁSA	40
3.5.3	A TÁRSASÁG KORÁBBI TISZTSÉGVISELŐIVEL ÉS FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI TAGJAIVAL SZEMBENI NYUGDÍJFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG BEMUTATÁSA	40
3.6	A TÁRSASÁG BEFEKTETÉSEINEK BEMUTATÁSA	40
3.7	KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT NEM SZOKÁSOS PIACI KÖRÜLMÉNYEK KÖZÖTT MEGVALÓSULT, LÉNYEGES ÜGYLETEK BEMUTATÁSA	40
3.8	A TÁRSASÁG RÉSZVÉNYEINEK BEMUTATÁSA	40
3.9	A TÁRSASÁGI ADÓ SZÁMÍTÁSÁNÁL FIGYELEMBE VETT ADÓALAP MÓDOSÍTÓ TÉTELEK	41
3.10	KÖZBESZERZÉSI NYILATKOZAT	41
4	TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	42

1 Általános kiegészítések

1.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság neve:	MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Kft.
A Társaság rövidített cégneve	MÁV FKG Kft.
A Társaság székhelye:	5137 Jászkisér, Jászladányi út 10.
A Társaság alapításának időpontja:	1993. december 31.
A működés megkezdésének időpontja:	1994. január 1.
Működési forma:	Korlátolt felelősségű társaság
A társaság fióktelepei:	1103 Budapest, Köér u. 2/d 5600 Békéscsaba, Tábor u. 3114/10 hrsz. 4000 Debrecen, 15008 hrsz. 7200 Dombóvár, Kandó K. u. 5. 3000 Hatvan, Hősmagyar út 6. 5130 Jászapáti, Vasút u. 6100 Kiskunfélegyháza, 4728/11 hrsz. 6400 Kiskunhalas, Kossuth L. u. 49. 2900 Komárom, Rákóczi rakpart 1. 3500 Miskolc, 5071/2 hrsz. 3400 Mezőkövesd, 5863/1 hrsz. 4400 Nyíregyháza, Dugonics u. 3. 7631 Pécs, Közraktár u. 1
8900 Zalaegerszeg, 1557/6 hrsz.	
7622 Pécs, Verseny u. 4.	
4150 Püspökladány, 2611 hrsz.	
8600 Siófok, Wesselényi u. 101.	
6724 Szeged, Eszperantó u. 3.	
8000 Székesfehérvár, Támadó út 4.	
5000 Szolnok, Abonyi út 2.	
8200 Veszprém, 2131 hrsz.	
4625 Záhony, Baross Gábor u. 4.	
4625 Záhony, 794/12 hrsz.	
8852 Zákány, 946/9 hrsz.	
Alapító tulajdonos:	MÁV Magyar Államvasutak Zrt.
Alapító rövidített cégneve:	MÁV Zrt.
Tulajdonosi hányada:	100%
A Társaság alaptőkéje	1 504 760 e Ft
A társaság, amely összeállítja azon vállalkozáscsoport konszolidált éves beszámolóját, amelybe a MÁV FKG Kft-t, mint leányvállalatot bevonták:	Magyar Államvasutak Zrt. 1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős, valamint a beszámoló elkészítésével megbízott személy	Imrik Márta gazdasági igazgató 1173 Budapest, Vanília u. 46. PM regisztrációs szám: 123386
A társaság képviselőjére jogosult, és a beszámolót aláírni köteles személy:	Dobos Attila ügyvezető 3528 Miskolc Radnóti Miklós u. 31.

A Társaság könyvvizsgálója	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
	1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út78.
Kijelölt könyvvizsgáló:	Barsi Éva
Kamarai tagsági szám:	MKVK002945
2013. évi könyvvizsgálati díj:	4.750.000,- Ft + ÁFA
A Társaság internetes honlapja	www.mavfkgjk.hu
A Társaság Cégjegyzék száma	16-09-002819
Adószáma	11267425-2-16
Statisztikai számjele	11267425 4212 113 16
A Társaság főtevékenysége:	42.12. Vasút építése

A MÁV FKG Kft. a MÁV Zrt. 100 %-os leányvállalataként tevékenységét 1994. január 1-jétől kezdte meg, amely vasútépítő, vágány és kitérő szabályozó nagygépek üzemeltetéséből és főként ezen gépekhez kapcsolódó gépészeti feladatokból állt. 2005. január 1-jétől a tevékenységi kör kibővült a vasút építéssel, amely lényegében a miskolci régió kivételével Kelet-Magyarországot fedte le a közforgalmú vasúti pálya tervezhető karbantartási, és felújítási feladatainak ellátásával.

A MÁV Zrt. másik 100%-os tulajdonában lévő vasútépítéssel foglalkozó leányvállalata, a MÁVGÉP Kft. Nyugat-Magyarország területén végzett a MÁV FKG Kft.-vel megegyező tevékenységet. A MÁV Zrt. mint tulajdonos 2011. év végén döntött a két 100%-os tulajdonú leányvállalatának az összevonásáról 2012.02.29-i fordulónappal, amely megvalósult a MÁVGÉP Kft.-nek a MÁV FKG Kft.-be való beolvadásával. Ezzel létrejött Magyarország legnagyobb vasútépítő, felújító és karbantartó társasága, amely továbbra is 100%-ban a MÁV Zrt. tulajdona.

A társaság alapvető célja a MÁV Zrt. kezelésében lévő magyarországi vasúti pálya tervezhető karbantartási és felújítási, egyedi felújítási munkáinak végrehajtása, illetve az ehhez kapcsolódó vasútépítő, vágány és kitérő szabályozó nagygépek üzemeltetése, ezen túlmenően a vasúti pályához kapcsolódó járművek, gépek karbantartása, felújítása és gyártása. A társaság gépészeti egységei képesek teljesíteni a MÁV csoport kiszolgálásán túl külső piaci megrendeléseket is.

1.2 A Társaság által alkalmazott Számviteli Politika

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján került kialakításra a MÁV FKG Kft. adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – Számviteli Politika.

A Számviteli Politika egységes alkalmazása szolgál alapul ahhoz, hogy a MÁV FKG Kft. éves beszámolója a tényleges körülményeknek megfelelő valós képet mutasson a Társaság egészére.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja december 31. A Társaság éves beszámoló készítésére kötelezett, a MÁV Zrt. anyavállalat konszolidálásába teljes körűen bevont leányvállalat. Könyveit a kettős könyvvitel rendszerében magyar nyelven vezeti, pénzneme a magyar forint (HUF).

Az éves beszámoló mérleg és eredmény kimutatása a Számviteli törvény szerinti „A” változatban készülnek, az adatokat ezer forintban tartalmazzák. A kimutatások további tagolást nem tartalmaznak.

A MÁV FKG Kft.-nél a Sztv.3.§.(6) 1. pont szerinti mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év 30. munkanapja.

A Társaság a devizában kifejezett eszköz és forrástételek magyar forintra történő elszámolásánál Magyar Nemzeti Bank által munkanapokon közzétett hivatalos árfolyamát alkalmazza általánosan.

A számviteli elszámolások értékelése során használt kategóriák.

Az ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások értékét jelentősnek tekintjük, ha azok összevont eredményt, saját tőkét érintő hatása meghaladja az ellenőrzött üzleti év saját tőkéjének 5%-át. Az eredményhatástól függetlenül minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Jelentőség szempontjából minősítendő egyéb tételek

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

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

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

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

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és piaci érték

közötti különbözetet minden esetben egyedileg minősítjük jelentősnek, függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek.

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

A nem megbízható adósnak minősített partnerekkel szemben nyilvántartott 1 M Ft-ot meghaladó 1 éven túli követelés esetén a partnert jelentős 1 éven túl lejárt követeléssel rendelkező adósnak tekintjük.

A készletek értékvesztése és annak visszairása elszámolásánál a bekerülési érték és a piaci érték, vagy várható eladási ár közötti különbözetet minden esetben egyedileg minősítjük jelentősnek.

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

Az értékcsökkenés elszámolása a várható hasznos élettartam alapján megállapított lineáris leírási kulcs alkalmazásával, a bruttó érték alapján, havi gyakorisággal történik.

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

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

1.3 A Számviteli Politika tárgyévi módosítása

A MÁV Zrt. Igazgatósága 2013.03.07.-én fogadta el a konszolidációba teljes körűen bevont társaságok által kötelezően alkalmazandó 2013. évi Konszolidációs szabályzatot és annak részét képező Számviteli politika és Értékelési politika mintaszabályzatokat.

A mintaszabályzatok alapján felülvizsgálatra és módosításra került a Társaság Számviteli Politikája és Értékelési Szabályzata, melyet az Alapító 2013.03.28.-án fogadott el határozatában.

1.4 A társaság által alkalmazott értékelési eljárások

A befektetett eszközök közé – a Sztv. 24. §-a szerint – azokat az eszközöket soroljuk, amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják.

A Társaság Sztv. 57 § (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés és az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él.

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (azon vagyoni értékű jogok, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, valamint a szellemi termékek felhasználási joga), az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét, valamint az immateriális javakra adott előlegeket mutatjuk ki.

A 2005. január 1. után szerzett, szellemi termékek használatára vonatkozó felhasználási jogokat a vagyoni értékű jogok között kell kimutatni. A szellemi termékek között csak a korlátozás nélkül használatba vett szellemi termékek mutathatók ki.

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházás, felújítás, idegen tárgyi eszközön végzett felújítás), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan, közvetlenül vagy közvetett módon szolgálják a társaság tevékenységét. Ide kell sorolni még ezen eszközök beszerzésére, felújítására (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat.

A tárgyi eszközök esetében két fő csoportot különböztetünk meg:

- a már rendeltetésszerűen használatba vett (aktivált) tárgyi eszközöket.
- üzembe nem helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett tárgyi eszközök,

A tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a Libra rendszer Tárgyi eszköz moduljában történik, lineáris módszerrel, a bruttó érték alapján, havonta történő elszámolással.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenési költségként elszámolásra.

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a mérlegben a tervszerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett és a visszaírással növelt beszerzési illetve előállítási értéken vesszük fel.

A Társaság nem él a Sztv.59/A-F §-ában nevesített valós értékelés módszerével.

A forgóeszközök között a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell kimutatni.

A készletek a vállalkozási tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében szereztek be, a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, egy éven belül felhasználásra, értékesítésre vagy átalakításra kerülnek, illetve elhasználódnak.

A Sztv. alapján a készleteket eredetük szerint két csoportba soroljuk:

- vásárolt készletek (anyagok, áruk, alvállalkozói teljesítmények, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások, szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha),
- saját termelésű készletek (befejezetlen termelés – ide értve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatásokat is-, félkész-, késztermékek, tenyészállatnak nem minősülő állatok).

A készleteket a MÁV FKG Kft. a LIBRA 3S rendszerben tartja nyilván analitikusan és értékben egyaránt cikkszámanként cikkszoportokba sorolva. A készletek bevételezése a megfelelő számviteli bizonylat alapján (szállítólevél, fuvarlevél, esetenként más szerződésben meghatározott dokumentum) a készlet megérkezésekor mennyiségben és szerződéses, vagy megrendeléses árral történik. A Társaság a raktárra vételezett készleteket a FIFO módszer alapján helyezi kiadásba a megfelelő költséghelyre és munkaszámra.

A bevételi és kiadási bizonylatok rögzítése a Divízió területeken lévő és a központban lévő raktárakban történik, amely bizonylatoknak a könyvelése a számviteli osztály feladata.

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

A vásárolt készletek (anyagok, áruk) esetében felül kell vizsgálni, hogy a vásárolt készletek:

- megfelelnek-e a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szakmai, műszaki előírások, szállítási feltételek, stb.),
- nem rongálódtak-e meg,
- felhasználásuk, értékesítésük nem vált-e kétségesse,

A vásárolt készletek értékvesztésének megállapítása egyedi minősítés alapján történik, viszont ha a készletből 1 évet meghaladóan nem volt felhasználás és nem alátámasztható a következő évi felhasználása, akkor az értékvesztés mértéke 100%.

A 100%-os értékvesztés nem terjed ki az alábbi kategóriákba tartozó anyagokra:

- biztonsági készlet, amely a váratlanul bekövetkező események gyors elhárítására szolgál (baleseti kár, hibaelhárítás, stb.),
- a készlet az üzleti évet követő évben érvényes szerződés alapján felhasználásra kerül,
- a stratégiai fontosságú gépkatrészekre
- illetve, ha rendeltetésük szerszám, munkaruha,

A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, stb.) előállítási költségét össze kell hasonlítani a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árral. Ha a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár alacsonyabb, akkor a készlet értékét a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, a készlet értékének csökkentése mellett.

A felülvizsgálat során tett megállapításokról, - az analitikus készletnyilvántartással megegyezően részletező – jegyzőkönyvet kell készíteni.

Azon anyagkészleteket, amelyeket a társaság tevékenységéhez felhasználni vagy külső fél részére értékesíteni nem lehet, selejtezzük és könyveinkből a ráfordítások terhére kivezetjük.

Külföldi pénzürtékre szóló követelést az év végi mérlegkészítés előtt:

- Az elfogadott, elismert deviza összegeket a mérleg fordulónapi MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamán átértékeljük, függetlenül az átértékelés eredményre gyakorolt hatásának nagyságától.
- Ha a követelésre értékvesztést számolunk el, annak meghatározása devizában történik. A devizában megállapított értékvesztést a követelés fordulónapi átértékelés előtti nyilvántartási árfolyamon kell elszámolni.
- Amennyiben az értékvesztés visszairására kerül sor, azt devizában kell meghatározni és az átértékelést megelőzően a nyilvántartási árfolyamán kell a követeléshez hozzáadni.

A Sztv. 41.§.(1) bekezdése szerint céltartalékot kell képezni azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, a harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti kötelezettséget, környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a szükséges fedezetet más módon nem biztosítottuk. A mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Fentiek alapján az alábbi jogcímenek képzünk céltartalékot:

- korengedményes nyugdíj és végkielégítés fedezetére,
- a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre,
- a környezetvédelmi kötelezettségekre,
- a függő kötelezettségekre, mint kezességvállalás, garanciavállalás, váltókezesi kötelezettség,
- a lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségekre,
- a biztos (jövőbeni) kötelezettségekre,
- a tárgyévre járó, de még jóvá nem hagyott prémiumra, illetve járulékaira.
- a fizetendő késedelmi kamatra
- az előző időszakot érintő NAV bevallási kötelezettségek önellenőrzési pótlékaira és annak kamataira

1.5 A társaság tevékenységét érintő főbb változások a tárgyévben

2013. évben a társaság elkészítette és alapítói jóváhagyással bevezette azokat a szabályzatokat, melyek a 2012-ben történt összeolvadást (MÁVGÉP Kft. MÁV FKG Kft.) követően szükségessé váltak az átláthatóságot biztosító átalakított folyamatok szabályozására.

2013. január hónapban került kihirdetésre a társaság új Szervezeti és Működési Szabályzata. Az új szabályzat bevezetését az ebbe szükségessé, hogy a korábbi szabályozás csak a beolvadás előtti szervezet működését szabályozta.

2013 februárjában átszervezésre kerültek a Pályaépítési Üzletág divíziói. Az átszervezéssel a divíziók azonos területi lefedettséggel rendelkeznek, mint a MÁV Területi Igazgatóságai.

2013. október 1-től új ügyvezető került kinevezésre a társaság élére a korábbi műszaki igazgató Dobos Attila személyében. Ettől az időponttól a műszaki igazgatói feladatokat Sejkóczki András látja el.

2013. november hónapban a Nemzeti Közlekedési Hatóság 5 évre meghosszabbította a társaság vasútbiztonsági tanúsítványát, mely elengedhetetlen a vasútvállalati működéshez és vasúti járműveink közlekedtetéséhez.

Szintén november hónapban adta ki a Nemzeti Közlekedési Hatóság a társaság részére az ECM, karbantartásért felelős szervezet tanúsítványt a vasúti teherkocsikra, tartálykocsikra és munkagépekre vonatkozóan. Társaságunk ezzel a tanúsítvánnyal megfelelt a legszigorúbb nemzetközi EU-s előírásoknak az engedélyezett vasúti járművek karbantartására. Továbbiakban járműgyártást, illetve karbantartást csak a tanúsítvánnyal rendelkező szervezet végezhet. Magyarországon a vasúti munkagépek tekintetében a tanúsítvánnyal csak társaságunk rendelkezik, mely jelentősen javítja piaci pozíciónkat.

A TÜV Rheinland, auditja alapján, kiadta a vasúti járművek és jármű részegységek hegesztésére az EN 15082-2 szabvány szerinti megfelelőségi tanúsítványt. A tanúsítvány birtokában végezhetjük a tanúsított hegesztési munkákat, mely szintén elengedhetetlen a járműgyártás során.

2013 decemberében elkészült a Társaság saját fejlesztésű és gyártású forgóvázás darus járműszerelvény prototípusa, mely darus vontatójárműből, pórekocsiból és darus pórekocsiból került összeállításra. A járműszerelvény jelentős hatékonyságjavulást hoz már a közeljövőben a pályaépítésben, -karbantartásban és -felügyeletben. 2014. májusig további három szerelvény készül el. A korszerű jármű a jelenleg üzemelő hasonló eszközök műszaki színvonalát jelentősen meghaladja, motorja a legszigorúbb környezetvédelmi követelményeknek is megfelel. A jármű iránt külföldről és belföldről is mutatkozik megrendelői érdeklődés, mely megrendelések realizálódása esetén hosszabb távon biztosított a társaság Gépészeti Üzletágának munkaellátottsága.

2 Specifikus kiegészítések

2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

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

Az adatok bázis évvel történő összehasonlításakor figyelemmel kell lenni a MÁVGÉP Kft. bázis évi beolvadásának hatásaira.

2.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök 2013. évi záró állománya 1.799.632 e Ft, mely érték tartalmazza az év közbeni eszközváltozásokat, és a leltárfelvételek során beazonosított átsorolásokat.

2.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	Immateriális javak érték helyesb ítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állomány			61 652	58 986				120 638
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)			4 192	81				4 273
3. Térítés nélküli átvétel								0
4. Leltári többlet								0
5. Térítés nélküli átadás								0
6. Társaságba vitt								0
7. Értékesítés								0
8. Selejtezés								0
9. Hiány, megsemmisülés								0
11. Átsorolás (Egyéb ber.-ből)			180	8 280				8 460
12. Bruttó érték záró állomány	0	0	66 024	67 347	0	0		133 371
13. Értékcsökkenés nyitó állomány			31 782	58 017				89 799
14. Tárgyévi tervszerinti leírás			10 502	388				10 890
15. Előző évi terv szerinti leírás								0
16. Tárgyévi terven felüli leírás								0
17. Terven felüli écs visszairása								0
18. Térítés nélküli átvétel								0
19. Leltári többlet								0
20. Térítés nélküli átadás								0
21. Társaságba vitt								0
22. Értékesítés								0
23. Selejtezés								0
24. Hiány, megsemmisülés								0
26. Átsorolás (Egyéb ber.-ből)			180	8 280				8 460
27. Értékcsökkenés záró állománya	0	0	42 464	66 685	0	0		109 149
28. Nyitó állomány nettó értéke	0	0	29 870	969	0	0		30 839
29. Záró állomány nettó értéke	0	0	23 560	662	0	0		24 222

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

2.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Tenyész-állatok	Beruházásokra adott előlegek	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állomány	371 944	5 958 431	716 338	53 536	0	2 030		7 102 279
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)				135 189		18 281		153 470
3. Befejezetlen saját rezsiz beruházás				134 863				134 863
4. Befejezetlen beruházás fejlesztési tartalékból				18 681				18 681
5. Leltári többlet								0
6. Térítés nélk. átadás								0
7. Értékesítés		-924	-3 601					-4 525
8. Selejtezés		-134 153	-6 718					-140 871
9. Hiány		-162	-46					-208
10. Megsemmisülés								0
11. Aktiválás tárgyévi beszerzésből, felújításból	45 388	113 123	26 503	-185 014				0
12. Aktiválás előző évi beszerzésből	9 850	26 180		-36 030				0
13. Átsorolások	-16 755	75 948	-67 654			-19 361		-27 822
14. Bruttó érték záró állomány	410 427	6 038 443	664 822	121 225	0	950		7 235 867
15. Értécsökkenés nyitó állomány	121 678	4 367 930	533 203	0		0		5 022 811
16. Tárgyévi tervszerinti écs.	21 990	521 377	67 999					611 366
17. Előző évi tervszerinti leírás								0
18. Terven felüli écs. visszairása								0
19. Térítés nélküli átvétel								0
20. Leltári többlet								0
21. Térítés nélk. átadás								0
22. Társaságba apportálás								0
23. Értékesítés		-924	-3 463					-4 387
24. Selejtezés		-133 527	-6 718					-140 245
25. Hiány		-74	-46					-120
26. Megsemmisülés								0
27. Átsorolások	-6 980	61 173	-62 654					-8 461
28. Értécsökkenés záró állománya	136 688	4 815 955	528 321	0		0		5 480 964
29. Nyitó állomány nettó értéke	250 266	1 590 501	183 135	53 536		2 030		2 079 468
30. Záró állomány nettó értéke	273 739	1 222 488	136 501	121 225		950		1 754 903

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

2.1.1.3 Kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő, de a társaság mérlegében kimutatott eszközök

A Társaság mérlegében nem szerepelnek kincstári, illetve önkormányzati tulajdonban lévő eszközök.

2.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás előző év	Folyamatban lévő beruházás tárgyév	Változás
Nyitó	7 350	53 536	46 186
Tárgyévi ráfordítás	644 900	293 005	-351 895
Aktiválás	-655 250	-225 316	429 934
Terven felüli Écs	-2 040		2 040
Egyéb növekedés MÁVGÉP Kft. beolvadás	58 576		-58 576
Egyéb csökkenés			0
Záró	53 536	121 225	67 689

3. Táblázat: Beruházások alakulása

2.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok E Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	170	X			X
Ingatlanok (földterület nélk.)	410 257	21 990		21 990	21 990
Gépek, berendezések	6 038 443	521 377	714	522 091	435 152
Egyéb gépek, berendezések	664 822	67 999		67 999	67 482
Beruházások	121 225	X		0	X
Tárgyi eszközök összesen:	7 234 917	611 366	714	612 080	524 624
Immateriális javak	133 371	10 890		10 890	10 890
Mindösszesen:	7 368 288	622 256	714	622 970	535 514

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

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

2.1.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

A Társaságnál 2013. évben térítés nélküli eszközátadás-átvétel nem történt.

2.1.1.7 A társaság befektetéseinek bemutatása

A Társaságnak nincs más vállalkozásoknál befektetése.

2.1.1.8 Befektetett pénzügyi eszközök állományának, értékvesztésének alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi			Záró
		Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	
Dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsön	20 379	4 800	4 152	520	20 507
Összesen	20 379	4 800	4 152	520	20 507

5. Táblázat: Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközökre értékvesztést 2013. évben nem számolt.

2.1.1.9 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság nem rendelkezik hátrasorolt eszközökkel.

2.1.2 Forgóeszközök

2.1.2.1 Készletek bemutatása

adatok E Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkész-termék	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	Kész-termékek	Áruk	Készletre adott előlegek
Nyitó készlet bruttó értéke	1 597 962	321 666		85 850	0	530 568
Vásárlás	9 156 184				2 117 772	79 741
Térítés nélküli átvétel						
Apport						
Visszanyeremény	2 502					
Készletre vétel		375 580		227 221		
Többlet	3 033					
Felhasználás (elszámolás kltsg.-ként)	-9 343 855	-245 056		-198 600		-511 511
Értékesítés	-2 489				-2 117 647	
Térítés nélküli átadás						
Apportba adás						
Selejtezés	-20 467			-247		
Hiány	-2 634					
Egyéb csökkenés	-73					-10 112
Zárókészlet bruttó értéke	1 390 163	452 190		114 224	125	88 686
Nyitó értékvesztés	219 609	8		0	0	19 057
Tárgyévi értékvesztés	235 530					
Készletcsökkenés miatti kivezetés	-70 756	-8				-10 112
Értékvesztés visszairás	-44 915					
Záró értékvesztés	339 468	0	0	0	0	8 945
Nyitó nettó érték	1 378 353	321 658		85 850	0	511 511
Záró nettó érték	1 050 695	452 190		114 224	125	79 741

6. Táblázat: Készletek bemutatása

2.1.2.2 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Áttételezések		
	Honnan	Hová	Összeg
Követel jellegű vevők	Vevők	Egyéb kötelezettségek	39
Tartozik jellegű szállítók	Szállítók	Egyéb követelések	8 718
Munkavállalóknak adott kölcsön következő évi törlesztése	Egyéb tartósan adott kölcsön	Egyéb követelések	3 652
Társasági adó túlfizetés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	36 646
Innovációs járulék túlfizetés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	20 570
Iparüzési adó túlfizetés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	126 763
Idegenforgalmi adó	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	6
Szép kártya	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	78
Apanap	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	805
Folyósított TB juttatás	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	5 364
Összesen:			202 641

7. Táblázat: Áttételezések

2.1.2.3 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Érték- vesztés záró érték	Követelés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen		
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	50 499	23 676		3 855	33 091	111 121	26 530	84 591
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	10 631 467	72 133	5 608	1 851	0	10 711 059	0	10 711 059
ebből: anyavállalat	10 626 069	71 809	5 608	1 851		10 705 337	0	10 705 337
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	4 548					4 548	0	4 548
konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat	850	324				1 174	0	1 174
társult vállalkozás						0	0	0
Egyéb követelések	204 857				70 156	275 013	70 156	204 857
Követelések összesen:	10 886 823	95 809	5 608	5 706	103 247	11 097 193	96 686	11 000 507
Követelések értékvesztésének állományváltozása								
Megnevezés	Nyitó érték	MÁV-GÉP Kft. beolvadási nyitó	Tárgy-évi értékvesztés	Értékvesztés kivezetés	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés visszalírása	Záró érték	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	40 669				14 139		26 530	
Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben							-	
ebből: anyavállalat							-	
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat							-	
konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat							-	
társult vállalkozás							-	
Egyéb követelések	74 609		6 157		10 112	498	70 156	
Értékvesztés összesen	115 278	0	6 157	0	24 251	498	96 686	

8. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

2.1.2.4 Egyéb követelések bemutatása

adatok E Ft-ban

Egyéb követelés jogcíme	2012.12.31	2013.12.31
Munkavállalókkal szembeni követelés	1 170	356
Munkavállalóknak adott kölcsön következő évi törl.	3 132	3 652
Letéti összegek, pénzügyi biztosítékok	1 143	1 835
Társasági adó túlfizetés	66 780	36 646
Folyósított TB juttatás	6 876	6 170
Egyéb előleg	0	142
Egyéb adók, járulékok, önellenőrzés túlfizetések	614	6
Iparüzési adó túlfizetés	55 072	126 763
Innovációs járulék túlfizetés	11 600	20 570
Tartozik jellegű szállító	2 239	8 718
Egyéb követelések összesen:	148 626	204 858

9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása

2.1.2.5 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

A Társaságnak 2013. december 31.-én devizás követelése nem volt.

2.1.2.6 Értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A Társaság értékpapírral nem rendelkezik.

2.1.2.7 Követelések kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányváll.	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek					0
Beruházásokra adott előlegek					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
Készletekre adott előlegek					0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 705 336	4 548	1 174		10 711 058
Záró	10 705 336	4 548	1 174	0	10 711 058

10. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

2.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Kötbér	0	104
Pályahasználati díj	0	59
Lakásépítési kölcsön kamat	0	19
MÁV késedelmi kamat	0	29 215
Kapott banki kamat	9	0
Áramdíj továbbszámolás	182	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	191	29 397
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Közlönyök, folyóiratok előfizetése	286	6
Bérleti díj	5	26
Energia és gázszolgáltatás	149	0
Telefon	21	0
Szoftver követési díj (DMS)	0	1 376
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	461	1 408
Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	0	0
Összesen:	652	30 805

11. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

2.1.4 Saját tőke

2.1.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
Tárgyévi nyitó egyenleg	1 504 760	70 876	66 488	500 000	1 001 074		3 143 198
Jegyzett tőke csökkentése							
Jegyzett tőke emelése							
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése			1 001 074		-1 001 074		0
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzése							
Nem realizált árfolyamvesztéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása							
Fejlesztési tartalékképzés							
Fejlesztési tartalék feloldása a tárgyévi beruházással megegyező összegben			18 681	-18 681			0
Lekötött tartalék feloldása a kísérleti fejlesztés tárgyévi értékcsökkenésével megegyező összegben							
Pótbefizetés							
Előző évek eredménye, középső oszlop							
Tárgyévi mérlegszerinti eredmény					278 669		278 669
Tárgyévi záró egyenleg	1 504 760	70 876	1 086 243	481 319	278 669		3 421 867

12. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

Az Alapító 1.475.000 ezer Ft osztalék kifizetéséről döntött a beszámoló elfogadásakor, ezért a tárgyévi adózott eredményből 1.475.000 ezer Ft átvezetésre került a rövid lejáratú kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek közé.

2.1.4.2 Saját tőke változás jogcím szerinti bontásban

adatok E Ft-ban

Jogcím	2012.12.31	2013.12.31
Saját tőke	3 143 198	3 421 867
Jegyzett tőke	1 504 760	1 504 760
Tőketartalék	70 876	70 876
Eredménytartalék nyitó	-408 032	66 488
Eredmény átvezetés	1 014 888	1 001 074
Eredmény átvezetés - MÁVGÉP Kft. Beolvas	-40 368	
Fejlesztési tartalékképzése/feloldás	-500 000	18 681
Eredménytartalék záró	66 488	1 086 243
Lekötött tartalék	500 000	481 319
Mérleg szerinti eredmény	1 001 074	278 669

13. Táblázat: Saját tőke változás

2.1.4.3 Lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok E Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Fejlesztési tartalék	500 000	18 681		481 319
Összesen:	500 000	18 681	0	481 319

14. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

2.1.5 Céltartalékok

2.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok E Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró
Létszámcsökkentés	38 819		333	39 152
MÁV Zrt.-nek fizetendő kötbér	71 159		195 841	267 000
Késedelmi kamat	10 000	1 913		8 087
Önellenzés	57 709	43 262	13 899	28 346
Peres ügyekre	156 979		40 983	197 962
Prémium	23 349		16 488	39 837
Garanciális kötelezettségekre	109 000		72 356	181 356
Befejezetlen termelés	194 069	194 069	121 409	121 409
Összesen:	661 084	239 244	461 309	883 149
ebből kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre	374 228	194 069	389 606	569 765

15. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

Céltartalék képzés történt a 2013-ban elmaradt vagy késve teljesített megrendelések miatt, melyek után a MÁV Zrt.-nek várhatóan kötbért kell fizetni, továbbá a garanciális kötelezettségekre, és a befejezetlen termeléshez kapcsolódó várható költségek fedezetére, az Alapító által elfogadott 2014. évi üzleti tervben előírt létszámcsökkentés fedezetére. Társaságunk minden lejárt kötelezettségét teljesítette a MÁV Zrt. felé, ennek megfelelően a késedelmi kamatfizetési kötelezettségekre képzett céltartalék összege csökkent. A peres ügyekre képzett céltartalék a folyamatban lévő perek, jogviták alapján került meghatározásra. A tárgyévi után járó prémium összegének Alapító által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§(1), 44.§(1), valamint a 79§(2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére és azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján céltartalék képzés történt.

2.1.5.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni kötelezettségekre nem képzett céltartalékot a 2013. üzleti évben.

2.1.5.3 Egyéb céltartalék

A Társaság nem képzett egyéb céltartalékot a 2013. üzleti évben.

2.1.5.4 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság 2013. évben árfolyamveszteségre nem képzett céltartalékot.

2.1.5.5 Egyéb címen képzett céltartalék

A Társaság 2013. évben a fentieken túl egyéb céltartalékot nem képzett.

2.1.5.6 Tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	661 084	0	0	661 084
Tárgyévi feloldás	239 244	0	0	239 244
Tárgyévi képzés	461 309	0	0	461 309
Céltartalékok záró állománya	883 149	0	0	883 149

16. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

2.1.6 Kötelezettségek bemutatása

2.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak 2013. évben hátrasorolt kötelezettsége nem volt.

2.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

2.1.6.2.1 Hosszú lejáratú hitelek

A Társaságnak 2013. évben hosszú lejáratú hitele nem volt.

2.1.6.2.2 Pénzügyi lízing kötelezettség

A Társaságnak 2013. december 31.-én pénzügyi lízing kötelezettsége nem volt.

2.1.6.2.3 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2013. december 31.-én egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

2.1.6.2.4 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A Társaságnak 2013. december 31.-én hosszú lejáratú devizás kötelezettsége nem volt.

2.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

2.1.6.3.1 Rövid lejáratú hitelek

A MÁV FKG Kft. nem rendelkezik banki folyószámlahitel szerződéssel. A Társaság finanszírozását a MÁV Zrt. cash-pool rendszeren keresztül, tagi kölcsön formájában biztosítja 4.100 M Ft keretösszegű folyószámlahitel formájában.

2.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	2012.12.31	2013.12.31	Változás
Költségvetéssel szembeni kötelezettség	2 281 176	2 140 719	-140 457
ebből: ÁFA	2 042 152	1 891 512	-150 640
SZJA	54 923	55 905	982
Szakképzési hozzájárulás	4 678	5 612	934
Egészségügyi hozzájárulás	9 018	2 964	-6 054
Rehabilitációs hozzájárulás	16 035	14 708	-1 327
Korkedvezmény-biztosítási járulék	4 017	5 366	1 349
Egyéni nyugdíjárulék	31 431	37 494	6 063
Egyéni egészségbiztosítási járulék	27 585	31 694	4 109
Szociális hozzájárulási adó	83 769	91 532	7 763
egyéb (cégautó adó, bányajáradék, stb)	7 568	3 932	-3 636
Biztosítékként kapott pénzeszköz	4 491	4 555	64
Követel jellegű vevő	60	39	-21
Önkéntes nyugdíjpénztár	3 203	2 840	-363
Munkavállalókkal szembeni tartozás	224 644	248 442	23 798
Munkavállalóktól levont egyéb kötelezettség	8 488	12 772	4 284
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	46	1 140	1 094
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	2 522 108	2 410 507	-111 601

17. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

2.1.6.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege E Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbség (előjelhelyesen)
EUR	2 452,97	296,91	728	-2
Összesen:	2 452,97		728	-2

18. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

2.1.6.3.4 Szállítókkal és kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Kötelezettségek bruttó értéke					Összesen
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	2 411 281	68 326	3 910	3 586	36 215	2 523 318
Kötelezettségek részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4 821 894	27 018	0	0	0	4 848 912
ebből: anyavállalat	3 420 696					3 420 696
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	1 151 780	2 477				1 154 257
equity módszerrel kezelt vállalat	248 457	24 541				272 998
részesedésként kezelt vállalat	961					961
Kötelezettségek összesen:	7 233 175	95 344	3 910	3 586	36 215	7 372 230

19. Táblázat: Szállítókkal és kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

2.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 420 696	1 154 257	272 998	961	4 848 912
ebből: szállítói kötelezettség	101 752	1 154 257	272 998	961	1 529 968
cash-pool kölcsön	1 478 231				1 478 231
kapott előleg	365 713				365 713
osztalék	1 475 000				1 475 000
Összesen	3 420 696	1 154 257	272 998	961	4 848 912

20. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A korábbi banki folyószámlahitel helyett a MÁV Zrt. cash-pool rendszeren keresztül, tagi kölcsön formájában biztosított folyószámlahitelt. 2013. december 31.-én a 4.100.000 e Ft cash-pool hitelkeret kihasználtsága 1.478.231 e Ft volt. A kapott előlegből 320.000 e Ft a 2 db 2014.-ben átadásra kerülő, saját fejlesztésű és gyártású LENCSE darus járműhöz, 37.713 e Ft 3 db TVG jármű javításához kapcsolódik. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekből 1.475.000 ezer Ft a tulajdonossal szembeni fennálló osztalékfizetési kötelezettség.

2.1.6.5 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaságnak 2013. december 31-ig megkötött beruházási hitele nem volt.

2.1.6.6 Fedezeti ügyletek

2.1.6.7 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

A Társaságnak a fordulónapon fennálló készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződéseai nincsenek.

2.1.6.8 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A MÁV FKG Kft.-nek a MÁV Zrt. 2012.09.28-tól biztosított tagi kölcsön formájában 3.500 M Ft hitel állományt cash-pool rendszeren keresztül, amely kiváltotta a MÁV FKG Kft. és a beolvadó MÁVGÉP Kft. összesen 1.400 M Ft értékű K&H Banknál lévő folyószámla-hitel állományát. A hitelkeret összege 2013. június 26.-án 4.100 M Ft összegre emelkedett.

A MÁV Zrt. cash-pool szerződés jogviszonyból pénzkölcsön tartozás jogcímén keletkező követeléseinek biztosítására a mindenkori tőke, illetve annak kamatai és felmerülő járuléka, valamint követelés érvényesítésével kapcsolatos költségei erejéig a MÁV FKG Kft. vagyonának egészére zálogjogot alapít. A „Közjegyzői Okirat” kelte: 2012.11.20-i és számai az alábbiak:

- 11066/Ü/1599/2012/1. ügyszám
- MOKK azonosító 131561, 134871, 108766
- Zk. azonosító: 67

A „Közjegyzői Okirat” aláírásával a MÁV FKG Kft. hozzájárult, hogy a Magyar Országos Közjegyzői Kamara által vezetett zálognyilvántartásba első zálogjogi ranghelyre a vagyont terhelő zálogjog bejegyzésre kerüljön.

2.1.6.9 Mérlegen kívüli kötelezettségek

2.1.6.10 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

A Társaságnak Mérlegen kívüli (kamat és járulékos költségek) kötelezettsége 2013. évben nem volt.

2.1.6.11 A társaság, mint bérbevevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződések bemutatása

A Társaságnak a fordulónapon fennálló operatív lízingszerződése nem volt.

2.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Bankköltség, bankkamat, cash-pool kamat	18 771	11 023
Fizikai dolgozók teljesítményösztönző bére és járulékai	125 563	258 151
Pénztári tételek	206	0
Alvállalkozói költségek	18 279	67 320
Könyvvizsgálati díj	4 500	3 500
Beruházással kapcsolatos költségek	9 850	0
Tervezési költségek	5 200	10 627
Bérleti díjak	157	71 799
Kártérítés	276	0
Közüzemi számlák	142	718
Egyéb felhasználásra beszerzett anyagok	0	1 388
Felhasználásra vásárolt pályás szakanyagok szállítási, csomagolási költsége	0	3 457
Szállítási, rakodási költség (készlet és beruházás beszerzéshez nem kapcsolódó)	0	13 427
Geodéziai és kitzési munkavégzések	0	1 472
Biztonsági szolgálat költségei (őrzés, pénzszállítás)	0	3 728
Szakfelügyelet, egyéb szolgáltatás	0	10 122
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	182 944	456 732
<i>ebből MÁV Zrt.</i>	<i>19 189</i>	<i>17 293</i>
<i>ebből MÁV IK Kft.</i>		<i>1 103</i>
<i>ebből MÁV-TRAKCIÓ Zrt.</i>		<i>400</i>
<i>ebből MÁV-GÉPÉSZET Zrt.</i>		<i>2 894</i>
Halasztott bevételek		
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	182 944	456 732

21. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

2.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az adatok bázis évvel történő összehasonlításakor figyelemmel kell lenni a MÁVGÉP Kft. 2012. évközi beolvadásának hatásaira.

2.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

2.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

Megnevezés	2012. év		2013. év	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Vasútpálya felújítás	11 716 269	56,25	14 911 357	57,78
Vasútpálya karbantartás	7 222 414	34,68	8 211 341	31,82
Hó- és baleseti készenlét, elhárítás	144 144	0,69	493 077	1,91
Vasúti nagygépes tevékenység	513 443	2,47	509 999	1,98
Jármű, eszköz gyártás	1 172 385	5,63	1 052 752	4,08
Jármű, eszköz felújítás, karbantartás	0	0,00	573 180	2,22
Egyéb tevékenység	59 749	0,29	56 212	0,22
Összesen:	20 828 404	100,00	25 807 919	100,00

22. Táblázat: Értékesítés nettó árbevétele

2.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

Ország	2012. év						2013. év					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok												
Szlovákia			0		95 500	95 500			0			0
Ausztria			0	12 010		12 010			0	511 774		511 774
Lengyelország			0			0			0			0
Németország			0	144 502		144 502			0	47 345	181	47 526
EU tagorsz. össz.:	0	0	0	156 512	95 500	252 012	0	0	0	559 119	181	559 300

23. Táblázat: Export-import alakulása

2.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

Megnevezés	2012. év		2013. év	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	13 432 592	69,28	16 636 182	71,24
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	5 360 020	27,65	6 092 842	26,09
Értékcsökkenési leírás összesen:	595 854	3,07	622 256	2,66
Összesen:	19 388 466	100,00	23 351 280	100,00

24. Táblázat: Költségek alakulása

2.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év	Megoszlás az előző évi költség (%) - ában	2013. év	Megoszlás a tárgyévi költség (%) - ában
Anyagköltség				
Pályás szakanyag	5 892 424	43,87	6 907 971	41,52
Egyéb alap- segéd- és egyéb anyag	1 257 444	9,36	2 379 833	14,31
Üzem- és fűtőanyag	905 877	6,74	929 578	5,59
Munka- és védőruha, védőfelszerelés	30 306	0,23	42 981	0,26
Energiafelhasználás	126 794	0,94	156 093	0,94
Étkezési nyersanyag, védőital	25 022	0,19	37 061	0,22
Anyagköltség összesen:	8 237 867	61,33	10 453 517	62,84
Igénybe vett szolgáltatások értéke				
Kiküldetéssel kapcsolatos költségek	19 948	0,15	13 655	0,08
Karbantartási költségek	389 727	2,90	180 793	1,09
Szállítási és rakodási költségek	1 073 478	7,99	468 252	2,81
Bérleti és kölcsönzési díjak	943 143	7,02	2 298 586	13,82
Perköltségek, ügyvédi költségek, illetékek	21 228	0,16	22 124	0,13
Szakfelügyelet	308 523	2,30	373 482	2,24
Tervezés, forgalomtechnika, geodézia	195 511	1,46	305 225	1,83
Minőségvizsgálat, szakértői díjak	11 579	0,09	41 455	0,25
Számviteli szolgáltatás	0	0,00	24 586	0,15
Oktatás, foglalkozásegészségügy	48 414	0,36	51 500	0,31
Biztonsági költségek, portaszolgálat	50 656	0,38	62 587	0,38
Könyvvizsgáló által felszámított díj	9 600	0,07	6 050	0,04
ebből: tárgyévi beszámoló könyvvizsgálatáért	4 500	0,00	4 750	0,03
tervfelülvizsgálat, beolvadás	5 100	0,00	1 300	0,01
Bérmunka	0	0,00	23 302	0,14
Telefon, internet, posta	48 788	0,36	61 981	0,37
Köztisztasági költségek	6 476	0,05	19 200	0,12
Egyéb	68 640	0,51	28 699	0,17
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	3 195 711	23,79	3 981 477	23,93
Egyéb szolgáltatások értéke				
Pénzügyintézet részére fizetett költségek	7 505	0,06	29 689	0,18
Hatósági díjak,		0,00	24 455	0,15
Járművek biztosítási díja	8 901	0,07	7 570	0,05
Egyéb biztosítási díjak	22 363	0,17	19 338	0,12
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	38 770	0,29	81 052	0,49
Eladott áruk beszerzési értéke	778	0,01	2 489	0,01
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 959 466	14,59	2 117 647	12,73
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	13 432 592	100,00	16 636 182	100,00

25. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

2.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012.12.31		2013.12.31	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Bérköltség	3 730 043	69,59	4 319 656	70,90
Személyi jellegű egyéb kifizetések	413 020	7,71	424 296	6,96
Bérfelrakások	1 216 957	22,70	1 348 890	22,14
Személyi jellegű ráfordítások összesen	5 360 020	100,00	6 092 842	100,00

26. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

2.2.2.3 Értécsökkenési leírás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év	Megoszlás az előző évi költség (%) -ában	2013. év	Megoszlás a tárgyévi költség (%) -ában
Immateriális javak értécsökkenési leírása	13 604	2,28%	10 890	1,75%
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	582 250	97,72%	611 366	98,25%
Értécsökkenési leírás összesen:	595 854	100,00%	622 256	100,00%

27. Táblázat: Értécsökkenési leírás

2.2.2.4 Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év	Megoszlás (%)	2013. év	Megoszlás (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	3 811	0,56	618	0,13
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1 394	0,21	2 989	0,61
Kapott késedelmi kamat	233 781	34,55	168 095	34,16
Értékvesztés visszairása	172 782	25,53	45 413	9,23
ebből: követelések értékvesztésének visszairása	169 730	25,08	498	0,10
készletek értékvesztésének visszairása	0	0,00	44 915	9,13
Kapott kötbér	3 733	0,55	3 964	0,81
Képzett céltartalék feloldása	229 447	33,91	239 244	48,62
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	229 447	33,91	239 244	48,62
Egyéb különféle bevételek	15 196	2,25	7 530	1,53
Leértékelt követelésre befolyt összeg	0	0,00	24 251	4,93
Egyéb kapott térítések	16 562	2,45	0	0,00
Összesen:	676 706	100,00	492 104	100,00

28. Táblázat: Egyéb bevételek

2.2.2.5 Egyéb ráfordítások

Megnevezés	adatok E Ft-ban			
	2012.12.31	Megoszlás (%)	2013.12.31	Megoszlás (%)
Értékesített tárgyi eszközök , beruházások, immateriális javak ráfordításai	1 555	0,12	138	0,01
Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	0	0,00	626	0,05
Hiányzó tárgyi eszközök nettó értéke	0	0,00	88	0,01
Tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	6 249	0,48	0	0,00
Követelések értékvesztése	85 316	6,58	6 157	0,53
Készletek értékvesztése	0	0,00	235 530	20,37
Készletek hiánya, selejtezése	7 383	0,57	23 101	2,00
Behajthatatlan követelések leírt összege	148 646	11,47	498	0,04
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	2 883	0,22	1 462	0,13
Fizetett késedelmi kamat	292 018	22,54	35 745	3,09
Kártérítések	6 067	0,47	1 804	0,16
Önellenőrzési pótlék	9 298	0,72	19 243	1,66
Adók és adójellegű tételek	249 772	19,28	315 634	27,30
Bírság, kötbér	61 358	4,74	31 917	2,76
Céltartalék képzés	389 844	30,09	461 309	39,90
Ebből: Céltartalék a várható kötelezettségekre	389 844	30,09	461 309	39,90
Előző évek eredményt rontó ráfordításai	13 200	1,02	0	0,00
Egyéb különbözle ráfordítás	20 691	1,60	23 000	1,99
Kerekítések	201	0,02	4	0,00
Szakszervezetnek működési hozzájárulás	1 201	0,09	0	0,00
Összesen:	1 295 682	100,00	1 156 256	100,00

29. Táblázat: Egyéb ráfordítások

2.2.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

2.2.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban			
	2012.12.31	Megoszlás (%)	2013.12.31	Megoszlás (%)
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0,00	0	0,00
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,00	0	0,00
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0,00	0	0,00
Kerekítési különbözet	0	0,00	0	0,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	899	19,50	173	1,33
Ebből: Cash-pool számla kapott kamata	0	0,00	0	0,00
Egyéb hitelintézettől kapott kamat	0	0,00	0	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 712	80,50	12 797	98,67
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	3 709	80,44	10 609	81,80
Sconto kamat	0	0,00	2 188	16,87
Követelések, kötelezettségek év végi ártérkékelése miatti árfolyamnyereség	3	0,06	0	0,00
Összesen:	4 611	100,00	12 970	100,00

30. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

2.2.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.12.31	Megoszlás (%)	2013.12.31	Megoszlás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	150 880	92,27	168 063	84,24
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	68 438	41,85	9 294	4,66
MÁV Zrt-nek cash-pool kamat	82 742	50,60	158 769	79,58
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0,00	0	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12 642	7,73	31 446	15,76
Ebből: Külföldi pénzüktre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	12 642	7,73	30 344	15,21
Határidős ügyletek árfolyamvesztés	0	0,00	0	0,00
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	0	0,00	2	0,00
Összesen:	163 522	100,00	199 509	100,00

31. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

2.2.3.3 Devizás tételek év végi értékelés

Azonosító	Megnevezés	Összeg	Árfolyam Ft/deviza		Árfolyamkülönbözet (Ft)	
			Könyv sz. érték	2013.12.31	Nyeresség	Veszteség
38611	Devizabetét számla	557,24 EUR	296,91	296,91	0	0
Összesen:		557,24 EUR			0	0

32. Táblázat: Devizás tételek év végi értékelése

2.2.3.4 Rendkívüli bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.12.31	Megoszlás (%)	2013.12.31	Megoszlás (%)
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értéke	0	0,0%	0	0,0%
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	5 999	99,9%	3 033	39,2%
Egyéb rendkívüli bevételek	6	0,1%	4 699	60,8%
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	0	0,0%	0	0,0%
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0,0%	0	0,0%
Elengedett kötelezettség	0	0,0%	4 699	60,8%
Összesen:	6 005	100%	7 732	100%

33. Táblázat: Rendkívüli bevételek

2.2.3.5 Rendkívüli ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.12.31	Megoszlás (%)	2013.12.31	Megoszlás (%)
Társaságba bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értéke				
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások				
Egyéb rendkívüli ráfordítások	100	100%	50	100%
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás				
Követelések elengedése				
Véglegesen adott pénzeszközök	100	100%	50	100%
Összesen:	100	100%	50	100%

34. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

2.2.4 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont társult vállalkozás	Konszolidációba egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	Összesen
Bevételek						
Értékesítés nettó árbevétele	25 432 334	14 196	1 565	3 123	282	25 451 500
Egyéb bevételek	167 999	0	0	0	0	167 999
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0
Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0	0
Bevételek összesen	25 600 333	14 196	1 565	3 123	282	25 619 499
Ráfordítások						
Anyagjellegű ráfordítások	4 842 333	2 858 899	128 362	517 281	21 526	8 368 401
ebből: Anyagköltség	3 772 567	2 404 507	2 596	37 818	0	6 217 488
Igénybevett szolgáltatás	1 067 537	442 611	125 766	21 455	21 526	1 678 895
Közvetített szolgáltatás	2 229	11 781	0	458 008	0	472 018
Személyi jellegű ráfordítások	2 400	0	0	0	0	2 400
Egyéb ráfordítások	62 591	3 177	23 000	0	0	88 768
Pénzügyi műveletek ráfordításai	158 769	0	0	0	0	158 769
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0	0
Ráfordítások összesen	5 066 093	2 862 076	151 362	517 281	21 526	8 618 338

35. Táblázat: Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A társaság jövőbeni vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete nagyban függ a MÁV Csoport működésétől és finanszírozásától. A társaság árbevételének 98,5%-a a MÁV Zrt.-től származik.

2.3 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

2.3.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,799\,632}{14\,544\,485} = 12,37\% \quad (\text{bázis } 16,46\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tárgyi eszközök}} = \frac{3\,421\,867}{1\,754\,903} = 194,99\% \quad (\text{bázis } 151,15\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{3\,421\,867}{1\,799\,632} = 190,14\% \quad (\text{bázis } 147,52\%)$$

A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{12\,714\,048}{1\,799\,632} = 706,48\% \quad (\text{bázis } 507,49\%)$$

2.3.2 A források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{3\,421\,867}{14\,544\,485} = 23,53\% \quad (\text{bázis } 24,28\%)$$

Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{9\,782\,737}{3\,421\,867} = 285,89\% \quad (\text{bázis } 284,97\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{9\,782\,737}{14\,544\,485} = 67,26\% \quad (\text{bázis } 69,20\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{3\,421\,867}{1\,504\,760} = 227,40\% \quad (\text{bázis } 208,88\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{3\,421\,867}{1\,799\,632} = 190,14\% \quad (\text{bázis } 147,52\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\begin{aligned} \text{EBITDA} = \text{Üzleti eredmény} + \text{értécsökkenés} &= 2\,097\,175 + 622\,256 = 2\,719\,431 \text{ E Ft} \\ (\text{bázis}) &1\,197\,343 + 595\,854 = 1\,793\,197 \text{ E Ft} \end{aligned}$$

EBITDA ráta

$$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{2\,719\,431}{25\,807\,919} = 10,54\% \quad (\text{bázis } 8,61\%)$$

Működési ráta

$$\frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{2\,097\,175}{25\,807\,919} = 8,13\% \quad (\text{bázis } 5,75\%)$$

2.3.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

A MÁV FKG Kft. likviditási helyzetét alapvetően a MÁV Zrt. finanszírozási helyzete határozza meg. A MÁV Zrt. fizetőképzetlensége ellehetetlenítheti, működésképtelenné teheti a MÁV FKG Kft. működését, amely veszélyeztetheti a vasúti pálya megfelelőségét a MÁV Zrt. és a MÁV-START Zrt. közszolgáltatási feladatainak teljesítéséhez.

Forgótőke és likviditás

$$\begin{aligned} \text{Nettó forgótőke} &= \text{Forgóeszközök} - \text{Rövid} \\ &= 12\,714\,048 - 9\,782\,737 = 2\,931\,311 \text{ E Ft} \\ (\text{bázis}) &= 10\,813\,070 - 8\,957\,182 = 1\,855\,888 \text{ E Ft} \end{aligned}$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{12\,714\,048}{9\,782\,737} = 129,96\% \quad (\text{bázis } 120,72\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{11\,017\,073}{9\,782\,737} = 112,62\% \quad (\text{bázis } 95,07\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{16\,566}{9\,782\,737} = 0,17\% \quad (\text{bázis } 0,48\%)$$

Cash-Flow kimutatás

adatok E Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2012.12.31	2013.12.31
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	-1 037 346	1 940 066
1.	Adózás előtti eredmény ±	1 044 337	1 918 318
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	595 854	622 256
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	93 716	196 988
4.	Céltartalék állomány változása ±	513 747	222 066
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 200	-480
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	459 742	746 241
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	688 188	1 754 079
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	102 292	273 788
9.	Vevőkövetelés változása ±	44 095	86 908
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-4 535 100	-2 210 296
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 246	-30 153
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-43 263	-164 649
13.	Fizetendő osztalék, részesedés-		-1 475 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-1 420 518	-291 307
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 424 273	-291 925
	ebből: MÁVGÉP Kft. beolvadás	-798 117	
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 755	618
16.	Kapott osztalék +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 19-28. sorok)	2 470 098	-1 674 894
17.	Részvénykibocsátás bevétele (MÁVGÉP Kft. beolvadás) +	30 508	
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +		
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-709 683	
25.	Hosszúlej. nyújtott kölcs. és elh. bankbetétek	-3 724	-128
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27.	Alapítókka szembeni kötelezettség változása (cash-pool)	3 152 997	-1 674 766
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) ±	12 234	-26 135

36. Táblázat: Cash-flow kimutatás

A pénzeszközök pozitív változását leginkább a képződött adózás előtti eredmény okozta. Negatív irányba hatott az egyéb követelések között kimutatott MÁV Zrt. követelés állomány bázishoz képesti jelentős növekedése, és a cash-pool hitelállomány csökkenése. A MÁV FKG Kft. nem rendelkezik lejárt szállítói kötelezettséggel a MÁV Zrt. felé, de meghatározó nagyságrendet képvisel a MÁV Zrt.-vel szembeni szállítói, cash-pool és osztalék fizetési kötelezettség.

2.3.4 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A Társaságnál előző éveket érintő, jelentős összegű mérlegtételek nem voltak.

3 Tájékoztató kiegészítések

3.1 Környezetvédelem

3.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

A társaság környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalékot és céltartalékot nem képzett.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év	2013. év
Környezetvédelmi költségek	6 476	9 284

37. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

3.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró állomány
Tárgyi eszközök bruttó értéke	33 367		8 184	25 183
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	21 792	730	8 184	14 338
Tárgyi eszközök nettó értéke	11 575	-730	0	10 845
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0
Összesen:	11 575	-730	0	10 845

38. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása

3.1.3 A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

adatok Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
08 01 11*	Festék maradék	-	103 121	101 606	1 515
12 01 01	fém forgács	-	2 114 795	2 114 795	-
12 01 18*	Köszörlési iszap	-	22 365	22 365	-
12 01 09*	Emulzió	-	38 720	21 120	17 600
12 01 12*	Elhasznált kenőzsír	3 650	8 176	7 811	4 015
13 02 05*	Fáradtolaj	-	267 820	249 900	17 920
13 05 02*	Olajos iszap	-	159 230	159 230	-
15 01 01	papír csom. Hull.	-	750	-	750
15 01 02	Műanyag csom. hull.	-	282	-	282
15 01 10*	Festékes göngyöleg (műanyag)	-	102 932	98 270	4 662
15 01 10*	Festékes göngyöleg (fém)	42 480	223 457	221 760	44 177
15 01 10*	Olajjal szennyezett műanyag palack	1 000	6 670	7 070	600
15 01 11*	Ismeretlen gázokat tartalmazó palack	5 360	18 011	15 288	8 083
15 02 02*	Olajos rongy	7 290	48 371	42 085	13 576
15 02 02*	Olajos perlit	4 020	25 900	24 480	5 440
15 02 02*	Olajos homok	297 160	14 112	311 272	-
15 02 02*	Olajos faforgács	-	54 839	54 839	-
16 01 03	Gumihulladék	-	1 645	1 036	609
16 01 07*	Olajos fémvázaz olajsűrű	3 980	57 292	61 272	-
16 03 06	gumiszalag	-	76 228	76 228	-
16 06 01*	Használt akkumulátorok	588 850	546 020	889 020	245 850
16 07 09*	Olajjal szennyezett gumitömlő	26 280	89 014	91 250	24 044
17 02 01	Fa hulladék	1 350	1 076	1 076	1 350
17 04 05	Vas hulladék, adagolható vas hull.	1 140	2 848 900	2 850 020	20
17 04 11	Kábel	-	12 595	12 595	-
17 05 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kövek	-	125 020	106 220	18 800
17 05 04	Föld és kövek	-	7 661 451	7 661 451	-
17 09 04	Kevert építési-bontási hull./nem veszélyes/	-	37 800	37 800	-
20 01 02	Üveg /konyha/	-	2 820	-	2 820
20 01 08	Biológiailag bomló étkezési zsírmaradvány	-	8 800	-	8 800
20 01 25	Étolaj és zsír	-	10 000	10 000	-
20 01 35	Elektronikai, képcsöves hulladék	21 000	16 750	37 750	-
20 02 01	Biológiailag lebomló hulladék /zöld hull./	-	114 800	114 800	-
20 03 01	Kevert települési hulladék	-	2 313 591	2 313 176	415
20 03 07	Lomhulladék	-	365 670	364 400	1 270
	Összesen	1 003 560	17 499 023	18 079 985	422 598

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

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

adatok kg-ban

EWK kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró mennyiség
08 01 11*	Festék maradék		1 021	1 006	15
10 01 01	Kazánsalak	1 000	8 500		9 500
12 01 01	fém forgács		39 830	39 830	-
12 01 18*	Köszörülési iszap		315	315	
12 01 09*	Emulzió		880	480	400
12 01 12*	Elhasznált kenőzsír	50	112	107	55
13 02 05*	Fáradtolaj		7 652	7 140	512
13 05 02	Olajos iszap		8 750	8 750	
15 01 01	papír csom. Hull.		5		5
15 01 02	Műanyag csom. hull.		6		6
15 01 10*	Festékes göngyöleg /fém /	400	2 032	2 028	404
15 01 10*	Festékes göngyöleg / műanyag/		552	527	25
15 01 10*	Olajjal szennyezett műanyag flakon	1	114	106	9
15 01 11*	Ismeretlen gázokat tartalmazó palack	30	103	87	46
15 02 02*	Olajos rongy	90	730	620	200
15 02 02*	Olajos perlit	60	380	360	80
15 02 02*	Olajos homok	4 370	1 078	5 448	
15 02 02*	Olajos faforgács		635	635	
16 01 03	Gumihulladék		108	68	40
16 01 07*	Olajos fémvázaz olajsűrű	60	791	851	
16 03 06	gumiszalag		5 890	5 890	
16 06 01*	Használt akkumulátorok	4 071	2 807	5 388	1 490
16 07 09*	Olajjal szennyezett gumitömlő	360	1 232	1 260	332
17 02 01	Fa hulladék	502	400	400	502
17 04 05	Vas hulladék,adagolható vas hull.	820	44 140	44 940	20
17 04 11	Kábel		211	211	
17 05 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld		2 660	2 260	400
17 05 04	Föld és kövek		7 669	7 669	
17 09 04	Kevert építési-bontási hull./nem		112 900	112 900	
20 01 02	Üveg /konyha/		60		60
20 01 08	Biológiailag bomló étkezési zsír		200		200
20 01 21*	Fénycső	42	83	105	20
20 01 25	Étolaj és zsír		100	100	
20 01 33*	Szárazelem	2	113	71	44
20 01 35*	Képcsöves hulladék, elektronikai	266	212	478	
20 02 01	Biológiailag lebomló hull /zöld hull./		6 890	6 890	
20 03 01	Kevert települési hulladék		167 121	167 091	30
20 03 07	Lomhulladék		8 640	8 610	30
	Összesen	12 124	434 922	432 621	14 425

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

3.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaság 2013. évben K+F tevékenységet nem aktivált.

3.3 Kapott támogatások

A Társaság 2013. évben támogatást nem kapott.

3.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése

Megnevezés	2012. év				2013. év			
	Nyitó létszám	Záró létszám	Átlagos létszám	Megoszlás (%)	Nyitó létszám	Záró létszám	Átlagos létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	529,0	854	975	72,06	854,0	846	1095	72,56
Szellemiek	195,0	408	374	27,64	408,0	391	409	27,10
Statisztikai összesen	724,0	1 262,0	1 349,0	99,7	1 262,0	1 237,0	1 504,0	99,7
Egyéb foglalkoztatottak	6,0	3	4	0,30	4,0	5	5	0,33
Összesen:	730,0	1 265,0	1 353,0	100,0	1 266,0	1 242,0	1 509,0	100,0

41. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év					2013. év				
	Bérköltség	Bér-járulékok	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)	Bérköltség	Bér-járulékok	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megoszlás (%)
Fizikaiak	2 179 209	804 173	273 294	3 256 676	60,78	2 662 125	868 177	307 746	3 838 048	62,99
Szellemiek	1 547 494	411 694	139 726	2 098 914	39,16	1 654 580	479 872	116 550	2 251 002	36,95
Egyéb foglalkoztatottak	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0,00
Tisztviselők	2 568	838	0	3 406	0,06	2 933	836	0	3 769	0,06
Állományon kívüliek	772	252	0	1 024	0,02	18	5	0	23	0,00
Összesen:	3 730 043	1 216 957	413 020	5 360 020	100,00	4 319 656	1 348 890	424 296	6 092 842	100,00

42. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása

3.5 A vezető tisztségviselőkkel és a Felügyelő Bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

3.5.1 A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyevi járandósága

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Ügyvezetés	25 085	27 271	2 186
Felügyelő Bizottság	2 568	2 933	365
Összesen:	27 653	30 204	2 551

43. Táblázat: Tárgyevi járandóságok

A vezető tisztségviselők 2012. évi díjazása tartalmazza a korábbi, tisztségéből felmentett ügyvezető felmentési bérét és szabadság megváltását.

3.5.2 A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása

A Társaság 2013. évben az ügyvezetés és a felügyelő bizottság tagjainak előleget, kölcsönt nem folyósított, illetve a nevükben nem vállalt garanciát.

3.5.3 A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A Társaságnak a korábbi ügyvezetői és a felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettsége 2013. évben nem volt.

3.6 A társaság befektetéseinek bemutatása

A társaságnak befektetése, 2013. évben nem volt.

3.7 Kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

Nem szokványos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletei nincsenek Társaságunknak.

3.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaságnak 2013. évben részvényei nem voltak.

3.9 A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Adózás előtti eredmény			1 918 318
Előző évek elhatárolt vesztesége		1 103 417	-1 103 417
Céltartalék miatti korrekció	461 309	239 244	222 065
Kapott osztalék			0
Elszámolt értékvesztés miatti korrekció	6 157	24 749	-18 592
Értékcsökkenés miatti korrekció	622 970	535 514	87 456
Adóhiány, bírság, büntetés	1 699		1 699
Elengedett követelések	498		498
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete			0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás, végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel		4 610	-4 610
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel			0
Szakképző tanuló foglalkoztatása			0
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli foglalkoztatása			0
Fejlesztési tartalék			0
Kapcsolt váll. Között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása			0
Egyéb növelő jogcím			0
Összesen/Adóalap	1 092 633	1 907 534	1 103 417
Társasági adó kötelezettség			164 649
Következő évekre átvihető elhatárolt veszteség			63 798

44. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

Az adóhatóság a MÁV FKG Kft.-nél a 2008. és 2009. évekre vonatkozóan, a jogelőd MÁVGÉP Kft.-nél 2007. és 2008. évekre vonatkozóan teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot, állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

3.10 Közbeszerzési nyilatkozat

adatok E Ft-ban

	2011.	2012.	2013.
Éves árbevétel	13 837 092	20 828 404	25 807 919
Ebből a MÁV Zrt-től származó forgalom összesen:	12 283 536	20 280 719	25 432 334
Fenti forgalom %-os aránya a teljes forgalomból:	88,77%	97,37%	98,54%
2011-2013. évek átlagos forgalma %-ban:	95,90%		

45. táblázat: Közbeszerzési nyilatkozat

4 Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	12
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	13
3. Táblázat: Beruházások alakulása	14
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	14
5. Táblázat: Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	15
6. Táblázat: Készletek bemutatása	15
7. Táblázat: Áttételezések	16
8. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	17
9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása	17
10. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18
11. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	18
12. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	19
13. Táblázat: Saját tőke változás	19
14. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása	20
15. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék	20
16. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása	21
17. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	22
18. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása	22
19. Táblázat: Szállítókkal és kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek	23
20. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	23
21. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	25
22. Táblázat: Értékesítés nettó árbevétele	26
23. Táblázat: Export-import alakulása	26
24. Táblázat: Költségek alakulása	26
25. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	27
26. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	27
27. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	28
28. Táblázat: Egyéb bevételek	28
29. Táblázat: Egyéb ráfordítások	29
30. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	29
31. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	30
32. Táblázat: Devizás tételek év végi értékelése	30
33. Táblázat: Rendkívüli bevételek	30
34. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások	31
35. Táblázat: Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozásokkal szemben	31
36. Táblázat: Cash-flow kimutatás	35
37. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	36
38. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	36
39. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása	37
40. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása	38
41. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	39
42. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása	39
43. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	39
44. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	41
45. táblázat: Közbeszerzési nyilatkozat	41