

**MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS
GÉPJAVÍTÓ KFT.**

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS ÉS
ÉVES BESZÁMOLÓ**

2014. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS GÉPJAVÍTÓ Kft. tulajdonosának

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS GÉPJAVÍTÓ Kft. (a vizsgált Társaság) mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 12 742 876 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 0 E 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 beszámolónak 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. 2014. 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 2014. 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. 2014. évi üzleti jelentése a MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS GÉPJAVÍTÓ Kft. 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2015. április 23.

Bars E

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.

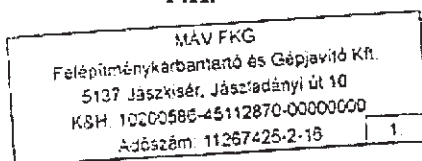
ÉVES BESZÁMOLÓ

2014. december 31.

Jászkisér, 2015. április 23.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.



11. 6. 2015

"A" VÁLTOZAT		ESZKÖZÖK		Adatok ezer Ft-ban	
Szsz.	Tétel megnevezése	Előző év	előző évek korr.	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 799 632	0	1 996 712	
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	24 222	0	17 595	
01.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
02.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
03.	Vagyoni értékű jogok	23 560		14 020	
04.	Szellemi termékek	662		3 575	
05.	Üzleti vagy cégérték				
06.	Immateriális javakra adott előlegek				
07.	Immateriális javak érték helyesbítése				
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 754 903	0	1 961 118	
01.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	273 739		304 649	
02.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 222 488		1 247 254	
03.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	136 501		106 813	
04.	Tenyészállatok				
05.	Beruházások, felújítások	121 225		302 402	
06.	Beruházásokra adott előlegek	950		0	
07.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20 507	0	17 999	
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	20 507		17 999	
06.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
07.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
B.	FORGÓESZKÖZÖK	12 714 048	0	10 693 225	
I.	KÉSZLETEK	1 696 975	0	1 236 966	
01.	Anyagok	1 050 695		924 737	
02.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	452 190		190 146	
03.	Növendék-, hízó és egyéb állatok				
04.	Késztermékek	114 224		122 079	
05.	Áruk	125		4	
06.	Készletekre adott előlegek	79 741		0	
II.	KÖVETELÉSEK	11 000 507	0	9 438 914	
01.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	84 591		163 213	
02.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 709 884		8 958 111	
03.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 174		0	
04.	Váltókövetelések				
05.	Egyéb követelések	204 858		317 590	
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	16 566	0	17 345	
01.	Pénztár, csekkek	1 671		1 324	
02.	Bankbetétek	14 895		16 021	
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30 805	0	52 939	
01.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	29 397		204	
02.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 408		52 735	
03.	Halasztott ráfordítások				
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	14 544 485	0	12 742 876	

Jászkisér, 2015. április 23.

!!
le

"A" VÁLTOZAT

FORRÁSOK

Adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	előző évek korr.	Tárgyév
a	b	c	d	e
D.	SAJÁT TŐKE	3 421 867	0	2 851 015
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	1 086 243		925 072
V.	Lekötött tartalék	481 319		350 307
VI.	Értékelési tartalék			
VII.	Mérleg szerinti eredmény	278 669		0
E.	CÉLTARTALÉKOK	883 149	0	361 875
01.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	883 149		361 875
02.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
03.	Egyéb céltartalék			
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	9 782 737	0	8 652 908
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
01.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
02.	Hátrasorolt köl. 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	9 782 737	0	8 652 908
01.	Rövid lejáratú kölcsönök			
	ebből, az átváltoztatható kötvények			
02.	Rövid lejáratú hitelek			
03.	Vevőktől kapott előlegek			
04.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 523 318		3 074 456
05.	Váltótartozások			
06.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 848 912		4 110 998
07.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben			625
08.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 410 507		1 466 829
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	456 732	0	877 078
01.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			91 467
02.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	456 732		785 611
03.	Halasztott bevételek			
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	14 544 485	0	12 742 876

Jászkisér, 2015. április 23

21. 10. 2015.

"A" VÁLTOZAT

(Összköltség eljárással)

Adatok ezer Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	előző évek korr.	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 807 919		22 376 546
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	25 807 919	0	22 376 546
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	158 906		-254 189
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	145 782		434 377
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	304 688	0	180 188
III.	Egyéb bevételek	492 104		696 972
	Ebből: visszatart értékvesztés	45 413		10 755
05.	Anyagköltség	10 453 517		8 852 203
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	3 981 477		4 494 012
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	81 052		87 555
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 489		7 318
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 117 647		2 086 612
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	16 636 182	0	15 527 700
10.	Bérek	4 319 656		4 264 037
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	424 296		428 176
12.	Bérráutók	1 348 890		1 315 871
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	6 092 842	0	6 008 084
VI.	Értékcsökkenési leírás	622 256		564 947
VII.	Egyéb ráfordítások	1 156 256		791 013
	Ebből: értékvesztés	242 401		137 735
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	2 097 175	0	361 962
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	173		3 148
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 797		544
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	12 970	0	4 092
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	168 063		34 120
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	158 769		34 120
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	31 446		21 076
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	199 509	0	55 196
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-186 539	0	-47 956
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (A+B)	1 910 636	0	314 006
X.	Rendkívüli bevételek	7 732		15 192
XI.	Rendkívüli ráfordítások	50		50
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	7 682	0	15 142
E.	Adózás előtti eredmény (C+D)	1 918 318	0	329 148
XII.	Adófizetési kötelezettség	164 649		0
F.	Adózott eredmény (E-XII)	1 753 669	0	329 148
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			570 852
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	1 475 000		900 000
G.	Mérleg szerinti eredmény (F+22-23)	278 669	0	0



MÁV FKG FELÉPÍTMÉNYKARBANTARTÓ ÉS GÉPJAVÍTÓ KFT

5137 JÁSZKISÉR, JÁSZLADÁNYI ÚT 10.

2014. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

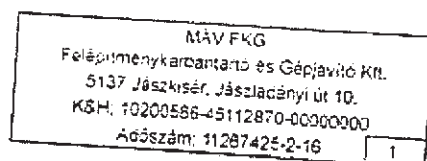
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Jászkisér, 2015. április 23.



Ügyvezető

P.H.



11 60

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	11
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	13
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	14
2.1.1.9	A HÁTRASOROLT ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK JOGCÍM SZERINTI BEMUTATÁSA	14
2.1.2	FORGÓESZKÖZÖK	15
2.1.2.1	KÉSZLETEK BEMUTATÁSA	15
2.1.2.2	KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MÉRLEGSOROK KÖZÖTTI ÁTRENDÉZÉSE	15
2.1.2.3	KÖVETELÉSEK ÉS ÉRTÉKVESZTÉSÜK BEMUTATÁSA	16
2.1.2.4	DEVIZÁS KÖVETELÉSEK BEMUTATÁSA DEVIZANEMENKÉNTI BONTÁSBAN	16
2.1.2.5	ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKVESZTÉSÉNEK BEMUTATÁSA	16
2.1.2.6	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	16
2.1.3	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17
2.1.4	SAJÁT TŐKE	18
2.1.4.1	A SAJÁT TŐKE MÉRLEGADATAINAK ALAKULÁSA	18
2.1.4.2	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS JOGCÍM SZERINTI BONTÁSBAN	18
2.1.4.3	LEKÖTÖTT TARTALÉK JOGCÍM SZERINTI BEMUTATÁSA	18
2.1.5	CÉLTARTALÉKOK	19
2.1.5.1	CÉLTARTALÉK A VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGEKRE	19
2.1.5.2	CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE	19
2.1.5.3	EGYÉB CÉLTARTALÉK	19
2.1.5.3.1	ÁRFOLYAMVESZTESÉGRE KÉPZETT CÉLTARTALÉK	19
2.1.5.3.2	EGYÉB CÍMEN KÉPZETT CÉLTARTALÉK	19
2.1.5.4	TÁRGYÉVI MÉRLEG SZERINTI CÉLTARTALÉK ALAKULÁSA	19
2.1.6	KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	20
2.1.6.1	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	20
2.1.6.2	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	20
2.1.6.3	HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK	20
2.1.6.4	PÉNZÜGYI LÍZING KÖTELEZETTSÉG	20
2.1.6.5	EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	20
2.1.6.6	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK DEVIZANEMENKÉNTI BONTÁSA	20
2.1.6.7	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	20
2.1.6.8	RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK	21
2.1.6.9	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK DEVIZANEMENKÉNTI BONTÁSA	21
2.1.6.10	KÖTELEZETTSÉGEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	21
2.1.6.11	HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK FELVÉTELI ÉS TÖRLESZTÉSI ÜTEME	21
2.1.6.12	FEDEZETI ÜGYLETEK	21
2.1.6.13	KÉSZFIZETŐ KEZESSÉG- ÉS GARANCIÁVÁLLALÁSI SZERZŐDÉSEK	21
2.1.6.14	ZÁLOGJOG KÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	22
2.1.6.15	MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	22
2.1.6.16	MÉRLEGEN KÍVÜLI KAMAT ÉS JÁRULÉKOS KÖTELEZETTSÉGEK	22

2.1.6.17	A TÁRSASÁG, MINT BÉRBEVEVŐ ÁLTAL KÖTÖTT, A FORDULÓNAPON FENNÁLLÓ OPERATÍV LÍZINGSZERZŐDÉSEK BEMUTATÁSA	22
2.1.7	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23
2.2	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	24
2.2.1	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	24
2.2.1.1	AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE FŐBB TEVÉKENYSÉGENKÉNTI MEGBONTÁSBAN	24
2.2.1.2	AZ EXPORTÁRBEVÉTEL ÉS AZ IMPORT ALAKULÁSA	24
2.2.2	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI RÉSZLETEZÉSE	25
2.2.2.1	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	25
2.2.2.2	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	26
2.2.2.3	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	26
2.2.2.4	EGYÉB BEVÉTELEK	26
2.2.2.5	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	27
2.2.3	PÉNZÜGYI ÉS RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ALAKULÁSA	27
2.2.3.1	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	27
2.2.3.2	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	28
2.2.3.3	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	28
2.2.3.4	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	28
2.2.4	BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	29
2.3	VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	30
2.3.1	AZ ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	30
2.3.2	A FORRÁSOK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA	31
2.3.3	PÉNZÜGYI HELYZET VIZSGÁLATA	32
2.3.4	CASH-FLOW KIMUTATÁS	33
2.3.5	AZ ELŐZŐ ÉVEKET ÉRINTŐ TÉTELEK MÉRLEGE ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA	34
3	TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	34
3.1	KÖRNYEZETVÉDELME	34
3.1.1	KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK	34
3.1.2	A KÖRNYEZETVÉDELMEET SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK	34
3.1.3	A HULLADÉKOK ÉRTÉKÉNEK ÉS MENNYISÉGÉNEK ALAKULÁSA	35
3.2	KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS	37
3.3	KAPOTT TÁMOGATÁSOK	37
3.4	A FOGLALKOZTATOTT MUNKAVÁLLALÓK ÁTLAGOS LÉTSZÁMA, BÉRKÖLTSÉGE, SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSE	37
3.5	A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐKKEL ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG TAGJAIVAL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTÉSEK	37
3.5.1	A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG TAGJAINAK TÁRGYÉVI JÁRANDÓSÁGA	37
3.5.2	A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG TAGJAINAK FOLYÓSÍTOTT ELŐLEGEK, KÖLCSÖNÖK, ILLETVE A NEVÜKBEN VÁLLALT GARANCIÁK BEMUTATÁSA	38
3.5.3	A TÁRSASÁG KORÁBBI TISZTSÉGVISELŐIVEL ÉS FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI TAGJAIVAL SZEMBENI NYUGDÚFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG BEMUTATÁSA	38
3.6	A TÁRSASÁG BEFEKTETÉSEINEK BEMUTATÁSA	38
3.7	KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT NEM SZOKÁSOS PIACI KÖRÜLMÉNYEK KÖZÖTT MEGVALÓSULT, LÉNYEGES ÜGYLETEK BEMUTATÁSA	38
3.8	A TÁRSASÁG RÉSZVÉNYEINEK BEMUTATÁSA	38
3.9	A TÁRSASÁGI ADÓ SZÁMÍTÁSÁNÁL FIGYELEMBE VETT ADÓALAP MÓDOSÍTÓ TÉTELEK	39
3.10	KÖZBESZERZÉSI NYILATKOZAT	39
4	TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	40

1 Általános kiegészítések

1.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság neve:	MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság
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, Kőér u. 2/d	5600 Békéscsaba, Tabor u. 3114/10 hrsz.
8900 Zalaegerszeg, 1557/6 hrsz.	4000 Debrecen, 15008 hrsz.
7622 Pécs, Verseny u. 4.	7200 Dombóvár, Kandó K. u. 5.
4150 Püspökladány, 2611 hrsz.	3000 Hatvan, Hősmagyar út 6.
8600 Siófok, Wesselényi u. 101.	5130 Jászapáti, Vasút u.
6724 Szeged, Eszperantó u. 3.	6100 Kiskunfélegyháza, 4728/11 hrsz.
8000 Székesfehérvár, Támadó út 4.	6400 Kiskunhalas, Kossuth L. u. 49.
5000 Szolnok, Abonyi út 3.	2900 Komárom, Rákóczi rakpart 1.
8200 Veszprém, 2131 hrsz.	3500 Miskolc, 5071/2 hrsz.
4625 Záhony, Baross Gábor u. 4.	3400 Mezőkövesd, 5863/1 hrsz.
4625 Záhony, 794/12 hrsz.	4400 Nyíregyháza, Dugonics u. 3.
8852 Zákány, 946/9 hrsz.	7631 Pécs, Közraktár u. 1
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	Vinczéné Hossó Judit 3200 Gyöngyös, Kócsag út 33/1. IV/19. PM regisztrációs szám: 137233
A társaság képviselőjére jogosult, és a beszámolót aláírni köteles személy:	Filó Gábor ügyvezető 2181 Iklad, József Attila utca 24.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett:	Igen
A Társaság könyvvizsgálója	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Kijelölt könyvvizsgáló:	Barsi Éva
Kamarai tagsági szám:	MKVK002945
2014. évi könyvvizsgálati díj:	5.000.000,- Ft + ÁFA
A Társaság internetes honlapja	www.fkg.hu
A Társaság Cégjegyzék száma	Cg.: 16-09-002819
Adószáma	11267425-2-16
Statisztikai számjele	11267425-4212-113-16
A Társaság főtevékenysége:	4212'08 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 beszerzési dokumentumok alapján megállapított bekerülési értékének és a számla szerinti tényleges értéknek az eltérése jelentősen módosítja a bekerülési értéket, ha a különbség a bekerülési érték 1 százalékát meghaladja.

Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték 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 visszafirása szempontjából a könyv szerinti és piaci érték közötti különbséget 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 átértékeléséből 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 gyakorissággal 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. Elnök-vezérigazgatói értekezlete 2014.02.18-án fogadta el a konszolidációba teljes körűen bevont társaságok által kötelezően alkalmazandó 2014. 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 2014.03.03-án fogadott el a 2/101/2014. számú határozatában.

A tárgyében a Társaság új típusú szerződéseket kötött (részletezésük 1.5. pontban), melyek hatással voltak a tárgyévi eredményre. Az eddigi fix árakkal szemben új, vállalkozói önköltségen alapuló árazás került bevezetésre. A vállalási, megrendelési árak utólagos felülvizsgálatának következtében a már realizált bevételeket korrigálni kellett. Ezek árbevételre gyakorolt hatását az alábbi táblázat mutatja be.

	2013	2014	Ebből korrekció	adatok ezer Ft-ban 2014 korrekció nélkül
Vasútpálya felújítás	14 911 357	12 143 361	486 595	11 656 766
Vasútpálya karbantartás	8 211 342	8 004 062	-554 013	8 558 075
Jármű, eszköz felújítás, karbantartás	573 180	742 877	-24 050	766 927
Jármű, eszköz gyártás	1 052 732	645 485	0	645 485
Hő- és baleseti készlet, elhárítás	493 077	485 814	0	485 814
Vasúti nagy gépes tevékenység	509 999	318 997	0	318 997
Egyéb tevékenység	56 212	35 950	0	35 950
Árbevétel	25 807 919	22 376 546	-91 468	22 468 014

1. Táblázat: 2014. évi árkorrekció hatása

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-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét, valamint az immateriális javakra adott előlegeket mutatjuk ki.

A 2005. január 1. után beszerezett, 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, ültevény, 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 (üzembe helyezett) tárgyi eszközöket.
- üzembe nem helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett tárgyi eszközök,

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a LIBRA 3S 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. cikkszámokként 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 Divíziós 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 készül.

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 jogcímeken képezhető céltartalék a Társaságnál:

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

2014. június 1-től Imrik Márta gazdasági igazgatót Berényi Györgyi, Virasztó Béla humán igazgatót Szűcs Judit váltotta.

2014. november 1-től Kiss Ádám Sándor váltotta Dobos Attila ügyvezetőt, aki a műszaki igazgatói tisztségében váltotta Sejkóczki Andrást ugyanezen dátumtól.

2015.01.01-i dátumtól pedig Filó Gábor a tulajdonos által kijelölt új ügyvezető.

2013. november hónaptól él a Nemzeti Közlekedési Hatóság 5 évre meghosszabbított társasági vasútbiztonsági tanúsítvány, mely elengedhetetlen a vasútvállalati működéshez és vasúti járműveink közlekedtetéséhez.

Szintén ezen időpontban 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.

2014. májusig a korábbi évben elkészült prototípus alapján további három szerelvény készült el és került átadásra. 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. A MÁV Zrt. 2014. év végén újabb 4 db UFDJ jármű gyártását rendelte meg.

A Társaság új típusú Outsourcing keretszerződést kötött a MÁV Zrt. Pályavasúti Üzletágával 2014-ben. Az új szerződés új elszámolási rendszert követelt meg. Ennek megfelelően új fedezetszámítási séma, majd Önköltség-számítási és Árképzési szabályzat került elkészítésre.

Az elszámolási rendszerhez kapcsolódó számviteli háttér kialakítására került sor a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Számvitel közreműködésével úgy, hogy az árfelülvizsgálat havi adatai megfelelően beazonosíthatóak legyenek számvitelileg.

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.

2.1.1 Befektetett eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök 2014. évi záró állománya 1.996.712 e Ft, mely érték tartalmazza az év közbeni eszközváltozásokat, és a leltárfelvételek során beazonosított átsorolásokat.

2.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Immateriá- lis javak értékhe- lyeshítése	Összesen
1. <i>Briutó érték nyitó állománya</i>	0	0	66 024	67 347	0	0	0	133 371
2. Beszerzés-felújítás (aktiválás)	0	0	1 121	6 164	0	0	0	7 285
3. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Lekári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Selejtezés, részselejt	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
12. <i>Briutó érték záró állománya</i>	0	0	67 145	73 511	0	0	0	140 656
13. <i>Értékesökkenés nyitó állománya</i>	0	0	42 464	66 685	0	0	0	109 149
14. Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	10 661	3 251	0	0	0	13 912
15. Előző év i tervszerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Terven felüli écs, visszatrása	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Lekári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Társaságba vitt	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Selejtezés	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Hiány	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	0	0	0	0	0	0	0
27. <i>Értékesökkenés záró állománya</i>	0	0	53 125	69 936	0	0	0	123 061
28. <i>Nyitó állomány nettó értéke</i>	0	0	23 560	662	0	0	0	24 222
29. <i>Záró állomány nettó értéke</i>	0	0	14 020	3 575	0	0	0	17 595

2. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

2.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészáll- atok	Beruházások, felújítások	Beruházá- sokra adott előlegek	Tárgyi eszközök értékbe- lyesítése	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	418 427	6 038 443	664 822	0	121 225	950	0	7 235 867
2. Tárgyi érték beszerzés (beruházás, felújítás)	0	0	0	0	779 663	0	0	779 663
3. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Bérlet eszközön végzett beruházások bérlet jogviszony megszűnése miatt kiemelés	-3 993	0	0	0	0	0	0	-3 993
7. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Értékesítés	0	-135 610	-10 384	0	0	0	0	-145 994
9. Selejtezés, rész eladás	0	-10 487	-12 273	0	0	0	0	-22 760
10. Hány	0	-970	-37	0	0	0	0	-1 007
11. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktiválás tárgyi eszközökből	57 323	512 765	28 475	0	-598 486	0	0	0
13. Aktiválás előző évi beszámolóiból	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Átsorolás (előlegfelvételcsökkentés) (+/-)	0	-309	309	0	0	-950	0	-950
15. Bruttó érték záró állománya	463 757	6 483 855	670 812	0	302 402	0	0	7 840 826
16. Értékesítéskor nyitó állománya	136 688	4 815 935	528 321	0	0	0	0	5 480 964
17. Tárgyi érték tervezett leírás	23 897	469 462	57 676	0	0	0	0	551 035
18. Előző évi terv szerinti leírás	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Tárgyi érték terv szerinti felülbírlás	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Terv szerinti felülbírlás visszairatása	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Leltári többlet	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Bérlet eszközön végzett beruházások bérlet jogviszony megszűnése miatt kiemelés	-1 477	0	0	0	0	0	0	-1 477
24. Térítés nélküli átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Társaságba apportálás	0	0	0	0	0	0	0	0
26. Értékesítés	0	-117 541	-10 012	0	0	0	0	-127 553
27. Selejtezés	0	-10 477	-12 258	0	0	0	0	-22 735
28. Hány	0	-869	-37	0	0	0	0	-906
29. Megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0	0
30. Átsorolás (előlegfelvételcsökkentés) (+/-)	0	-309	309	0	0	0	0	0
31. Értékesítéskor záró állománya	159 108	5 156 681	567 999	0	0	0	0	5 879 788
32. Nyitó állomány nettó értéke	273 739	1 222 488	136 501	0	121 225	950	0	1 754 903
33. Záró állomány nettó értéke	304 649	1 247 251	106 813	0	302 402	0	0	1 961 118

3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök állománya a tárgyév folyamán 206.215 E Ft-tal emelkedett. Ez jelentős részben a tárgyévben beszerezett, de még üzembe nem helyezett beruházások értékének növekedéséből ered.

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 ezer Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás	
	Előző év	Tárgyév
Nyitó	53 536	121 225
Tárgyévi ráfordítás	293 005	779 663
Aktiválás	-225 316	-598 486
Terv szerinti felülbírlás	0	0
Egyéb növekedés	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
Záró	121 225	302 402

4. Táblázat: Beruházások alakulása

2.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok ezer Ft-ban

Értékcsökkenés					
Megnevezés	Bruttó érték	Terv szerinti	Terven felüli	SZT. szerint összesen	TA. szerinti
Földterület	170	X	0	0	X
Ingatlanok (földterület nélk.)	463 587	23 897	2 516	26 413	23 897
Gépek, berendezések	6 403 855	469 507	0	469 507	403 082
Egyéb gépek, berendezések	670 812	57 631	0	57 631	57 112
Beruházások	302 402	X	0	0	X
Tárgyi eszközök összesen:	7 840 826	551 035	2 516	553 551	484 091
Immateriális javak	140 656	13 912	0	13 912	13 912
Mindösszesen:	7 981 482	564 947	2 516	567 463	498 003

5. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt nem volt szükséges az érintett eszközök terv szerinti értékcsökkenésének, a várható hasznos élettartamának és a maradványértékének újbóli megállapítására.

2.1.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

A Társaságnál 2014. 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 ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi			Záró
		Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	
Dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsön	20 507	12 572	11 387	3 693	17 999
Mindösszesen:	20 507	12 572	11 387	3 693	17 999

6. Táblázat: Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközökre értékvesztést a 2014. 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 ezer Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növekedék-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek
Nyitó készlet bruttó értéke	1 390 163	452 190	0	114 224	125	88 686
Vásárlás	7 115 583				2 086 491	
Térítés nélküli átvétel	0					
Apport	0					
Átsorolás	0					
Készletre vétel	0	262 044		271 467		
Többlet	12 371					
Egyéb növekedés	21 862					
Felhasználás (elszámolás költségként)	-7 236 095	-524 088		-263 612		
Átsorolás	0					
Értékesítés	-7 318				-2 086 612	
Térítés nélküli áradás	0					
Apportba adás	0					
Selejtezés	-228					
Hány	-6 883					
Egyéb csökkenés	0					-79 741
Záró készlet bruttó értéke	1 289 455	190 146	0	122 079	4	8 945
Nyitó értékvesztés	339 468	0	0	0	0	8 945
Tárgyérték értékesítés	134 485					
Készletcsökkenés miatti kivétel	-98 480					
Értékvesztés visszafizetés	-10 755					
Záró értékvesztés	364 718	0	0	0	0	8 945
Nyitó nettó érték	1 050 695	452 190	0	114 224	125	79 741
Záró nettó érték	924 737	190 146	0	122 079	4	0

7. Táblázat: Készletek bemutatása

2.1.2.2 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Áttelezések		
	Honnan	Hová	Összeg
Követel jellegű vevők	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	27
Tartozik jellegű szállítók	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	Egyéb követelések	41 378
Társasági adó túlfizetés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	135 960
Innovációs járuléktúlfizetés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	6 643
Közműszolgáltatási díjtúlfizetés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	58
Iparüzési adó túlfizetés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	112 905
Apanap	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	621
Folyósított TB jutatás	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb követelések	4 903
Mindösszesen:			302 495

8. Táblázat: Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

2.1.2.3 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyv szerinti értéke
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Értékvesztés kivezetés	Tárgyévi értékvesztés	Leértékelt követelésre bejuttatott összeg	Értékvesztés visszavonás	Záró érték	
Követelések áruzállásból és szolgáltatásból (perók)	125 163	15 950	6 562	6 390	35 678	189 743	26 530	0	0	0	0	26 530	163 213
Követelések részvességi viszonyban lévő vállalkozással szemben	8 958 608	41 503	0	0	0	8 958 111	0	0	0	0	0	0	8 958 111
ebből konszolidációba teljeskörűen bevont anyavállalat	8 895 053	41 503	0	0	0	8 895 053	0	0	0	0	0	0	8 895 053
konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	60 826	0	0	0	0	60 826	0	0	0	0	0	0	60 826
konszolidációban equity módszerrel kezelt leányvállalat	625	0	0	0	0	625	0	0	0	0	0	0	625
társult vállalkozás	1 607	0	0	0	0	1 607	0	0	0	0	0	0	1 607
Egyéb követelések	387 746	0	0	0	0	387 746	70 156	0	0	0	0	70 156	317 590
Követelések összesen:	9 439 517	57 453	6 562	6 390	35 678	9 535 600	96 686	0	0	0	0	96 686	9 438 914

9. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A Társaság a tárgyévben a követelésekre értékvesztést nem számolt el. A már a megelőző év(ek)ben megállapított és elszámolt értékvesztésekben érdemleges változás nem történt, jogi úton tovább folytatódnak az egyeztetések.

2.1.2.4 Devizás követelések bemutatása devizanemenkénti bontásban

A Társaságnak 2014. december 31-én devizás követelése nem volt.

2.1.2.5 Értékpapírok értékvesztésének bemutatása

A Társaság értékpapírral nem rendelkezik.

2.1.2.6 Követelések kapcsolt és egyéb részvességi viszonyban lévő vállalkozással szemben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8 895 053	60 826	625	1 607	8 958 111
Összesen:	8 895 053	60 826	625	1 607	8 958 111

10. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

2.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
MÁV késedelmi kamat	29 215	201
Lakásépítési kölcsön kamat	19	3
Kötbér	104	0
Pályahasználati díj	59	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	29 397	204
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
MÁV SZK Zrt. - BLÜ korrekció	0	39 480
Biztosítási díj	0	4 112
MÁV SZK Zrt. - Számviteli szolgáltatás korrekció	0	2 822
Szoftver követési díjak	1 376	2 735
MÁV SZK Zrt. - BGOK korrekció	0	1 875
Energia és gázszolgáltatás	0	655
Nyomdai és elektromos kiadványok	0	582
MÁV Zrt. - Vontatási energia	0	306
Közlönyök, folyóiratok előfizetése	6	8
Bérelti díj	26	0
Különféle egyéb aktív időbeli elhatárolás	0	160
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 408	52 735
Halasztott ráfordítások		
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Összesen:	30 805	52 939

11. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

A tárgyévben az anyavállalattól mérlegforduló napig be nem folyt, de mérlegkészítésig megkapott késedelmi kamat mértéke jelentősen csökkent.

A tárgyévben új szolgáltatási szerződést kötött a társaság a MÁV Szolgáltató Központ Zrt-vel. A szerződéses ár vállalkozói költségszinthez van kötve. Több szolgáltatás-típus esetében is az előzetes ár magasabb volt a ténylegesnél, ezért jóváírások képződtek, amelyek csökkentették a tárgyévi költségeket és időbelileg elhatárolásra kerültek.

2.1.4 Saját tőke

2.1.4.1 A saját tőke mérlegadatainak alakulása

adatok ezer 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	1 086 243	481 319	278 669	0	3 421 867
Jegyzett tőke csökkentése							0
Jegyzett tőke emelése							0
Előző év mérleg szerinti eredmény átvétele			278 669		-278 669		0
Nem realizált értékesítéshez kapcsolódó lekötött tartalék képzése							0
Nem realizált értékesítéshez kapcsolódó lekötött tartalék feloldása							0
Fejlesztési tartalékképzés							0
Fejlesztési tartalék feloldása a tárgyévi beruházással megegyező összegben			131 012	-131 012			0
Lekötött tartalék feloldása a kísérelt fejlesztés tárgyévi értékesítésével megegyező összegben							0
Pótlékképzés							0
Előző évek eredménye, középsozlop							0
Tárgyévi adózott eredmény					329 148		329 148
Jóváhagyott osztalék, részesedés			-570 852		-329 148		-900 000
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény					0		0
Tárgyévi záró egyenleg	1 504 760	70 876	925 072	350 307	0	0	2 851 015

12. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

Az Alapító 11/101/2015 (04.22) számú határozatában 900.000 ezer Ft osztalék kifizetéséről döntött a beszámoló elfogadásakor, ezért a tárgyévi adózott eredményből 329.148 ezer Ft, az eredménytartalékból 570.852 ezer Ft került átvezetésre a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek közé.

2.1.4.2 Saját tőke változás jogcím szerinti bontásban

adatok ezer Ft-ban

Jogcím	2013.12.31	2014.12.31
Saját tőke	3 421 867	2 851 015
Jegyzett tőke	1 504 760	1 504 760
Tőketartalék	70 876	70 876
Eredménytartalék nyitó	66 488	1 086 243
Eredmény átvétele	1 001 074	278 669
Fejlesztési tartalékképzése/feloldás	18 681	131 012
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	-570 852
Eredménytartalék záró	1 086 243	925 072
Lekötött tartalék	481 319	350 307
Mérleg szerinti eredmény	278 669	0

13. Táblázat: Saját tőke változás

2.1.4.3 Lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Lekötött tartalék jogcíme	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Fejlesztési tartalék	481 319	131 012	0	350 307
Összesen:	481 319	131 012	0	350 307

14. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása

2.1.5 Céltartalékok

2.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyévi feloldás	Tárgyévi képzés	Záró állomány
Létszámcsokkentés	39 152	39 152	0	0
MÁV Zrt-nek fizetendő költségek*	267 000	197 000	0	70 000
Késedelmi kamatok	8 087	8 087	0	0
Önellenzés	28 346	18 682	0	9 664
Peres ügyek	197 962	62 241	0	135 721
Prémium	39 837	0	37 205	77 042
Garanciális kötelezettségekre*	181 356	111 908	0	69 448
Befejezetlen termelés*	121 409	121 409	0	0
Összesen:	883 149	558 479	37 205	361 875
ebből kapcsoló vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett (*).	569 765	430 317	0	139 448

15. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék

A tárgyév után járó prémium összegének jóváhagyó testület által történő megállapítása a Társaság éves beszámolójának elfogadásáig nem történt meg, ennek megfelelően – tekintettel a Számviteli törvény 41.§ (1), 44.§ (1), valamint 79.§ (2) bekezdésének előírásaira – a fizetendő prémiumok összegére, valamint azok járulékaire előzetes kalkuláció alapján céltartalékot képeztünk.

2.1.5.2 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni kötelezettségekre nem képzett céltartalékot a 2014. üzleti évben.

2.1.5.3 Egyéb céltartalék

A Társaság nem képzett egyéb céltartalékot a 2014. üzleti évben.

2.1.5.3.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság 2014. évben árfolyamveszteségre nem képzett céltartalékot.

2.1.5.3.2 Egyéb címen képzett céltartalék

A Társaság 2014. évben a fentieken túl egyéb céltartalékot nem képzett.

2.1.5.4 Tárgyévi mérleg szerinti céltartalék alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
Céltartalékok nyitó állománya	883 149	0	0	883 149
Tárgyévi feloldás	558 479	0	0	558 479
Tárgyévi képzés	37 205	0	0	37 205
Céltartalékok záró állománya	361 875	0	0	361 875

16. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása

2.1.6 Kötelezettségek bemutatása

2.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak 2014. évben hátrasorolt kötelezettsége nem volt.

2.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

2.1.6.3 Hosszú lejáratú hitelek

A Társaságnak 2014. évben hosszú lejáratú hitele nem volt.

2.1.6.4 Pénzügyi lízing kötelezettség

A Társaságnak 2014. december 31-én pénzügyi lízing kötelezettsége nem volt.

2.1.6.5 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2014. december 31-én egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

2.1.6.6 Hosszú lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

A Társaságnak 2014. december 31-én hosszú lejáratú devizás kötelezettsége nem volt.

2.1.6.7 Rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Költségvetéssel szembeni kötelezettség	2 140 719	1 227 316
ebből: ÁFA	1 891 512	942 863
SZJA	55 905	65 342
Szakképzési hozzájárulás	5 612	6 580
Egészségügyi hozzájárulás	2 964	2 639
Rehabilitációs hozzájárulás	14 708	13 108
Korkedvezmény-biztosítási járulék	5 366	9 239
Egyéni nyugdíjjárulék	37 494	42 920
Egyéni egészségbiztosítási járulék	31 694	36 178
Szociális hozzájárulási adó	91 532	107 521
egyéb (cégautó adó, bányajáradék, stb)	3 932	926
Biztosítékként kapott pénzeszköz	4 555	5 340
Követel jellegű vevő	39	27
Önkéntes nyugdíjpénztár	2 840	2 831
Munkavállalókkal szembeni tartozás	248 442	221 203
Munkavállalóktól levont egyéb kötelezettség	12 772	9 237
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 140	875
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	2 410 507	1 466 829

17. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

A tárgyévben a műszaki átvételek és ezáltal a teljesítmények realizálódása, kiszámlázása egyenletesebben alakult. Az év végi kiszámlázások mértéke alacsonyabb volt, mint az előző évben. Mindezek következtében az általános forgalmi adó fizetési kötelezettség év végi állománya jelentősen csökkent.

2.1.6.8 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 3.720 M Ft keretösszegű folyószámlahitel formájában.

2.1.6.9 Rövid lejáratú kötelezettségek devizanemenkénti bontása

adatok ezer Ft-ban

Devizanemenkénti bontás	Kötelezettség összege devizában	Árfolyam (Devizanem/HUF)	Kötelezettség összege E Ft-ban	Év végén elszámolt árfolyamkülönbözet (előjelhelyesen)
EUR	1 277,29	308,65	394	8
Összesen:			394	8

18. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása

2.1.6.10 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 206 197	706 040	198 761	0	4 110 998
Összesen:	3 206 197	706 040	198 761	0	4 110 998

19. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A korábbi banki folyószámlahitel helyett a MÁV Zrt. cash-pool rendszeren keresztül, tagi kölcsön formájában biztosított folyószámlahitelt. 2014. december 31-én a 3.720.000 e Ft cash-pool hitelkeret kihasználtsága 1.914.496 e Ft volt. Az anyavállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek egyenlegében szerepel az alapító által jóváhagyott 900.000 e Ft osztalék.

2.1.6.11 Hosszú lejáratú hitelek felvételi és törlesztési üteme

A Társaságnak 2014. december 31-ig megkötött beruházási hitele nem volt.

2.1.6.12 Fedezeti ügyletek

A Társaságnak a tárgyévben fedezeti ügylete nem volt.

2.1.6.13 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

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

2.1.6.14 Zálogjog kötelezettségek bemutatása

A Társaság 4.100 M Ft cash-pool kerete 2014. márciusban átmenetileg 300 M Ft-ra csökkent. 2014. május 8-án a keret visszaemelése 3.720 M Ft értékre megtörtént.

A MÁV Zrt. cash-pool szerződés jogviszonyból pénzkölcsön tartozás jogcímén keletkező követeléseit 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.

2.1.6.15 Mérlegen kívüli kötelezettségek

A Társaságnak Mérlegen kívüli kötelezettsége 2014. évben nem volt.

2.1.6.16 Mérlegen kívüli kamat és járulékos kötelezettségek

A Társaságnak Mérlegen kívüli (kamat és járulékos költségek) kötelezettsége 2014. évben nem volt.

2.1.6.17 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 ezer Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
MÁV Zrt. - Felújítási munkák korrekció	0	-486 595
MÁV Zrt. - Karbantartási munkák korrekció	0	554 013
MÁV Zrt. - Jármű és eszköz karbantartás, felújítás korrekció	0	24 049
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	0	91 467
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Fizikai dolgozók teljesítményösztönző bére és járulékai	258 151	343 008
Alvállalkozói költségek	67 320	228 223
Fizetendő kötbérek	0	84 010
Bérleti díjak	71 799	52 319
Geodéziai, tervezési és kifizési munkavégzések	12 099	13 826
MÁV SZK Zrt. - Humán szolgáltatás korrekció	0	8 785
Könyvvizsgálati díj	3 500	8 500
Biztonsági szolgálat költségei (örzés, pénzszállítás)	3 728	7 752
Közüzemi szolgáltatások	718	5 194
Felhasználásra vásárolt pályás szakanyagok szállítási, csomagolási költsége	3 457	3 589
Bankköltség, bankkamat, cash-pool kamat	11 023	3 167
MÁV SZK Zrt. - Informatikai szolgáltatás korrekció	0	2 969
Biztosítás	0	1 485
Bérmunka, munkaerő kölcsönzés	0	354
MÁV SZK Zrt. - Munkavédelem szolgáltatás korrekció	0	169
Egyéb felhasználásra beszerzett anyagok	1 388	55
Szállítási, rakodási költség	13 427	0
Szakfelügyelet, egyéb szolgáltatás	10 122	22 206
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	456 732	785 611
Halasztott bevételek		
Halasztott bevételek összesen:	0	0
Összesen:	456 732	877 078

20. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A fizikai dolgozók teljesítményösztönző bére és járulékai sor tárgyévi állomány emelkedésének az indoka, hogy a 6 havi munkaidőkeretből adódó keresetvesztés kompenzálására kifizetésre kerülő összeg (Kollektív szerződés 62. § 3.) járulékokkal növelt értéke 93.805 E Ft, amely előző évben még az adott időszakban bérszámfejtésre került.

Az alvállalkozói költségek év végi passzív időbeli elhatárolásának jelentős emelkedését a szoros zárási határidő indokolja, a számlák kötelezettségként történő befogadása a 2015. évre tevődött át, míg a költségek, ráfordítások a tárgyévet terheltek, ezért időbelileg elhatárolásra kerültek.

A fizetendő kötbér mértékéről az egyeztető tárgyalások elhúzódtak. Elfogadásuk 2015-ben mérlegkészítésig megtörtént.

2.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

2.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok ezer Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele	
	Előző év	Tárgyév
Vasútpálya felújítás	14 911 357	12 143 361
Vasútpálya karbantartás	8 211 342	8 004 062
Jármű, eszköz felújítás, karbantartás	573 180	742 877
Jármű, eszköz gyártás	1 052 752	645 485
Hő- és baleseti készlet, elhárítás	493 077	485 814
Vasúti nagygépes tevékenység	509 999	318 997
Egyéb tevékenység	56 212	35 950
Összesen:	25 807 919	22 376 546

21. Táblázat: Értékesítés nettó árbevétele

A vasúti pálya felújításra, illetve karbantartásra új szerződés került megkötésre a tárgyévben az anyavállalattal. Az árbevételek minden évben az anyavállalat által meghatározott kerettől függenek. Az idei év során a tervet sikerült teljesíteni közel 100%-osan.

A jármű, eszköz gyártás árbevételének csökkenését a 4 db megrendelt és elkészített darus jármű számlázási ütemezéséből adódik. A szerződés 2012-től 2014-ig tartott. A munkák elvégzése és az ehhez kapcsolódó árbevétel realizálódása jelentős részben az előző évben történt.

2.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok ezer Ft-ban

Ország	Előző év					Tárgyév				
	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
EU tagországok										
Csehország	0	0	0	0	0	0	0	221 360	0	221 360
Ausztria	0	0	511 774	0	511 774	0	0	5 605	0	5 605
Románia	0	0	0	0	0	0	0	193 986	365	194 351
Németország	0	0	47 345	181	47 526	0	0	308 097	3 450	311 547
EU tagorsz. össz.:	0	0	559 119	181	559 300	0	0	729 048	3 815	732 863
Nem EU tagországok										
NEM EU tagor-szágok össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mindösszesen:	0	0	559 119	181	559 300	0	0	729 048	3 815	732 863

22. Táblázat: Export-import alakulása

2.2.2 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	16 636 182	71,24%	15 527 700	70,26%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	6 092 842	26,09%	6 008 084	27,19%
Értékcsökkenési leírás összesen:	622 256	2,67%	564 947	2,55%
Összesen:	23 351 280	100,00%	22 100 731	100,00%

23. Táblázat: Költségek alakulása

2.2.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás az előző évi összes klg. (%) -ában	Tárgyév	Megoszlás a tárgyévi összes klg. (%) -ában
Anyagköltség				
Pályás szakanyag	6 907 971	41,52%	6 147 908	39,59%
Egyéb alap-, segéd- és egyéb anyag	2 379 833	14,31%	1 566 782	10,09%
Üzem- és fűtőanyag	929 578	5,59%	920 727	5,93%
Energiatafelhasználás	156 093	0,94%	140 584	0,91%
Munka- és védőruha, védőfelszerelés	42 981	0,26%	45 731	0,29%
Érkezési nyersanyag, védőital	37 061	0,22%	30 471	0,20%
Anyagköltség összesen:	10 453 517	62,84%	8 852 203	57,01%
Igenybe vett szolgáltatások értéke				
Bérleti és kölcsönzési díjak	2 298 586	13,82%	2 652 331	17,08%
Tervezés, forgalomtechnika, geodézia	305 225	1,83%	421 285	2,71%
Szakfelügyelet	373 482	2,24%	414 700	2,67%
Szállítási és rakodási költségek	468 252	2,81%	358 234	2,31%
Karbantartási költségek	180 793	1,09%	139 862	0,90%
Biztonsági költségek, portaszolgálat	62 587	0,38%	75 295	0,49%
Oktatás, foglalkoztatásügyi ügy	51 500	0,31%	72 629	0,47%
Egyéb	28 699	0,17%	69 423	0,45%
Telefon, internet, posta	61 981	0,37%	60 722	0,39%
Bérmunka	23 302	0,14%	50 465	0,32%
Közlekedési költségek	19 200	0,12%	42 080	0,27%
Számviteli szolgáltatás	24 586	0,15%	41 501	0,27%
Minőségügyi szolgálat, szakértői díjak	41 455	0,25%	24 041	0,15%
Bérszámfejtés	0	0,00%	20 136	0,13%
Perkülségek, ügyvédi költségek, illetékek	22 124	0,13%	17 910	0,12%
Informatikai szolgáltatás	0	0,00%	14 260	0,09%
Könyvvizsgáló által felszámított díj	6 050	0,04%	10 800	0,07%
Küldetésessel kapcsolatos költségek	13 655	0,08%	8 335	0,05%
Igenybe vett szolgáltatások értéke összesen:	3 981 477	23,93%	4 494 012	23,94%
Egyéb szolgáltatások értéke				
Pénzügyi részre fizetett költségek	29 689	0,17%	36 710	0,23%
Egyéb biztosítási díjak	19 338	0,12%	22 826	0,15%
Hatósági díjak	24 455	0,15%	21 319	0,14%
Járművek biztosítási díja	7 570	0,05%	6 697	0,04%
Különféle egyéb szolgáltatások	0	0,00%	3	0,00%
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	81 052	0,49%	87 555	0,56%
Eladott áruk beszerzési értéke	2 489	0,01%	7 318	0,05%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 117 647	12,73%	2 086 612	13,44%
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	16 636 182	100,00%	15 527 700	100,00%

24. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltség csökkenés a tárgyévi árbevétel csökkenéssel van közvetlen kapcsolatban. A kisebb kibocsátás, kisebb felhasználási volumennel járt együtt. Tovább csökkentette a felhasználás értékét, hogy a tárgyév utolsó negyedében az anyavállalat biztosította a szakanyagok jelentős részét, melyet így nem kellett megvásárolni és a költségek közé sem elszámolni.

A bérleti díj emelkedés az előregegedett munkagéppark kiváltásának köszönhető.

2.2.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában
Béreköltség	4 319 656	70,90%	4 264 037	70,97%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	424 296	6,96%	428 176	7,13%
Bérfelrakások	1 348 890	22,14%	1 315 871	21,90%
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	6 092 842	100,00%	6 008 084	100,00%

25. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

2.2.2.3 Értékcsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában
Immateriális javak értékcsökkenési leírása	10 890	1,75%	13 912	2,46%
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása	611 366	98,25%	551 035	97,54%
Értékcsökkenési leírás összesen:	622 256	100,00%	564 947	100,00%

26. Táblázat: Értékcsökkenési leírás

2.2.2.4 Egyéb bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	618	0,13%	77 819	11,17%
Tárgyi eszközök és immateriális javak tervén felüli értékcsökkenésének visszairása	0	0,00%	0	0,00%
Készletek, követelések értékvesztésének visszairása	45 413	9,23%	10 755	1,54%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 989	0,61%	10 032	1,44%
Kapott késedelmi kamat	168 095	34,16%	20 410	2,93%
Kapott kötbér	3 964	0,81%	16 196	2,32%
Képzett céltartalék feloldása	239 244	48,62%	558 479	80,13%
Ebből: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	239 244	48,62%	558 479	80,13%
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	0	0,00%	0	0,00%
Nem realizált árfolyamvesztésre képzett céltartalék feloldása	0	0,00%	0	0,00%
Egyéb céltartalék feloldása	0	0,00%	0	0,00%
Értékesített vevőkövetelések bevétele	0	0,00%	0	0,00%
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások, juttatások	0	0,00%	0	0,00%
Egyéb különféle bevételek	7530	1,53%	3 281	0,47%
Leértékelt követelésre befolyt összeg	24 251	4,93%	0	0,00%
Összesen:	492 104	100,00%	696 972	100,00%

27. Táblázat: Egyéb bevételek

A tárgyévben forrásteremtés céljából értékesítésre került több eszköz. A vevők fizetési szokásainak pozitív változása a késedelmi kamatok csökkenésével járt együtt. A tárgyévben realizálódtak azok a kötelezettségek, amelyekre a megelőző időszakokban céltartalék lett képezve.

2.2.2.5 Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	138	0,01%	18 441	2,33%
Selejtezett tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	626	0,05%	25	0,00%
Hiányzó tárgyi eszközök nettó értéke	88	0,01%	481	0,06%
Tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	0	0,00%	2 516	0,32%
Készletek, követelések értékvesztése	241 687	20,90%	134 485	17,00%
Készletek hiánya, selejtezése	23 101	2,00%	7 111	0,90%
Behajthatatlan követelések leír összége	498	0,04%	0	0,00%
Káreseményekkel kapcsolatos veszteségek	1 462	0,13%	28 711	3,63%
Fizetett késedelmi kamat	35 745	3,09%	6 188	0,78%
Kártérítések	1 804	0,16%	9 413	1,19%
Önellenőrzési pótlék	19 243	1,66%	8	0,00%
Adók és adójellegű tételek	315 634	27,30%	260 032	32,89%
Bírság, kötbér	31 917	2,76%	217 298	27,47%
Céltartalék képzés	461 309	39,90%	37 205	4,70%
Ebből: Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	461 309	39,90%	37 205	4,70%
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre	0	0,00%	0	0,00%
Céltartalék képzés a nem realizált árfolyamvesztésre	0	0,00%	0	0,00%
Egyéb céltartalék képzés	0	0,00%	0	0,00%
Egyéb különbözle ráfordítás	23 000	1,99%	69 090	8,73%
Kerekítések	4	0,00%	9	0,00%
Összesen:	1 156 256	100,00%	791 013	100,00%

28. Táblázat: Egyéb ráfordítások

A tárgyévben az egyéb ráfordítások csökkenése ellentétes hatások eredménye. Egyrészt a bírságok, kötbérek értéke növekedett, jellemzően azon kötbérek elszámolt értékével, amelyekre előző évben céltartalék került képzésre, tárgyévben pedig feloldásra (2.2.2.4 pont). Ezzel szemben csökkentek a készletekre elszámolt értékvesztés értéke, valamint a kötelezettségekre képzett céltartalékok.

2.2.3 Pénzügyi és rendkívüli eredmény alakulása

2.2.3.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	173	1,33%	3 148	43,48%
Ebből Cash-pool számla kapott kamata			543	7,51%
Egyéb hitelintézetnél kapott kamat				
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 797	98,67%	4 092	56,52%
Ebből: Külföldi pénzürtékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	10 609	81,80%	2 692	37,18%
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége	0	0,00%	0	
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség	0	0,00%	0	
Összesen:	12 970	100,00%	7 240	100,00%

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

2.2.3.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0,00%	0	0,00%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	168 063	84,24%	34 120	61,82%
Ebből: Hitelintézetnek fizetett kamat	9 294	4,66%	0	0,00%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értéktartaléka	0	0,00%	0	0,00%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	31 446	15,76%	21 076	38,18%
Ebből: Külföldi pénzügyi eszközök értéktartaléka, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	30 344	15,21%	21 043	38,18%
Határidős ügyletek árfolyamvesztése	0	0,00%	0	0,00%
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamvesztés	2	0,00%	0	0,00%
Összesen:	199 509	100,00%	55 196	100,00%

30. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

2.2.3.3 Rendkívüli bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értéke	0	0,00%	0	0,00%
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	3 033	39,23%	12 371	81,43%
Egyéb rendkívüli bevételek	4 699	60,77%	2 821	18,57%
Ebből: Költségvetési juttatás igénybevétele	0	0,00%	0	0,00%
PHARE segély igénybevétele	0	0,00%	0	0,00%
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0,00%	0	0,00%
Elengedett tartozások	4 699	60,77%	2 821	18,57%
Összesen:	7 732	100,00%	15 192	100,00%

31. Táblázat: Rendkívüli bevételek

2.2.3.4 Rendkívüli ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)
Társaságba bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értéke	0	0,00%	0	0,00%
Térítés nélkül átadott vagyontárgyakkal kapcsolatban elszámolt ráfordítások	0	0,00%	0	0,00%
Egyéb rendkívüli ráfordítások	50	100,00%	50	100,00%
Ebből: Dolgozók lakás vásárlásához véglegesen adott támogatás				
Követelések elengedése				
Véglegesen átadott pénzeszközök	50	100,00%	50	100,00%
Összesen:	50	100,00%	50	100,00%

32. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások

2.2.4 Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba equity módszerrel bevont leányvállalat	Társult vállalkozás	Összesen
Bevételek					
Értékesítés nettó árbevétele	21 904 377	21 611	3 786	4 404	21 934 178
Egyéb bevételek	18 259	39 102	0	23	57 384
Pénzügyi műveletek bevételei	544	0	0	0	544
Rendkívüli bevételek	0	0	0	0	0
Bevételek összesen:	21 923 180	60 713	3 786	4 427	21 992 106
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	3 050 151	594 822	235 580	3 133	3 883 686
Ebből: Anyagköltség	28 234	218 240	0	0	246 474
Igénybevett szolgáltatások értéke	934 465	376 579	235 580	3 133	1 549 757
Egyéb szolgáltatások értéke	1 485	3	0	0	1 488
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 085 967	0	0	0	2 085 967
Személyi jellegű ráfordítások	3 317	0	0	0	3 317
Egyéb ráfordítások	222 220	18 847	0	0	241 067
Pénzügyi műveletek ráfordításai	34 120	0	0	0	34 120
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	0	0
Ráfordítások összesen:	3 309 808	613 669	235 580	3 133	4 162 190
Összesen	18 613 372	-552 956	-231 794	1 294	17 829 916

33. Táblázat: Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A társaság jövőbeni vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete nagyban függ a MÁV Csoport működésétől és finanszírozásától.

2.3 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

2.3.1 Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Az eszközök értékének és összetételének alakulása

Befektetett eszközök aránya

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{1\,996\,712}{12\,742\,876} = 15,67\% \quad (\text{bázis: } 12,37\%)$$

Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját tárgyi eszközök}} = \frac{2\,851\,015}{1\,961\,118} = 145,38\% \quad (\text{bázis: } 279,04\%)$$

Befektetett eszközök fedezettsége

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{2\,851\,015}{1\,996\,712} = 142,79\% \quad (\text{bázis: } 272,10\%)$$

A forráseszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya

$$\frac{\text{Forráseszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} = \frac{10\,693\,225}{1\,996\,712} = 535,54\% \quad (\text{bázis: } 706,48\%)$$

2.3.2 A források értékének és összetételének alakulása

Tőkeerősség mutató

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} = \frac{2\,851\,015}{12\,742\,876} = 22,37\% \quad (\text{bázis: } 33,67\%)$$

Tőke/észítség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke (Kötelezettségek)}}{\text{Saját tőke}} = \frac{8\,652\,908}{2\,851\,015} = 303,50\% \quad (\text{bázis: } 169,65\%)$$

Eladósodottság foka

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes eszköz}} = \frac{8\,652\,908}{12\,742\,876} = 67,90\% \quad (\text{bázis: } 57,12\%)$$

Saját tőke növekedésének aránya

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} = \frac{2\,851\,015}{1\,504\,760} = 189,47\% \quad (\text{bázis: } 325,43\%)$$

Befektetett eszközök fedezete

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Saját befektetett eszközök}} = \frac{2\,851\,015}{1\,996\,712} = 142,78\% \quad (\text{bázis: } 272,10\%)$$

Jövedelmezőségi mutatók

$$\text{EBITDA (Üzemi eredmény + értékcsökkenés)} = 361\,962 + 564\,947 = 926\,909 \quad (\text{bázis: } 2\,719\,431)$$

$$\text{EBITDA ráta} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{926\,909}{22\,376\,546} = 4,14\% \quad (\text{bázis: } 10,54\%)$$

$$\text{Működési ráta} = \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} = \frac{361\,962}{22\,376\,546} = 1,62\% \quad (\text{bázis: } 6,13\%)$$

2.3.3 Pénzügyi helyzet vizsgálata

A MÁV FKG Kft. likviditási helyzetét alapvetően a MÁV Zrt. finanszírozási helyzete határozza meg.

Forgótőke és likviditás

Nettó forgótőke

$$\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} = 10\,693\,225 - 8\,652\,908 = 2\,040\,317 \quad (\text{bázis: } 4\,406\,311)$$

Likviditási ráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{10\,693\,225}{8\,652\,908} = 123,58\% \quad (\text{bázis: } 153,04\%)$$

Likviditási gyorsráta

$$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{9\,456\,259}{8\,652\,908} = 109,28\% \quad (\text{bázis: } 132,61\%)$$

Készpénz likviditási ráta

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{17\,345}{8\,652\,908} = 0,20\% \quad (\text{bázis: } 0,20\%)$$

2.3.4 Cash-Flow kimutatás

adatok ezer Ft-ban

sorsz.	Megnevezés	2013	2014
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-14. sorok)	265 300	706 449
1.	Adózás előtti eredmény ±	1 918 318	329 148
1/a	Előző évek eredménye	0	0
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció +	622 256	564 947
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	196 988	126 980
4.	Céltartalék állomány változása ±	222 066	-521 274
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-480	-59 379
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	746 241	551 138
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 754 079	-1 680 967
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	273 788	420 346
9.	Vevőkövetelés változása ±	86 908	-78 622
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3 885 062	1 976 266
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-30 153	-22 134
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-164 649	0
13.	Fizetendő osztalék, részesedés -	-1 475 000	-900 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (15-18. sorok)	-290 227	-708 178
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-291 925	-786 948
15.	Befektetett eszközök eladása +	618	77 820
15/b.	Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása	0	0
15/c.	Beruházásra adott előlegek változása ±	1 080	950
16.	Kapott osztalék +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 19-28. sorok)	-128	2 508
17.	Résztvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) +	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	forduló napi ártértékelés vesztesége	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök változása	-128	2 508
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22.	Tőkeváltozás	0	0
	ebből: előző évek eredménye	0	0
23.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
	ebből: rövid lejáratú hitel és kölcsön	0	0
	forduló napi ártértékelés nyeresége	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-25 055	779

34. Táblázat: Cash-flow kimutatás

2.3.5 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 ezer Ft-ban		
Megnevezés	2013. év	2014. év
Környezetvédelmi költségek	9 284	30 104

35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

3.1.2 A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró állomány
Tárgyi eszközök bruttó értéke	25 183	0	0	25 183
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	14 338	0	730	15 068
<i>Tárgyi eszközök nettó értéke</i>	<i>10 845</i>	<i>0</i>	<i>-730</i>	<i>10 115</i>
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0
Összesen:	10 845	0	-730	10 115

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

A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök a mérlegben az egyéb berendezések között találhatók. Az elszámolt értékcsökkenés kizárólag terv szerint és lineáris módszerrel történt a tárgyévben.

3.1.3 A hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

- A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

adatok Ft-ban

EWK kód	Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték
08 01 11*	Festék maradék	1 515	173 384	141 649	33 250
08 03 17	Tonner	0	908	908	0
10 01 01	Kazánsalak	0	75 036	75 036	0
12 01 01	fém forgács	0	1 810 975	1 810 975	0
12 01 05	Műanyag forgács		5 264	5 264	0
12 01 09*	Emulzió	17 600	9 020	26 620	0
12 01 12*	Elhasznált kenőzsír	4 015	27 740	31 755	0
12 01 17	Homokfűvási hulladék		8 854 560	8 854 560	0
12 01 18	Köszörlési iszap		22 010	22 010	0
13 02 05*	Fáradtolaj	17 920	279 580	297 500	0
13 05 02*	Olajos iszap	0	1 034 930	1 034 930	0
13 05 07	Olajos víz		6 182 400	6 182 400	0
15 01 01	papír csom. Hull.	750		750	0
15 01 02	Műanyag csom. hull.	282	94	376	0
15 01 10*	Festékes göngyöleg (műanyag)	4 662	57 606	49 850	12 418
15 01 10*	Festékes göngyöleg (fém)	44 177	61 464	102 351	3 290
15 01 10*	Olajjal szennyezett műanyag flakon	600	1 903	2 503	0
15 01 11*	Ismeretlen gázokat tartalmazó palack	8 083	7 443	15 526	0
15 02 02*	Olajos rongy	13 576	562 588	576 164	0
15 02 02*	Olajos perlit	5 440	38 108	36 398	7 150
15 02 02*	Olajos homok	0	21 080	21 080	0
15 02 02	Festékes papír		4 576	4 576	
15 02 03	Védőruha		46 640	46 640	
15 02 03	Levegőszűrő		7 348	7 348	
16 01 03	Gumihulladék	609	823	1 432	0
16 01 07*	Olajos fémvázaz olajsűrő	0	68 112	68 112	0
16 03 06	gumiszalag	0			0
16 06 01*	Használt akkumulátorok	245 850	63 149	216 399	92 600
16 07 09*	Olajjal szennyezett gumitömítő	24 044	75 097	99 141	0
17 01 01	Beton		1 148 493	1 148 493	
17 01 07	Beton, téglá, cserép		1 743 519	1 743 519	
17 02 01	Fa hulladék	1 350		1 350	0
17 03 01	Szénkátrány		1 691 410	1 691 410	
17 04 05	Vas hulladék,adagolható vas hull.	20	19 765 937	5 200 457	14 565 500
17 04 11	Kábel	0	2 585	2 585	0
17 05 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld	18 800	24 205	43 005	0
17 05 04	Föld és kövek	0	2 828 038	2 828 038	0
17 09 04	Kevert építési-bontási hull./nem veszélyes	0			0
20 01 02	Üveg /konyha/	2 820	7 520	10 340	0
20 01 08	Biológiailag bomló étkezési zsírmag	8 800	440	9 240	0
20 01 23	Hűtőgép kompresszorral		3 000	3 000	
20 01 35	Elektronikai, képcsöves hulladék	0	27 730	27 730	0
20 01 36	Elektromos hulladék		7 900	7 900	
20 02 01	Biológiailag lebomló hulladék /zöld	0	92 400	92 400	0
20 03 01	Kevert települési hulladék	415	7 351 421	7 351 836	0
20 03 07	Lomhulladék	1 270	31 230	32 500	0
Összesen		422 598	54 217 666	39 926 056	14 714 208

37. 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	15	1 231	996	250
08 03 17	Tonner	0	5	5	0
10 01 01	Kazánsalak	9 500	9 740	19 240	0
12 01 01	fém forgács	0	35 370	35 370	0
12 01 05	Műanyag forgács	0	112	112	0
12 01 18*	Köszörlési iszap	0	310	310	0
12 01 09*	Emulzió	400	205	605	0
12 01 12*	Elhasznált kenőzsír	55	380	435	0
12 01 17	Homokfúvási hulladék	0	170 280	170 280	0
12 01 18	Köszörlési iszap	0	310	310	0
13 02 05	Fáradtolaj	512	8 118	8 500	130
13 05 02*	Olajos iszap	0	22 690	22 690	0
13 05 07	Olajos víz	0	154 560	154 560	0
15 01 01	papír csom. Hull.	5	0	5	0
15 01 02	Műanyag csom. hull.	6	2	8	0
15 01 10*	Festékes göngyöleg (műanyag)	25	326	281	70
15 01 10*	Festékes göngyöleg (fém)	404	375	709	70
15 01 10*	Olajjal szennyezett műanyag flakon	9	27	36	0
15 01 11*	Ismeretlen gázokat tartalmazó palack	46	29	75	0
15 02 02*	Olajos rongy	200	8 273	8 473	0
15 02 02*	Olajos perlit	80	256	286	50
15 02 02*	Olajos homok	0	310	310	0
15 02 02	Festékes papír	0	32	32	0
15 02 03	Védőruha		1 060	1 060	0
15 02 03	Levegőszűrő		167	167	0
16 01 03	Gumihulladék	40	64	104	0
16 01 07*	Olajos fémvázaz olajsűrő	0	946	946	0
16 06 01*	Használt akkumulátorok	1 490	4 487	4 125	1 852
16 07 09*	Olajjal szennyezett gumitömlő	332	1 018	1 350	0
17 01 01	Beton		103 270	103 270	0
17 01 07	Beton, téglá, cserép		84 410	84 410	0
17 02 01	Fa hulladék	502		502	0
17 03 01	Szénkátrány		23 170	23 170	0
17 04 05	Vas hulladék,adagolható vas hull.	20	367 730	92 100	275 650
17 04 11	Kábel		55	55	0
17 05 03*	Veszélyes anyagokat tartalmazó föld és kő	400	515	915	0
17 05 04	Föld és kövek	0	219 480	219 480	0
20 01 02	Üveg /konyha/	60	160	220	0
20 01 08	Biológiailag bomló étkezési zsírmaradvány	200	10	210	0
20 01 21	Fénycső	20	403	423	0
20 01 23	Hűtőgép kompresszorral		80	80	0
20 01 33	Szárazelem	44		37	7
20 01 35	Elektronikai, képcsöves hulladék		910	910	0
20 01 36	Elektromos hulladék		790	790	0
20 02 01	Biológiailag lebomló hulladék /zöld hull./		16 200	16 200	0
20 03 01	Kevert települési hulladék	30	84 970	85 000	0
20 03 07	Lomhulladék	30	730	760	0
Összesen		14 425	1 323 566	1 059 912	278 079

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

3.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaság 2014. évben K+F tevékenység jogcímen költséget nem számolt el.

3.3 Kapott támogatások

A Társaság 2014. évben támogatást nem kapott.

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

Megnevezés	2013. év				2014. év			
	Nyitó létszám	Záró létszám	Átlagos létszám	Megoszlás (%)	Nyitó létszám	Záró létszám	Átlagos létszám	Megoszlás (%)
Fizikaiak	854,0	846,0	1 095,0	72,56%	846,0	802,0	1 086,0	73,18%
Szellemiek	408,0	391,0	409,0	27,10%	391,0	353,0	393,0	26,48%
Statisztikai összesen	1 262,0	1 237,0	1 504,0	99,67%	1 237,0	1 155,0	1 479,0	99,66%
Egyéb foglalkoztatottak	4,0	5,0	5,0	0,33%	5,0	5,0	5,0	0,34%
Összesen:	1 266,0	1 242,0	1 509,0	100,00%	1 242,0	1 160,0	1 484,0	100,00%

39. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. év					2014. év				
	Bérköltség	Bér-járulékok	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Meg-oszlás (%)	Bérköltség	Bér-járulékok	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Meg-oszlás (%)
Fizikaiak	2 662 125	868 177	307 746	3 838 048	62,99%	2 632 029	830 306	305 810	3 768 145	62,72%
Szellemiek	1 654 580	479 872	116 550	2 251 002	36,95%	1 629 157	485 080	122 351	2 236 588	37,23%
Egyéb foglalkoztatottak	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0,00%
Tisztviselők	2 933	836	0	3 769	0,06%	2 748	459	0	3 207	0,05%
Állományon kívüliek	18	5	0	23	0,00%	103	26	15	144	0,00%
Összesen:	4 319 656	1 348 890	424 296	6 092 842	100,00%	4 264 037	1 315 871	428 176	6 008 084	100,00%

40. 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 tárgyévi járandósága

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2013. év	2014. év	Változás
Ügyvezetés	27 271	22 594	-4 677
Felügyelő Bizottság	2 933	2 748	-185
Összesen:	30 204	25 342	-4 862

41. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

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

A Társaság 2014. 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 2014. évben nem volt.

3.6 A társaság befektetéseinek bemutatása

A társaságnak befektetése a 2014. évben nem volt.

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

A Társaságnál kizárólag az anyavállalattól bérbevett ingatlanok kapcsolatban merült fel nem szokásos piaci körülmények között megvalósult ügylet (3/2012. (MÁV. Ért.17). A különbözetet a társasági adóalapban mindkét fél szerepelteti. Értéke a tárgyévben: 73.186.188.- Ft.

3.8 A társaság részvényeinek bemutatása

A Társaságnak 2014. évben részvényei nem voltak.

3.9 A Társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok ezer Ft-ban			
Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	37 205	558 479	-521 274
Értécsökkenés miatti korrekció	567 463	498 003	69 460
Értékesített befektetett eszközök miatti korrekció	18 441	18 441	0
Selejtezés, hiány miatti korrekció	506	506	0
Kapott osztalék	0	0	0
Adóhiány, bírság, büntetés	1 435	0	1 435
Követelések, készletek értékvesztése / értékvesztés visszairás	134 485	109 235	25 250
Elengedett követelések	0	0	0
Kapcsolt vállalkozások kamat különbözete	0	0	0
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott/kapott támogatás, juttatás végleges pénzeszköz átadás/átvétel, térítés nélküli eszköz átadás/átvétel	6 105	9 720	-3 615
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	10 916	0	10 916
Szakképző tanuló foglalkoztatása	0	0	0
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása ill. munkanélküli fogl.	0	0	0
Kutatás-kísérleti fejlesztés	0	0	0
Kapcsolt váll. között a piaci ártól eltérő ár alkalmazása	0	73 186	-73 186
Adomány	0	0	0
Összesen:	776 556	1 267 570	-491 014

42. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A Társaságnál az adóhatóság a 2010. évre vonatkozóan, illetve a beolvadt MÁVGÉP Kft.-nél 2009. évre 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 ezer Ft-ban			
	2012.	2013.	2014.
Éves árbevétel	20 828 404	25 807 919	22 376 546
Ebből a MÁV Zrt.-től származó forgalom összesen:	20 280 719	25 432 334	21 904 377
Fenti forgalom %-os aránya a teljes forgalomból:	97,37%	98,55%	97,89%
2012-2014. évek átlagos forgalma %-ban:	97,94%		

43. táblázat: Közbeszerzési nyilatkozat

4 Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: 2014. évi árkorrekció hatása.....	7
2. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai.....	12
3. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai.....	13
4. Táblázat: Beruházások alakulása.....	13
5. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése.....	14
6. Táblázat: Befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása.....	14
7. Táblázat: Készletek bemutatása.....	15
8. Táblázat: Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése.....	15
9. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása.....	16
10. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	16
11. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása.....	17
12. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása.....	18
13. Táblázat: Saját tőke változás.....	18
14. Táblázat: A lekötött tartalék jogcím szerinti bemutatása.....	18
15. Táblázat: Várható kötelezettségekre képzett céltartalék.....	19
16. Táblázat: Céltartalék mérleg szerinti alakulása.....	19
17. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele.....	20
18. Táblázat: Rövid lejáratú devizás kötelezettségek bemutatása.....	21
19. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.....	21
20. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása.....	23
21. Táblázat: Értékesítés nettó árbevétele.....	24
22. Táblázat: Export-import alakulása.....	24
23. Táblázat: Költségek alakulása.....	25
24. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások.....	25
25. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások.....	26
26. Táblázat: Értékcsökkenési leírás.....	26
27. Táblázat: Egyéb bevételek.....	26
28. Táblázat: Egyéb ráfordítások.....	27
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei.....	27
30. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	28
31. Táblázat: Rendkívüli bevételek.....	28
32. Táblázat: Rendkívüli ráfordítások.....	28
33. Táblázat: Bevételek és ráfordítások kapcsolt vállalkozásokkal szemben.....	29
34. Táblázat: Cash-flow kimutatás.....	33
35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.....	34
36. Táblázat: A környezet védelmének közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása.....	34
37. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása.....	35
38. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása.....	36
39. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma.....	37
40. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások alakulása.....	37
41. Táblázat: Tárgyévi járandóságok.....	37
42. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek.....	39
43. Táblázat: Közbeszerzési nyilatkozat.....	39